제10회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 2급

- Tax Accounting Technician -

B 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.
- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 함.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 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 고르시기 바랍니다.

[1] 다음은 재무상태표의 자본 부분이다. (가)의 금액에 영향을 미치는 거래를 <보기>에서 고른 것은? (단, 자본거래에 따른 비용은 없으며, 그 밖의 자본 관련거래와 내용은 고려하지 않는다)

재무상태표

2015년 12월 31일 (단위: 원)

자산	금액	부채및자본	금액
⋮		⋮	
⋮		⋮	
⋮		부채총계	XXX
		자 본	
		자본금	XXX
		(가)	XXX
		자본조정	XXX
		기타포괄손익누계액	XXX
		이익잉여금	XXX
		자본총계	XXX
자산총계	XXX	부채 및 자본총계	XXX

<보기>

㉠ 전기에 10,000원에 취득한 자기주식을 20,000원에 처분하였다.
㉡ 보통주(액면금액 5,000원)를 15,000원에 발행하였다.
㉢ 배당을 현금으로 지급하였다.

① ㉠
② ㉠, ㉡
③ ㉡, ㉢
④ ㉠, ㉡, ㉢

해설

[정답] ②

- 자본잉여금에 영향을 미치는 거래
  ㉠ 자기주식처분이익(자본잉여금) 1,000,000원 발생
  ㉡ 주식발행초과금(자본잉여금) 1,000,000원 발생
  ㉢ 자기자본에 미치는 영향 없음(이익잉여금의 감소).

[2] 유형자산 취득 시 회계처리를 설명한 것이다. 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 한다.
② 매입할인이 있는 경우에는 이를 차감하여 취득원가를 산출한다
③ 유형자산의 취득 시 발생한 운임은 취득원가에 포함된다.
④ 같은 종류의 자산과의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가액으로 한다.

해설

[정답] ④

- 같은 종류의 자산(동종자산)과의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 한다.

[3] 회계부서 두 직원간의 다음 대화 중 빈칸에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

① 영업이익 100,000원 과대계상
② 당기순이익 100,000원 과대계상
③ 영업이익 100,000원 과소계상
④ 당기순이익 100,000원 과소계상

해설

[정답] ①

- 거래처 직원 결혼 축의금은 판매비와관리비 항목인 접대비에 해당하나, 기부금은 영업외비용으로 분류된다. 따라서, 영업이익이 과대계상되나 당기순이익에는 영향이 없다.

[4] 재무회계의 기본가정으로 옳지 않은 것은?

① 계속기업의 가정 ② 취득원가의 가정
③ 기업실체의 가정 ④ 기간별 보고의 가정

해설

[정답] ②

- 재무회계의 기본가정: 계속기업의 가정, 기업실체의 가정, 기간별 보고의 가정

[5] 현행 개념체계상 회계정보의 질적특성으로 옳지 않은 것은?

① 회계정보의 질적특성이란 정보이용자의 의사결정에 유용하기 위하여 회계정보가 갖추어야 할 주요 속성을 말한다.
② 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적특성은 목적적합성과 신뢰성이다.
③ 회계정보의 질적특성은 비용 대비 효익, 그리고 중요성의 제약요인 하에서 고려되어야 한다.
④ 회계정보의 신뢰성이 제고되면 목적적합성이 항상 높아진다.

해설

[정답] ④

- 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다. 예를 들어, 유형자산을 역사적원가로 평가하면 신뢰성은 제고되나 목적적합성은 저하될 수 있다.

[6] (주)한공은 신제품 개발에 성공하여 2015년 3월 1일부터 신제품 생산·판매를 시작하였다. 신제품 개발에 소요된 비용은 3,000,000원이며, 자산요건을 충족하여 자산(개발비)으로 계상하려고 한다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 개발비의 2015년 3월 1일 장부금액은 3,000,000원이다.
② 개발비의 상각은 생산·판매를 시작한 2015년 3월 1일부터 시작한다.
③ 차후에 개발비의 공정가치가 증가한 경우 공정가치를 장부금액으로 할 수 있다.
④ 개발비 손상을 시사하는 징후가 있다면 회수가능액을 추정한다.

해설

[정답] ③

- 무형자산은 재평가모형이 인정되지 않는다.

[7] 아래 자료에 의한 2015년 당기순이익의 변화로 옳은 것은?

자료1. 잔액시산표(수정 전)

(주)한공 **2015년 12월 31일** (단위: 원)

차 변	계 정 과 목	대 변
	⋮	
800,000	선 급 보 험 료	
1,000,000	소 모 품 비	
	임 대 료 수 익	1,000,000
	⋮	

자료2. 결산정리사항

· 2015년 당기분 보험료는 500,000원이다.
· 2015년 당기분 임대료수익은 800,000원이다.

① 당기순이익 200,000원 증가 ② 당기순이익 700,000원 감소
③ 당기순이익 800,000원 감소 ④ 당기순이익 1,000,000원 감소

해설

[정답] ②

- 당기분 보험료 500,000원을 선급보험료로 대체하여 비용으로 인식하고, 임대료수익 과대계상분 200,000원을 선수임대료로 대체한다.
- 비용 증가 500,000원 + 수익 감소 200,000원 = 당기순이익 감소 700,000원

[8] 내부통제제도의 목적으로 옳지 않은 것은?

① 기업운영의 효율성 및 효과성 확보
② 재무정보의 신뢰성 확보
③ 우수한 신용등급 유지
④ 관련 법규 및 정책의 준수

해설

[정답] ③

- 내부통제제도의 세 가지 목적은 기업운영의 효율성 및 효과성 확보(운영목적), 재무정보의 신뢰성 확보(재무보고목적), 관련 법규 및 정책의 준수(법규준수목적)임

[9] 부가가치세법의 납세지 및 사업자등록과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업자는 사업개시일부터 20일 이내에 사업자등록을 신청하여야 한다.
② 상호 변경으로 사업자등록사항 변경신고를 하면 신청일 당일에 사업자등록증을 재발급한다.
③ 기존사업장이 있는 사업자가 경기대회나 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 개설한 임시사업장은 별도의 사업장으로 본다.
④ 주사업장 총괄납부 사업자는 세액의 납부(환급)만 총괄하므로 신고는 사업장별로 하여야 한다.

해설

[정답] ③

- 임시사업장은 기존사업장에 포함되는 것으로 본다.

[10] 부가가치세법상 재화의 수입에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재화의 수입시기는 관세법에 따른 수입신고가 수리된 때로 한다.
② 수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우는 재화의 수입에 해당하지 아니한다.
③ 외국에서 보세구역으로 재화를 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.
④ 부가가치세가 과세되는 재화를 수입하는 경우에는 세관장이 수입세금계산서를 발급한다.

해설

[정답] ③

- 보세구역에서 국내로 재화를 반입하는 것을 재화의 수입으로 본다.

[11] 세금계산서(또는 전자세금계산서)에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우 수정전자세금계산서의 작성일은 계약의 해제일로 한다.
② 택시운송 사업자는 세금계산서 발급의무가 면제되지 아니한다.
③ 공급받는 자의 등록번호는 세금계산서의 필요적 기재사항이다.
④ 필요적 기재사항 등이 착오 외의 사유로 잘못 적힌 경우는 재화나 용역의 공급일이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기간까지 수정세금계산서를 발급할 수 있다.

해설

[정답] ②

- 택시운송 사업자가 공급하는 재화 또는 용역에 대해서는 세금계산서의 발급의무가 면제된다.

[12] 소득세법상 일용근로자에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 근로소득공제로 일 10만원을 공제한다.
② 산출세액 계산 시 10%의 세율을 적용한다.
③ 근로소득세액공제는 산출세액의 45%를 적용한다.
④ 동일한 고용주에게 6개월 미만 고용된 근로자를 말한다.

해설

[정답] ①

- 일용근로자는 동일한 고용주에게 3개월(건설공사 종사자는 1년, 하역작업 종사자는 근무기간의 제한이 없음) 미만 고용된 근로자를 말한다.
- 일용근로소득의 산출세액 계산 시 6%의 세율을 적용하며, 근로소득세액공제는 산출세액의 55%를 적용한다.

[13] 종합소득공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 기본공제대상자가 부녀자공제와 한부모공제에 모두 해당되는 경우 둘 다 적용한다.
② 계부·계모는 직계존속이 아니므로 실제 부양하는 경우에도 기본공제대상이 아니다.
③ 장애인은 나이와 소득에 관계없이 기본공제대상이다.
④ 해당 과세기간에 사망한 자도 기본공제대상이 될 수 있다.

해설

[정답] ④

- ① 기본공제대상자가 부녀자공제와 한부모공제에 모두 해당되는 경우 한부모공제를 적용한다.
  ② 계부·계모는 직계존속과 동일하게 보아 기본공제대상인지 판정한다.
  ③ 장애인은 나이의 제한이 없으나, 소득금액의 제한은 있다.
  ④ 해당 과세기간에 사망한 자는 사망일 전 날의 상황에 따라 기본공제여부를 판단하므로 기본공제대상이 될 수 있다.

[14] 종합소득 과세표준 확정신고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 소득세는 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.
② 거주자가 사망한 경우 소득세 과세기간은 1월 1일부터 사망한 날까지로 한다.
③ 분리과세 이자소득만 있는 거주자는 과세표준 확정신고를 하지 아니할 수 있다.
④ 소득세의 모든 소득은 종합과세, 분리과세 중 어느 한 방법으로 과세된다.

해설

[정답] ④

- 소득세의 모든 소득은 종합과세, 분리과세, 분류과세 중 어느 한 방법으로 과세된다.

[15] 다음은 김한공 씨의 수입 내역이다. 원천징수대상 기타소득금액은 얼마인가? (단, 실제 소요된 필요경비는 없는 것으로 가정한다.)

가. 위약금으로 대체된 계약금	10,000,000원
나. 상표권 대여소득	20,000,000원
다. 정신적 피해로 인한 손해배상금	15,000,000원

① 4,000,000원 ② 6,000,000원
③ 10,000,000원 ④ 20,000,000원

해설

[정답] ①

- 상표권 대여소득은 원천징수대상 기타소득이나, 위약금으로 대체된 계약금은 기타소득이지만 원천징수대상이 아니며, 정신적 피해로 인한 손해배상금은 소득세 과세대상이 아니다. 상표권 대여소득은 실제필요경비와 법정필요경비(총수입금액의 80%) 중 큰 금액을 필요경비로 한다.

  원천징수대상 기타소득금액 = 20,000,000원 – (20,000,000원 × 80%)
  = 4,000,000원

실무수행평가

(주)한일전자(회사코드 2110)는 제조 및 부동산임대업을 하는 법인기업으로 회계기간은 제9기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)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(12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료 입력 (3점)

영 수 증 (공급받는자용)

NO (주)한일전자 귀하

공급자	사업자 등록번호	137-09-34727		
	상 호	수라상	성명	한복자
	사업장 소재지	서울 강남구 압구정로 344		
	업 태	음식및숙박업	종목	한식점업
작성일자		공급대가총액		비고
2015. 2. 12.		₩ 132,000		

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
2. 12.	식대			132,000
합 계		₩ 132,000		

위 금액을 영수(청구)함

자료설명	영업부 회식을 하고 현금 결제 후 수취한 영수증이다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 적격증빙 미수취에 따른 영수증수취명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 12일

- 분개: (차) 811.복리후생비 132,000원 (대) 101.현금 132,000원

[영수증수취명세서]

(2) (1)

입력순 | 원장 데이터 불러오기 | 구분란 입력

	거래일자	공급자				거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
		상호	성명	사업장	사업자등록번호					
1	2015-02-12	수라상	한복자	서울 강남구 압구정로 344	137-09-34727	132,000		811	복 리 후 생 비	식대
2										

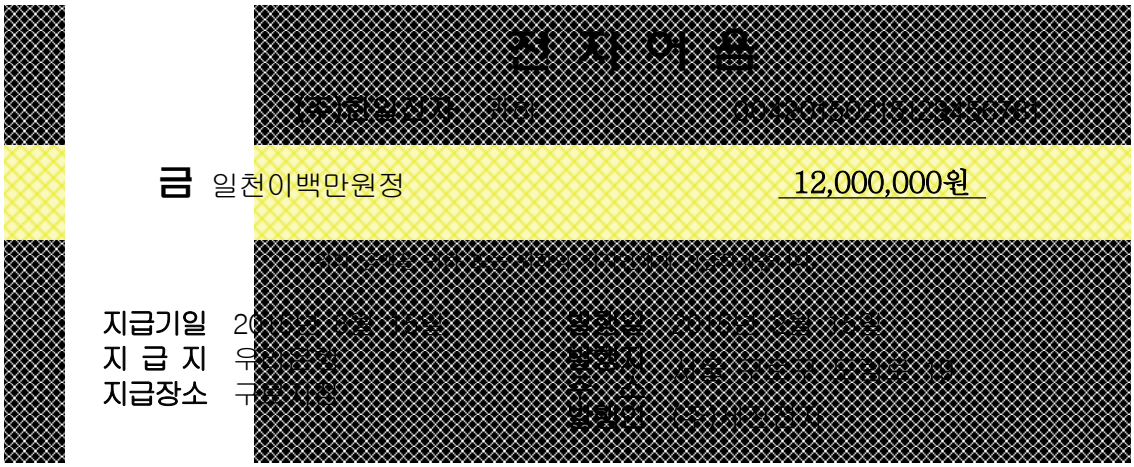
(2) (1)

새로 불러오기

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

9. 구분	3만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1		1
14. 금액	132,000		132,000

2 약속어음의 만기결제 할인 및 배서양도 (3점)



■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호: 127-05-641538 (주)한일전자				
1	2015-03-15	어음할인		11,748,500	*******	구로

자료설명	1. (주)세진전자로부터 받아 보관 중이던 전자어음을 우리은행에서 할인받았다. 2. 할인료 251,500원을 차감한 잔액이 우리은행 보통예금계좌에 입금되었다. (어음의 할인에 대하여 매각거래로 인식하고 있음)
평가문제	1. 거래 자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 15일

- (차) 103.보통예금 11,748,500원 (대) 110.받을어음 12,000,000원
  (거래처: 98000.우리은행) (거래처: 02000.(주)세진전자)
  936.매출채권처분손실 251,500원

[어음관리 입력]

받을어음 관리

어음상태	2	할인	어음번호	00420150215123456781	수취구분	1	자수	발행일	2015-02-15	만기일	2015-08-15
발행인	02000	(주)세진전자			지급은행	300	우리은행			지점	구로
배서인			할인기관	98000 우리은행	지점			할인율(%)		어음종류	6 전자
지급거래처					* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.						

3 단기매매증권 구입 및 매각 (3점)

자료설명	[4월 20일] 시장성 있는 (주)한공전자의 주식을 단기매매차익 목적으로 취득하고 취득가액과 거래수수료를 우리은행 보통예금계좌에서 이체하였다. • 주식수: 500주 • 주당 취득가액: 8,500원 • 주당액면가액: 5,000원 • 거래수수료: 150,000원
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

- (차) 107.단기매매증권 4,250,000원 (대) 103.보통예금 4,400,000원
  945.지급수수료 150,000원 (거래처: 98000.우리은행)
  (영업외비용)

4 중간배당금 지급 (3점)

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: 2015년 6월 30일
4. 1주당 현금 배당금: 주당 50원 (시가배당율 1.25%)
5. **배당총액: 현금 배당액 50,000,000원**
6. 배당금지급예정일: 2015년 7월 20일
7. 기타: 기타 중간(현금)배당과 관련한 세부적인 절차는 대표이사에게 위임함.

이하 생략

2015년 6월 30일

(주)한일전자

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호: 127-05-641538 (주)한일전자				
1	2015-07-20	홍성아 외	42,300,000		*******	구로

자료설명	1. (주)한일전자의 중간배당과 관련된 이사회의사록이다. 2. 배당금 지급일에 원천징수세액 7,700,000원을 제외한 잔액을 우리은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	배당결정일(2015. 6. 30.)의 회계자료를 참고하여 배당지급일(7. 20.)에 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회

2015 년 06 월 30 일 현금잔액: 33,683,420원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	적요	차변	대변
30	00001	차변	375	이 월 이 익 잉여금				50,000,000	
30	00001	대변	265	미 지 급 배 당 금					50,000,000

[일반전표입력] 7월 20일

- 분개: (차) 265.미지급배당금 50,000,000원 (대) 103.보통예금 42,300,000원
  (거래처: 98000.우리은행)
  254.예수금 7,700,000원

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

5월 거 래 명 세 서

공급받는자	등록번호	514-81-32112		공급자	등록번호	113-81-12344	
	상호(법인명)	(주)호남전자	성명 오승호		상호(법인명)	(주)한일전자	성명 박종철
	사업장 주소	경북 구미시 1공단로 18(공단동)			사업장 주소	서울 구로구 구로동로3(가리봉동)	
	업태	제조업외	종목 전자부품		업태	제조업외	종목 전자제품외
	E-Mail	dong77@naver.com			E-Mail	korea1234@bill36524.com	

거래일자	공급가액	세액	비고	합계금액(VAT 포함)
	₩ 50,000,000	₩ 5,000,000		₩ 55,000,000

년	월	일	품목	규격	수량	단가	금액
2015	5	15	제품-1		50	₩ 400,000	₩ 20,000,000
2015	5	20	제품-2		100	₩ 300,000	₩ 30,000,000
계					150		₩ 50,000,000

특기사항	대금지급조건 공급시기 해당월의 다음달 10일

자료설명	(주)호남전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. (전자세금계산서는 **매월말일 월합계**로 발급하고 대금은 해당월의 다음달 10일 입금하기로 하였다.)
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 5월 31일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품-1외	50,000,000	5,000,000	00104.(주)호남전자	전자발행
분개유형 2.외상	(차) 외상매출금 55,000,000원			(대) 제품매출 50,000,000원 부가세예수금 5,000,000원	

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 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]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 수정전자세금계산서 발행 (4점)

(적 색)

전자세금계산서	(공급자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자				
등록번호	113-81-12344				등록번호	125-81-12255			
상호	(주)한일전자	성 명 (대표자)	박종철		상호	(주)국민상사	성 명 (대표자)	김한국	
사업장 주소	서울 구로구 구로동로3(가리봉동)				사업장 주소	서울 강서구 화곡로 109(화곡동)			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호		
종목	전자제품외				종목	컴퓨터 및 주변기기			
E-Mail	korea1234@bill36524.com				E-Mail	jk-kim@bill36524.com			

작성일자	2015.6.5.	공급가액	8,000,000	세액	800,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	5	제품-1		20	400,000	8,000,000	800,000	

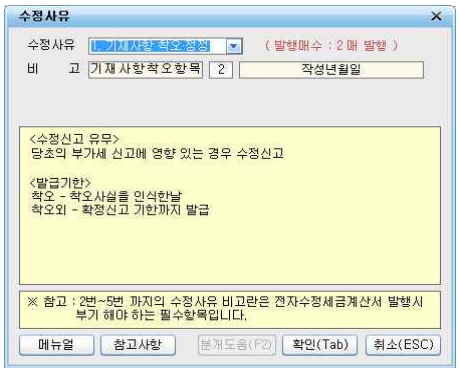
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
8,800,000				8,800,000	

자료설명	1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 작성연월일 6월 15일이 6월 5일로 잘못 기재되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 [전자세금계산서 발행 및 내역관리] 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시한다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 6월 5일

① 6월 5일 전표에서 상단 수정계산서 를 클릭하여 수정사유(1.기재사항 착오·정정)를 선택하고 비고 란에 [2.작성년월일]을 선택하여 [확인]을 클릭한다.



② 수정세금계산서(매출)화면에서 6월 15일과 공급가액, 세액을 입력한 후 [확인]을 클릭한다.

③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

➜ 6월 5일 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품-1	-8,000,000	-800,000	00167.(주)국민상사	전자발행

분개유형			
2.외상	(차) 108.외상매출금 -8,800,000원	(대) 404.제품매출	-8,000,000원
		255.부가세예수금	-800,000원

➜ 6월 15일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품-1	8,000,000	800,000	00167.(주)국민상사	전자발행

분개유형			
2.외상	(차) 108.외상매출금 8,800,000원	(대) 404.제품매출	8,000,000원
		255.부가세예수금	800,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 나타난다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.

3 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료1. 부동산 임대계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

■ 임 대 인 용
□ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울 강남구 봉은사로 436(삼성동) 삼한빌딩 101호(1층)				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	203㎡
월 세 보 증 금		금 200,000,000원정 월세 5,000,000원정				

제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인의 합의하에 아래와 같이 계약함.
제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.

계 약 금	20,000,000원정은 계약 시 지불하고
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며
잔 금	180,000,000원정은 2015년 8월 31일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2015년 9월 1일로 함.

제 4 조 임대차 기간은 2015년 9월 1일로부터 (24)개월로 함.

제 5 조 **월세금액 및 간주임대료에 대한 부가가치세는 매월(30)일에 지불**키로 하되 만약 기일 내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로함.

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.

본 계약을 증명하기 위하여 계약 당사자가 이의 없음을 확인하고 각각 서명·날인 후 임대인, 임차인 및 중개업자는 매장마다 간인하여야 하며, 각 1통씩 보관한다.

2015년 8월 25일

임 대 인	주 소	서울 구로구 구로동로 3 (가리봉동)				
	사업자등록번호	113-81-12344	전화번호	02-752-2222	성명	(주)한일전자 ㊞
임 차 인	주 소	서울 강남구 삼성로 541 (삼성동)				
	사업자등록번호	127-81-91751	전화번호	02-452-6574	성명	(주)동아테크 ㊞
중개업자	주 소	서울 강남구 역삼로 150 (역삼동)			허가번호	52240005-074
	상 호	태양공인중개소	전화번호	02-751-2154	성명	박 진 수 ㊞

자료2. 임대료에 대하여 발급한 전자세금계산서

(적 색)

전자세금계산서	(공급자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자				
등록번호	113-81-12344				등록번호	127-81-91751			
상호	(주)한일전자	성 명 (대표자)	박종철		상호	(주)동아테크	성 명 (대표자)	김성수	
사업장 주소	서울 구로구 구로동로3(가리봉동)				사업장 주소	서울 강남구 삼성로 541(삼성동)			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도매,무역업	종사업장번호		
종목	전자제품외				종목	전자부품			
E-Mail	korea1234@bill36524.com				E-Mail	dongtt@bill36524.com			

작성일자	2015.9.30.	공급가액	5,000,000	세액	500,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	30	9월 임대료				5,000,000	500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
5,500,000					

자료설명	1. (주)한일전자는 삼한빌딩에 대한 부동산임대 계약을 체결하였다. 2. 9월 30일 월임대료가 우리은행 보통예금계좌에 입금되었음을 확인하고 전자세금계산서를 발급하였다. (전자세금계산서는 "전자입력"으로 처리한다) 3. **간주임대료에 대한 부가가치세는 임차인이 부담**하기로 하였다. 4. 9월 30일 우리은행 보통예금계좌로 간주임대료에 대한 부가가치세액이 입금되었다.
평가문제	1. 9월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오. 2. 제2기 부가가치세 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (적용이자율 2.9%) 3. 간주임대료에 대한 부가가치세액을 9월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오.

해답 및 풀이

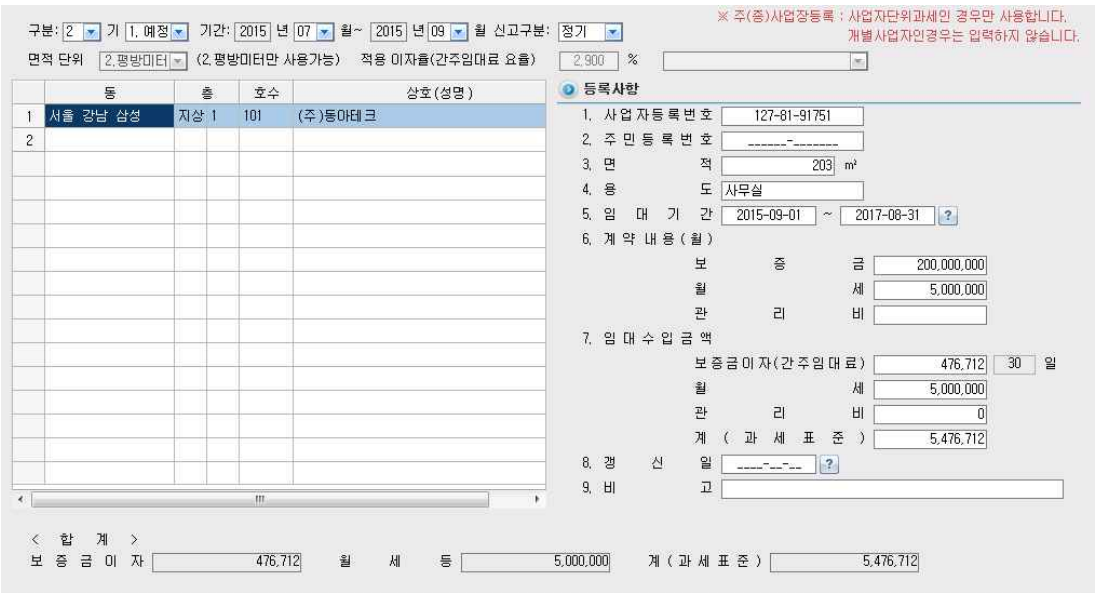
1. [매입매출전표입력] 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	9월 임대료	5,000,000	500,000	00540.(주)동아테크	전자입력

분개유형	(차) 103.보통예금 5,500,000원	(대) 411.임대료수입 5,000,000원
3.혼합	(거래처: 98000.우리은행)	255.부가세예수금 500,000원

2. [부동산임대공급가액명세서 작성]

- 간주임대료: 200,000,000원 × 2.9% × 30일 / 365일 = 476,712원



3. [매입매출전표입력] 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	476,712	47,671		

분개유형	(차) 103.보통예금 47,671원	(대) 255.부가세예수금 47,671원
3.혼합	(거래처: 98000.우리은행)	

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료. 전자세금계산서 수취 자료

일자	거래처	품목	공급가액	세 액	비 고
10월 5일	리베가구	책상	1,500,000원	150,000원	대표이사(박종철)의 개인적 사용 (가지급금으로 회계처리)
10월 6일	(주)제일자동차	승용차	20,000,000원	2,000,000원	관리부 업무용 승용차(2,000cc)
10월 7일	(주)현대산업	철거비용	3,000,000원	300,000원	자재창고 신축을 위하여 취득한 건물의 철거비용

자료설명	전자세금계산서의 모든 거래는 외상이다. (전자세금계산서는 "전자입력"으로 처리한다.)
평가문제	1. 매입매출전표에 거래자료를 입력하시오. 2. [매입세액불공제내역]을 작성하시오. 3. 2015년도 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 거래자료 입력

[매입매출전표입력] 10월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	책상	1,500,000	150,000	02105.리베가구	전자입력
불공제사유	2.사업과 관련 없는 지출				
분개유형 3.혼합	(차) 134.가지급금 1,650,000원 (거래처: 03000.박종철)		(대) 253.미지급금 1,650,000원		

※ 대표이사의 개인적 사용은 매입세액이 공제되지 않으며 가지급금으로 처리한다.

[매입매출전표입력] 10월 6일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	승용차	20,000,000	2,000,000	01212.(주)제일자동차	전자입력
불공제사유	3.비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형 3.혼합	(차) 208.차량운반구 22,000,000원		(대) 253.미지급금 22,000,000원		

※ 개별소비세 과세대상 자동차의 구입, 임차 및 유지와 관련된 매입세액은 공제되지 않는다.

[매입매출전표입력] 10월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	철거비용	3,000,000	300,000	04100.(주)현대산업	전자입력
불공제사유	0.토지의 자본적 지출관련				
분개유형	(차) 201.토지 3,300,000원		(대) 253.미지급금 3,300,000원		
3.혼합					

※ 토지의 자본적 지출 관련 매입세액은 공제되지 않는다.

2. 매입세액 불공제내역

구분: 2 기 2.확정 기간: 2015 년 10 월~ 2015 년 12 월 신고구분: 정기 신고일자: 2016 년 01 월 25 일

공제받지 못할 매입세액 내역

불공제사유	세금계산서		
	매수	공급가액	매입세액
①필요한 기재사항 누락			
②사업과 직접 관련 없는 지출	1	1,500,000	150,000
③비영업용 소형 승용 자동차구입 및 유지	1	20,000,000	2,000,000
④접대비 및 이와 유사한 비용 관련			
⑤면세사업 관련			
⑥토지의 자본적 지출 관련	1	3,000,000	300,000
⑦사업자등록 전 매입세액			
⑧금.구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액			
⑨ 합 계	3	24,500,000	2,450,000

3. 부가가치세신고서

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지 못할매입 세액명세	공제받지못할매입세액	49	24,500,000	2,450,000
	공통매입세액면세사업	50		
	대손처분받은세액	51		
	합계	52	24,500,000	2,450,000

문제 3 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연 (4점)

결산자료	동부화재보험(주)에 관리부 업무용 승용차에 대한 자동차보험을 가입하고 보험료를 납부하였다. 1. 보험료: 납부일 9월 1일 2. 납부보험료: 816,000원 3. 보험기간: 2015. 9. 1. ~ 2016. 8. 31.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오. (본 문제에 한하여 월할 계산 하기로 한다.)

해답 및 풀이

[일반전표입력 12월 31일]

- 분개: (차) 133.선급비용 544,000원 (대) 821.보험료 544,000원

※ 선급비용 816,000원 × 8개월 / 12개월 = 544,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료. 유형자산 내역

코드	계정과목	자산명	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	상각 방법	내용 연수	용도
111	건물	공장건물	2015.6.15.	150,000,000원	-	정액법	20년	생산부
222	차량운반구	승용차	2014.3.13.	20,000,000원	7,000,000원	정률법	5년	관리부

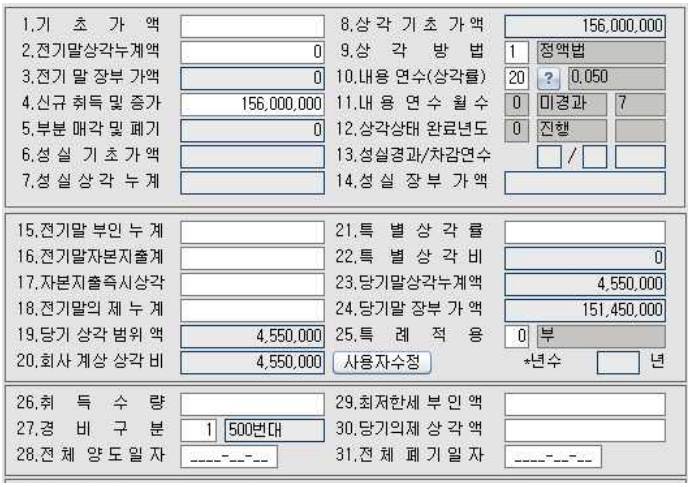
※ 회사는 건물 취득과 관련하여 상기 취득가액 외에 취득세 6,000,000원을 납부하였으며, 회계처리는 적절하게 하였다.

결산자료	제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.
평가문제	[고정자산등록] 메뉴에 입력하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계산하고, 결산에 자동 반영하시오.

해답 및 풀이

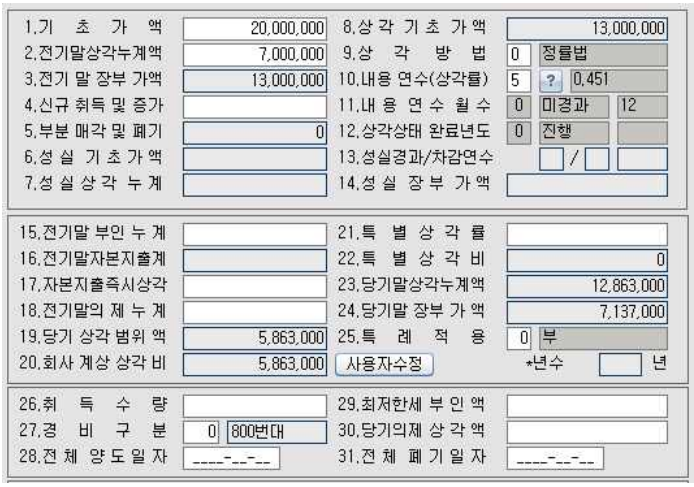
[고정자산등록]

1. 공장건물 등록
   - 당기에 취득분은 신규 취득 및 증가란에 입력하며 취득세 등의 부대비용도 취득원가에 포함해서 입력한다.
   - 150,000,000원 + 6,000,000원 = 156,000,000원



1.기 초 가 액		8.상각기초가액	156,000,000
2.전기말상각누계액	0	9.상 각 방 법	1 정액법
3.전기말장부가액	0	10.내용연수(상각률)	20 ? 0.050
4.신규취득및증가	156,000,000	11.내용연수월수	0 미경과 7
5.부분매각및폐기	0	12.상각상태완료년도	0 진행
6.성실기초가액		13.성실경과/차감연수	/
7.성실상각누계		14.성실장부가액	
15.전기말부인누계		21.특별상각률	
16.전기말자본지출계		22.특별상각비	0
17.자본지출즉시상각		23.당기말상각누계액	4,550,000
18.전기말의제누계		24.당기말장부가액	151,450,000
19.당기상각범위액	4,550,000	25.특례적용	0 부
20.회사계상상각비	4,550,000 사용자수정	*년수	년
26.취득수량		29.최저한세부인액	
27.경비구분	1 500번대	30.당기의제상각액	
28.전체양도일자	----.--.--	31.전체폐기일자	----.--.--

2. 관리부 승용차 등록



1.기 초 가 액	20,000,000	8.상각기초가액	13,000,000
2.전기말상각누계액	7,000,000	9.상 각 방 법	0 정률법
3.전기말장부가액	13,000,000	10.내용연수(상각률)	5 ? 0.451
4.신규취득및증가		11.내용연수월수	0 미경과 12
5.부분매각및폐기	0	12.상각상태완료년도	0 진행
6.성실기초가액		13.성실경과/차감연수	/
7.성실상각누계		14.성실장부가액	
15.전기말부인누계		21.특별상각률	
16.전기말자본지출계		22.특별상각비	0
17.자본지출즉시상각		23.당기말상각누계액	12,863,000
18.전기말의제누계		24.당기말장부가액	7,137,000
19.당기상각범위액	5,863,000	25.특례적용	0 부
20.회사계상상각비	5,863,000 사용자수정	*년수	년
26.취득수량		29.최저한세부인액	
27.경비구분	0 800번대	30.당기의제상각액	
28.전체양도일자	----.--.--	31.전체폐기일자	----.--.--

[결산자료입력] 감가상각비 입력란 – 자동결산

- 결산자료입력에서
  - · 제품매출원가 경비에 건물 4,550,000원
  - · 판매비와 관리비에 차량운반구 5,863,000원을 입력하고 '추가'를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

※ 고정자산등록 후 [월별감가상각비계상]메뉴에서 12월을 선택하고 당기상각비를 [저장]하면 결산자료입력메뉴 상단부 [감가상각]에서 [결산반영]하여 자동 입력할 수 있다.

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

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)	박민태 (朴 民 泰)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24
현주소: 서울특별시 구로구 도림로7 115동203호(구로동,행복아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박민태 770521-1026818		
2	처	고은영 780202-2089635	2010-11-11	전입
3	부	박성근 441215-1031626	2010-11-11	전입
4	모	강귀희 540701-2062267	2010-11-11	전입
5	고모	박숙자 481121-2031622	2010-11-11	전입

자료설명	2015년 7월 1일에 입사한 사무직 박민태의 주민등록표이다. 1. 배우자 고은영은 총급여 3,000,000원이 있다. 2. 부 박성근은 예금 이자소득 20,000,000원이 있다. 3. 모 강귀희는 문예창작소득 4,000,000원이 있다. 4. 고모 박숙자는 별도의 소득이 없다. 5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	사원등록메뉴에 박민태(사원코드 1004번)의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[부양가족명세]

부양가족명세 (2015.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○					박민태	내	770521-1026818	
2	3.배우자	배우자						고은영	내	780202-2089635	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상				○		박성근	내	441215-1031626	1.부모
4	1.(소)직계존속	60세이상						강귀희	내	540701-2062267	1.부모

① 고은영: 근로소득금액이 100만원을 초과하지 않으므로 기본공제 가능
(총급여 3,000,000원 – 근로소득공제(70%) 2,100,000원 = 근로소득금액 900,000원)
② 박성근: 2,000만원 이하의 금융소득은 분리과세되고, 70세 이상이므로 기본공제와 경로자공제 가능
③ 강귀희: 기타소득금액이 100만원 이하이고 60세 이상이므로 기본공제 가능
(기타소득 4,000,000원 – 필요경비(80%) 3,200,000원 = 기타소득금액 800,000원)
④ 박숙자: 고모는 인적공제 대상인 부양가족에 해당하지 않으므로 공제불가능

2 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 최성규 4월 급여자료

(단위: 원)

기본급	공제			
	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
3,500,000	157,500	104,820	22,750	6,860

자료설명	총무부장 최성규의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 사회보험은 제시된 금액으로 공제한다. 3. 최성규는 2015년 4월 25일 퇴직 하였다. 중도퇴사자 정산은 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다. 4. 전월 미환급세액 62,000원이 있다.
평가문제	1. 최성규 부장의 퇴사일을 입력하시오. 2. 4월분 급여자료를 입력하고, 중도정산내역을 반영하시오. 3. 4월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 한다.)

해답 및 풀이

1. [사원등록]

- 사원등록에서 퇴사일(2015년 4월 25일) 입력

2. [급여자료입력]

- 4월분 급여자료 입력
- 상단 툴바의 연말정산 을 클릭하여 [중도퇴사자정산]을 선택하고 연말정산 결과를 반영한다.

3. [원천징수이행상황신고서]

- 귀속 4월, 지급 4월, 전월미환급세액 62,000원 입력

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 [소득공제명세 작성] (9점)

자료1. 김근성의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민등록번호	비고
0.본인	김근성	610102-1095338	
3.배우자	장지희	620508-2087120	복권당첨금 8,000,000원이 있음
4.직계비속	김원주	931225-2057541	소득없음
4.직계비속	김경주	980707-2095022	소득없음

자료2. 김근성 사원의 국세청간소화 자료

2015년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김근성	610102-1******

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역**

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액계
보장성	삼성생명보험(주)	더펙트스타종합보험	610102-1******	김근성	700,000
	104-81-30***	000005523***			
보장성	삼성생명보험(주)	휴먼건강보험	931225-2******	김원주	900,000
	104-81-30***	F2057200***			
인별합계금액					1,600,000

NTS 국세청

2015년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김근성	610102-1******

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
0-2*-55*	미***	일반	5,200,000
의료비 인별합계금액			5,200,000
안경구입비 인별합계금액			800,000
인별합계금액			6,000,000

국세청

2015년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김원주	931225-2******

■ 교육비 지출내역

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학교	***대학교	**7-83-25***	8,000,000
인별합계금액			8,000,000

국세청

2015년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김경주	980707-2******

■ 교육비 지출내역

교육비종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
고등	***고등학교	**3-83-21***	820,000
교복	***사	**2-81-01***	400,000
인별합계금액			1,220,000

NTS 국세청

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

일련번호	1246

기 부 금 영 수 증

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

① 기부자

성명(법인명)	장지희	주민등록번호 (사업자등록번호)	620508-2******
주소(소재지)	서울특별시 영등포구 영등포로 3-5		

② 기부금 단체

단 체 명	서울대교구천주교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-99360
소 재 지	서울 영등포구 영등포로 3-1	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항

③ 기부금 모집처(언론기관 등)

단 체 명		사업자등록번호	
소 재 지			

④ 기부내용

유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
종교단체	41	금전	2015.1.1. ~ 2015.12.31.	기부금	3,000,000

-이 하 생 략-

자료설명	관리직 사원 김근성의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다. 1. 사원의 부양가족 현황은 사전에 입력되어 있으며, 부양가족은 생계를 같이 한다. 2. 부양가족은 제시된 자료이외에는 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴에 부양가족명세를 수정하시오. (세부담을 최소화 하는 방법으로 선택한다.) 2. [연말정산자료입력] 메뉴에서 **소득공제명세**를 작성하시오. (정산명세는 입력하지 않기로 한다.)

해답 및 풀이

1. [사원등록의 부양가족명세]

부 양 가 족 명 세 (2015. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○					김근성	내	610102-1095338	
2	3.배우자	배우자						장지희	내	620508-2087120	6.배우자
3	4.직계비속(자녀,입양자)	부						김원주	내	931225-2057541	7.자녀
4	4.직계비속(자녀,입양자)	20세이하						김경주	내	980707-2095022	7.자녀

※ 배우자의 복권당첨금은 분리과세 되므로 기본공제대상자로 입력한다.

2. [소득공제명세]

1) 보험료: 김근성 국세청 700,000원
   ※ 김원주는 나이제한으로 보험료 공제불가능
2) 의료비: 김근성 국세청 5,700,000원
   ※ 안경구입비는 500,000원까지만 공제가능
3) 교육비: 김원주 국세청 8,000,000원
   김경주 국세청 1,220,000원
4) 기부금: 장지희 기타 3,000,000원

정산명세 | 소득명세 | 소득공제명세 | 의료비명세서 | 기부금명세서 | 신용카드신청서 | 연금/저축 | 월세액명세서

	관계코드 / 내외국인	성명 / 주민등록번호	기본	부녀자	한부모	장애인	경로70~	구분	보험료	의료비	교육비	신용카드(전통시장·대중교통비제외)	직불카드(전통시장·대중교통비제외)	현금영수증(전통시장·대중교통비제외)	전통시장사용액	대중교통이용액	기부금
1	0	김근성	본인					국세청	700,000	5,700,000							
	1	610102-1095338						기타	921,840								
2	3	장지희	배우자					국세청									
	1	620508-2087120						기타									3,000,000
3	4	김원주	부					국세청			8,000,000						
	1	931225-2057541						기타									
4	4	김경주	20세이하					국세청			1,220,000						
	1	980707-2095022						기타									
5								국세청									
								기타									
계		4 명	1	0	0	0	0	국세청	700,000	5,700,000	9,220,000	0	0	0	0	0	0
								기타	921,840	0	0	0	0	0	0	0	3,000,000