

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 시행 공고일 현재 시행 중인 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 고르시기 바랍니다.

[1] 다음은 (주)한공의 본사 건물에 대한 자료이다.

- 구입시점: 2014년 1월 1일
- 구입가격: 1,000,000원
- 감가상각방법: 정액법(잔존가치는 없으며, 월할상각한다)
- 내용연수: 10년

(주)한공은 2015년 1월 1일 600,000원이 지출된 본사건물 보강공사를 완료하였으며, 이로 인하여 내용연수가 3년 연장되었다.

이 자료로 2015년 손익계산서와 재무상태표에 계상될 감가상각비와 감가상각누계액을 계산하면 얼마인가?

	감가상각비	감가상각누계액
①	123,077원	246,154원
②	125,000원	250,000원
③	125,000원	225,000원
④	100,000원	200,000원

[2] 중소기업이 아닌 법인의 수익인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 장기할부조건으로 판매한 제품은 대금회수시점에 수익을 인식한다.
- ② 용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식한다.
- ③ 적송품은 수탁자가 고객에게 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 상품권은 고객에게 판매한 때 선수금으로 회계처리하고, 고객이 물건과 교환했을 때 수익으로 인식한다.

[3] 다음은 손익의 이연에 따른 회계처리가 재무제표에 미치는 영향을 나타낸 것이다.
(가)와 (나)에 해당하는 결산 정리 사항으로 옳은 것은?

손익의 이연

(가)
자산의 증가·비용의 감소

(나)
수익의 감소·부채의 증가

㉠ 보험료 선급분을 계상하다.

㉡ 임대료 미수분을 계상하다.

㉢ 이자수익 선수분을 계상하다.

㉣ 이자비용 미지급분을 계상하다.

	(가)	(나)
①	㉠	㉢
②	㉢	㉠
③	㉡	㉣
④	㉣	㉡

[4] 다음과 관련된 회계정보의 질적특성은 무엇인가?

금융리스의 법적 형식은 임차계약이지만 경제적 실질의 관점에서 자산과 부채의 정의를 충족하므로 리스이용자는 리스거래 관련 자산과 부채로 인식하여야 한다.

- ① 목적적합성

③ 비교가능성
- ② 신뢰성

④ 이해가능성

[5] 다음은 (주)한공의 기말상품에 대한 자료이다. 재무상태표에 계상될 재고자산은 얼마인가? (단, A, B 이외의 기말재고는 없다.)

품목	수량	단위당		
		취득원가	추정판매가격	추정판매비용
A	5,000개	500원	600원	120원
B	1,000개	1,000원	1,500원	300원

- ① 3,400,000원 ② 3,500,000원
 ③ 3,600,000원 ④ 3,700,000원

[6] (주)한공은 2014년 5월 7일 (주)서울의 주식 100주를 주당 1,000원에 취득하고 매도가능증권으로 분류하였다. 2014년 말 이 주식의 공정가치는 주당 1,200원이었으며, (주)한공은 2015년 9월 30일 주당 1,300원에 전량 매도하였다. 이 거래가 2015년 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 10,000원 증가 ② 20,000원 증가
 ③ 30,000원 증가 ④ 40,000원 증가

[7] 퇴직급여충당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 퇴직급여충당부채는 보고기간 말 현재 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액으로 한다.
 ② 확정급여형 퇴직연금제도에서 퇴직급여는 인식하나 퇴직급여충당부채를 인식하지 않는다.
 ③ 확정기여형 퇴직연금제도에서 퇴직연금운용자산을 인식하지 않는다.
 ④ 퇴직연금제도는 확정기여형과 확정급여형이 있다.

[8] 다음에서 설명하고 있는 내부통제제도의 구성요소는 무엇인가?

조직 구성원이 책임을 적절하게 수행할 수 있도록 시의적절한 정보를 확인·수집할 수 있게 지원하는 절차와 체계를 의미하며, 정보의 생성·집계·보고체계, 의사소통의 체계 및 방법 등이 포함된다.

- ① 통제환경 ② 위험평가
 ③ 통제활동 ④ 정보 및 의사소통

[9] 부가가치세 과세사업자가 다음과 같이 재화와 용역을 공급한 경우 부가가치세 면세대상인 것은?

- ① 국가에 판매한 컴퓨터
- ② 주차장용 토지의 임대
- ③ 자동차운전학원의 교육용역
- ④ 주차장으로 사용하던 토지의 양도

[10] 다음은 일반과세자 (주)한공이 2015년 제1기 부가가치세 예정신고기간에 발급받은 세금계산서 내역이다. 매입세액 공제액은 얼마인가?

내역	매입세액
2015. 1. 7. 기계장치 구입	1,000,000원
2015. 2. 15. 토지조성 관련 비용	4,000,000원
2015. 2. 28. 제품운반용 소형트럭 구입	1,600,000원
2015. 3. 2. 거래처 선물 구입	500,000원

- ① 1,500,000원 ② 2,600,000원
- ③ 3,100,000원 ④ 7,100,000원

[11] 다음 중 부가가치세 환급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반환급의 경우 예정신고시 환급세액은 예정신고기간이 지난 후 30일 이내에 환급한다.
- ② 영세율을 적용받는 경우에는 조기환급 대상이 된다.
- ③ 조기환급 신고를 한 경우의 조기환급세액은 조기환급 신고기한이 지난 후 15일 이내에 사업자에게 환급한다.
- ④ 경정에 의한 환급세액이 있는 경우 관할세무서장은 지체없이 환급해야 한다.

[12] 다음 중 무조건 종합과세되는 기타소득으로 옳은 것은?

- ① 사적연금불입액과 운용수익을 연금외 수령한 소득
- ② 서화·골동품의 양도로 발생하는 소득
- ③ 인적용역을 일시적으로 제공하고 받는 소득
- ④ 알선수재 및 배임수재에 따라 받은 금품

[13] 소득세법상 금융소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비영업대금의 이익은 분리과세하지 않으며, 원천징수하더라도 종합과세 대상으로 보아 과세한다.
- ② 국내에서 거주자에게 이자소득과 배당소득을 지급하는 자는 그 거주자에 대한 소득세를 원천징수하여야 한다.
- ③ 비실명 이자소득과 배당소득은 분리과세 대상 금융소득으로 종합과세하지 아니한다.
- ④ 공동사업에서 발생한 사업소득금액 중 출자공동사업자의 손익분배비율에 해당하는 금액은 종합과세 대상이다.

[14] 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세기간 종료일 전에 장애가 치유된 경우 장애인공제를 적용받을 수 없다.
- ② 거주자의 배우자가 양도소득금액만 200만원이 있는 경우 거주자는 배우자공제를 받을 수 없다.
- ③ 거주자의 직계존속이 주거 형편에 따라 별거하고 있는 경우에는 거주자와 생계를 같이 하는 사람으로 보아 부양가족공제를 한다.
- ④ 거주자의 공제대상가족이 동시에 다른 거주자의 공제대상에 해당되는 경우에는 과세 표준확정신고서 등에 기재된 바에 따라 그 중 1인의 공제대상가족으로 한다.

[15] 다음의 신용카드 사용액 중에서 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제대상인 것은?

- ① 법인의 손금 또는 개인사업의 필요경비인 것
- ② 취득세 과세대상 재산의 구입액
- ③ 국민건강보험료 지출액
- ④ 미용을 위한 성형수술 비용

실무수행평가

(주)우리산업(회사코드 2112)은 섬유를 제조하는 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 800번대 계정코드를 사용한다.
--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

문제 1 거래자료입력(12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 경비등송금명세서 작성 (3점)

자료1. 부동산 임차계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서						<input type="checkbox"/> 임대인용 <input checked="" type="checkbox"/> 임차인용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용	
부동산의 표시	소재지	서울 서초구 반포대로 67 미진빌딩 2층 205호					
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	45㎡	
월 세 보 증 금		금	30,000,000원정	월세	1,650,000원정		
제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의하에 아래와 같이 계약함.							
제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.							
계 약 금	10,000,000원정은 계약시 지불하고						
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며						
잔 금	20,000,000원정은 2015년 2월 28일 중개업자 입회하에 지불함.						
제 3 조 위 부동산의 명도는 2015년 3월 1일로 함.							
제 4 조 임대차 기간은 2015년 3월 1일로부터 (24)개월로 함.							
제 5 조 월세금액은 매월(25)일에 지불키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로함. (국민은행, 계좌번호: 801210-52-072659, 예금주: 김미진)							
~~~~~ 중    락    ~~~~~							
임 대 인	주 소	서울 서초구 반포대로 67 미진빌딩 5층 504호					
	사업자등록번호	123-12-12345	전화번호	02-582-2222	성명	김미진 ㉠	



## 자료2. 보통예금 거래내역

## ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)우리산업				
1	2015-3-25	김미진	1,650,000		****	강남

## 자료설명

제품 판매장에 대한 임차료 1,650,000원을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

자료 1. 부동산 임차계약서(임대인은 간이과세자로 별도의 증빙수취 없음)

자료 2. 임차료 계좌이체내역

## 평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.

## [2] 약속어음 만기결제, 할인 및 배서양도 (3점)

전 자 어 음			
(주)우리산업 귀하		08820150120123456789	
금	일천이백만원정	<u>12,000,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2015년 6월 20일	발행일	2015년 1월 20일
지 급 지	신한은행	발행지	서울 강남구 역삼로 23
지급장소	역삼지점	주 소	(주)창우

## 자료설명

[4월 20일]

매출처 (주)창우에서 받아 보관 중인 전자어음을 신한은행에서 할인하고, 할인료를 제외한 잔액은 신한은행 보통예금 계좌에 입금하였다. (단, 연이율은 10%, 월할계산, 매각거래로 처리한다.)

## 평가문제

1. 거래 자료를 입력하시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

3 정부보조금에 의한 유/무형자산의 구입 (3점)

(청 색)

전자세금계산서											
(공급받는자 보관용)						승인번호					
공급자	등록번호	125-81-28548				공급받는자	등록번호	112-81-12356			
	상호	(주)동국건설		성명 (대표자)	정윤섭		상호	(주)우리산업		성명 (대표자)	류기태
	사업장 주소	서울 구로구 경인로 638					사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460 (대치동)			
	업태	부동산업		종사업장번호			업태	제조업		종사업장번호	
	종목	부동산매매					종목	합성섬유외			
	E-Mail	dong@bill36524.com					E-Mail	good1234@bill36524.com			
작성일자	2015.4.25.		공급가액	80,000,000		세액	8,000,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	25	기숙사 건물				80,000,000	8,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
88,000,000											

자료설명	<div>1. 기숙사로 사용할 건물을 구입하고 관련 정부지원금 30,000,000원을 포함한 대금 전액을 신한은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.</div> <div>2. 당사는 4월 1일에 중소기업청에서 정부보조금 30,000,000원을 신한은행 보통예금으로 수취하였으며 일반전표에 반영되어 있다.</div>
평가문제	<div>1. 자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것)</div> <div>2. 정부보조금 관련내역을 일반전표 4월 25일에 입력하시오. (정부보조금과 관련된 계정과목은 등록된 자료를 이용한다)</div>

#### 4 단기매매증권 구입 및 매각 (3점)

자료. 유가증권 매매 정산 보고서

유가증권 매매 정산 보고서						
종목명: (주)일룸전자 보통주						
일자	유형	수량	단가	매매대금	거래수수료	비고
2015.5.10.	매수	1,000주	7,000원	7,000,000원	140,000원	
2015.6.10.	매도	500주	7,500원	3,750,000원	75,000원	

##### 자료설명

1. 단기매매차익 목적으로 취득한 상장주식에 대한 거래보고서이다.
2. 주식매각대금에서 거래수수료를 차감한 잔액은 신한은행 보통예금계좌에 입금하였다.

##### 평가문제

유가증권 매도와 관련된 거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

5월 거래명세서									
공급받는자	등록번호	514-81-32112			공급자	등록번호	112-81-12356		
	상호 (법인명)	(주)홍익물산	성명	박홍익		상호 (법인명)	(주)우리산업	성명	류기태
	사업장 주소	경북 구미시 1공단로 18(공단동)				사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460 (대치동)		
	업태	제조업	종목	섬유염색		업태	제조업	종목	합섬섬유외
	E-Mail	hong@naver.com				E-Mail	good1234@bill36524.com		
거래일자		공급가액		세액	비고		합계금액(VAT 포함)		
2015.5.31.		7,200,000		720,000			7,920,000		
년	월	일	품목	규격	수량	단가	금액		
2015	5	15	폴리아크릴 236		20	480,000	9,600,000		
2015	5	22	폴리아크릴 236		-5	480,000	-2,400,000		
계					15		7,200,000		
특기사항									

자료설명	(주)홍익물산에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. (전자세금계산서는 매월말일 월합계로 발급하고 대금은 해당 월의 다음달 10일 입금받기로 하였다.)
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래 를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

② 수정전자세금계산서 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호										(적 색)
공급자	등록번호	112-81-12356			공급받자	등록번호	120-81-33158			
	상호	(주)우리산업	성명 (대표자)	류기태		상호	(주)한국산업	성명 (대표자)	이지희	
	사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460 (대치동)				사업장 주소	서울 강남 강남대로 112길 28			
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호		
	종목	합성섬유외				종목	직물외			
	E-Mail	good1234@bill36524.com				E-Mail	jk-kim@bill36524.com			
작성일자	2015.6.3.		공급가액	15,000,000		세액	1,500,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
6	3	훈방양복지	롤	50	300,000	15,000,000	1,500,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
16,500,000					16,500,000					

자료설명

6월 3일 (주)한국산업에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.  
본 건에 대하여 다음과 같이 구매확인서를 발급받아 영세율을 적용하려고 한다.

- 구매확인서 발급일자: 2015년 7월 15일
- 개설은행: 신한은행 강남지점

평가문제

구매확인서 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.  
(전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

3. 건물등감가상각자산취득명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료1. 기계장치 구입관련 자료

(청 색)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	108-81-51419				공급받는자	등록번호	112-81-12356					
	상호	신화기계(주)	성명 (대표자)	신정우	상호		(주)우리산업	성명 (대표자)	류기태				
	사업장 주소	서울 마포구 마포대로 8			사업장 주소		서울 강남구 도곡로 460 (대치동)						
	업태	제조업	종사업장번호		업태		제조업외	종사업장번호					
	종목	기계			종목		합성섬유외						
	E-Mail	sinhwa@bill36524.com			E-Mail		good1234@bill36524.com						
작성일자	2015.8.10.		공급가액	50,000,000		세액	5,000,000						
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
8	10	편직기				50,000,000	5,000,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함							
55,000,000					55,000,000								

자료2. 승용차 구입관련 자료

(청 색)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	108-81-21220				공급받는자	등록번호	112-81-12356					
	상호	동아자동차(주)	성명 (대표자)	박현우	상호		(주)우리산업	성명 (대표자)	류기태				
	사업장 주소	서울 강남구 양재대로 340			사업장 주소		서울 강남구 도곡로 460 (대치동)						
	업태	도소매	종사업장번호		업태		제조업외	종사업장번호					
	종목	자동차			종목		합성섬유외						
	E-Mail	park@bill36524.com			E-Mail		good1234@bill36524.com						
작성일자	2015.8.20.		공급가액	20,000,000		세액	2,000,000						
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
8	20	승용차(2,000cc)				20,000,000	2,000,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함							
22,000,000					22,000,000								

## 자료3. 에어컨 구입관련 자료

**매출전표**

카드종류	거래일자	
현대카드	2015.8.26.15:03:16	
카드번호(CARD NO)		
5555-6666-****-8888		
승인번호	금액	백 천 원
923899052	AMOUNT	2 5 0 0 0 0 0
일반 할부	부가세 V,AT	2 5 0 0 0 0
일시불	봉사료 CASHBACK	
거래유형	합계 TOTAL	2 7 5 0 0 0 0
가맹점명		
전자일번지(주)		
대표자명	사업자번호	
김재석	125-81-12406	
전화번호	가맹점번호	
02-523-4722	978758752	
주소		
서울 영등포구 신길로 229		

상기의 거래 내역을 확인합니다.      서명    (주)우리산업

## 자료설명

- 자료1. 생산부에서 사용할 기계장치(편직기)를 구입하였다.  
 자료2. 관리부에서 사용할 승용차(2,000cc)를 구입하였다.  
 자료3. 사무실에서 사용할 에어컨을 구입하였다.

## 평가문제

1. 자료1번~자료3번의 거래를 매입매출전표에 입력하시오.  
(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력' 으로 처리할 것)
2. 제2기 예정신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서를 작성하고 부가  
가치세 예정신고서에 반영하시오.

4 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료. 매출처 신세대정장(주) 전자세금계산서

(적 색)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		112-81-12356						공급받는자	등록번호		214-81-74793					
	상호		(주)우리산업		성명 (대표자)		류기태			상호		신세대정장(주)		성명 (대표자)		최신대	
	사업장 주소		서울 강남구 도곡로 460 (대치동)							사업장 주소		서울 강남구 강남대로 112길 30					
	업태		제조업		종사업장번호					업태		도·소매업		종사업장번호			
	종목		합성섬유외							종목		원단 및 양복제조					
	E-Mail		good1234@bill36524.com							E-Mail		bull123@bill36524.com					
작성일자		2015.2.9.		공급가액		1,750,000		세액		175,000							
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		세액		비고			
2	9	양복지 원단		롤		5		350,000		1,750,000		175,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함							
1,925,000								1,925,000									

자료설명	위 자료는 신세대정장(주)에 외상으로 판매하고 발급했던 세금계산서이다. 2015년 10월 10일 신세대정장(주)의 파산으로 인하여 채권이 전액 대손 확정되었다.
평가문제	1. [대손세액공제신고서]를 작성하시오. 2. 대손세액을 2015년 제2기 부가가치세 확정신고서에 추가 반영하시오. 3. 대손세액공제액 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 10월 10일로 일반전표입력메뉴에 입력하시오.



### 문제 3 결산 (8점)

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

#### ① 손익의 예상과 이연 (4점)

자료. 장기차입금 거래내역

	거래일	거래유형	원금	이자	원금잔액
1	2013.6.30.	차입	100,000,000원	-	100,000,000원
2	2014.6.30.	이자		4,000,000원	
3	2015.6.30.	원리금상환	50,000,000원	4,000,000원	50,000,000원

##### 결산자료

회사운영자금으로 차입한 장기차입금 거래내역이다.

- 은 행 명: 우리은행
- 차입원금: 100,000,000원
- 차입기간: 2013년 6월 30일 ~ 2016년 6월 30일
- 상환조건: 1년거치 2년 분할상환
- 이자지급조건: 매년 6월 30일 후불, 연 4%  
(본 문제에 한하여 월할 계산하기로 한다.)

##### 평가문제

유동성 대체 및 미지급이자에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

#### ② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료1. 건물 내역

계정과목	코드	자산명	취득일	취득금액	전 기 말 상각누계액	상각 방법	내용 연수	사용 부서
건물	101	제품판매장	2014.2.10.	120,000,000	3,000,000	정액법	30	영업부

※ 2015.6.30. 에스컬레이터 설치비 20,000,000원을 지출하였으며, 회계처리는 적절하게 입력되었다.

자료2. 기계장치 내역

계정과목	코드	자산명	취득일	취득금액	전 기 말 상각누계액	상각 방법	내용 연수	사용 부서
기계장치	201	포장용기계	2015.6.5.	20,000,000	-	정률법	5	제조부

##### 결산자료

제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.

##### 평가문제

[고정자산등록] 메뉴에 자료1, 자료2의 자산을 입력하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계산하고, 결산에 반영하시오.

문제 4      근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울특별시 금천구 은행나무로 3				
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	정진수	1978년 11월 1일	781101-1665801	남	연일
가족사항					
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	손말순	1946년 04월 05일	460405-2649475	여	밀양
배우자	강순심	1980년 01월 17일	800117-2247093	여	진주
자녀	정태영	2005년 07월 07일	050707-3735156	남	연일
자녀	정태선	2008년 03월 19일	080319-4681311	여	연일
형제	정선숙	1986년 12월 21일	861221-2260290	여	연일

자료설명

- 2015년 7월 1일에 입사한 사무직 정진수가 제출한 가족관계증명서이다.
1. 손말순은 주거형편상 별거하고 있으며, 생활비 400,000원을 매월 부담해 주고 있다.
  2. 강순심은 보험모집인으로 연간 소득금액 2,400,000원이 있다.
  3. 정태영과 정태선은 초등학생으로 별다른 소득은 없다.
  4. 정선숙은 언어장애인으로 장애1급 등록증을 소지하고 있으며 총급여액 8,000,000원이 있다.

평가문제

사원등록메뉴에 정진수(사원코드 2001번)의 부양가족명세를 작성하시오.

## ② 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 최민욱 3월 급여자료

(단위: 원)

기본급	공 제 항 목					
	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	건강보험료정산	장기요양보험정산
3,800,000	171,000	115,330	24,700	7,550	18,210	1,200

### 자료설명

사무직사원 최민욱의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 매월 25일이다.
2. 최민욱은 2015년 3월 25일에 퇴직하였다. 중도퇴사자 정산시 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.

### 평가문제

1. 최민욱 사원의 퇴사일을 입력하시오.
2. 공제등록에 600.건강보험료정산, 601.장기요양보험정산을 등록하시오.
3. 3월분 급여자료를 입력하고 중도정산내역 및 사회보험정산 금액을 반영하시오.
4. 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.  
(조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 한다.)

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료 1. 김종민의 부양가족등록 현황

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장래	경로 70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○					김종민	내 611111-1111119	
2	3.배우자	배우자						장미진	내 650321-2222229	6.배우자
3	4.직계비속(자녀,입양자)	부						김지훈	내 900303-1111113	7.자녀
4	1.(소)직계존속	60세 이상				○		김성근	내 360202-1111119	1.부모

자료 2. 김종민의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

2015년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[퇴직연금]



■ 불입자 인적사항

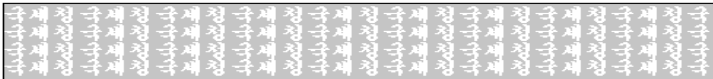
성명	주민등록번호
김종민	611111-1*****

■ 퇴직연금 불입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	연금구분	통장/증권번호	납입금액
(주)신한은행	202-81-00***	확정기여형퇴직연금	123-456-789	2,400,000



월세납입영수증

■ 임대인

성명(법인명)	서재현	주민등록본번호 (사업자등록번호)	460901-2122786
소재지	경기도 수원시 영통구 덕영대로 1503		

■ 임차인

성명(법인명)	김종민	주민등록본번호 (사업자등록번호)	611111-1111119
주소(소재지)	서울시 서대문구 서소문로 43-8(SK뷰아파트) 101-602		

■ 세부내용

- 기간: 2015년 4월 1일 ~ 2017년 3월 31일

- 월세금액: 400,000원(연3,600,000원)

- 주택유형: 아파트, 계약면적 85mm²

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식(1)]

(앞 쪽)

<b>교육비납입증명서</b>						
① 상 호: 아너스어학원			② 사업자등록번호: 106-90-20***			
③ 대표자: 박채리			④ 전 화 번 호: 567-5121			
⑤ 주 소: 서울시 서대문구 연희로39길 54-7						
신청인	⑥ 성명: 김종민			⑦ 주민등록번호: 611111-1*****		
	⑧ 주소: 서울시 서대문구 서소문로 43-8(SK뷰아파트) 101-602					
대상자	⑨ 성명: 김지훈			⑩ 신청인과의 관계		자
I. 교육비부담명세 <span style="float: right;">(단위: 원)</span>						
⑪ 납부 연월	⑫ 종류	⑬ 구분	⑭ 총교육비 (A)	⑮ 장학금등 수혜액(B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2015. 7.	학원	수업료	300,000			300,000
2015. 8.	학원	수업료	300,000			300,000
2015. 9.	학원	수업료	300,000			300,000
2015. 10.	학원	수업료	300,000			300,000
계			1,200,000			1,200,000
-이 하 생 략-						

**자료 3. 기타참고자료**

내 용	금 액	참 고 사 항
노동조합비	300,000원	본인이 다니고 있는 회사의 노동조합에 회비로 지출한 것임

<b>자료설명</b>	<p>사무직 김종민의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.</li> <li>2. 부양가족은 김종민과 생계를 같이한다.</li> <li>3. 김종민은 무주택 세대주이며, 총급여는 60,000,000원이다.</li> <li>4. 배우자 장미진은 당해연도에 원고료소득 20,000,000원이 있다.</li> <li>5. 자녀 김지훈은 대학생이며, 별도의 소득이 없다.</li> <li>6. 부 김성근은 당해연도 12월 26일에 사망하였고, 별도의 소득은 없다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부양가족명세를 수정하시오.</li> <li>2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다)</li> </ol>





