

# 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.
  - 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] 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 | ② 신뢰성   |
| ③ 비교가능성 | ④ 이해가능성 |

### 해설

#### [정답] ②

- 금융리스는 표현의 충실성에 대한 사례이고, 표현의 충실성은 회계정보의 신뢰성을 구성한다.

### [2] 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 |



(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

#### 해설

[정답] ③

- 2014년 감가상각비 = 1,000,000원 × 1/10 = 100,000원  
 2015년 감가상각비 = (1,000,000원 + 600,000원 - 100,000원) × 1/12 = 125,000원  
 2015년 감가상각누계액 = 100,000원 + 125,000원 = 225,000원

[5] 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.

#### 해설

[정답] ①

- 재화의 판매로 인한 수익은 통상적으로 위험과 보상이 이전되는 재화의 인도시점에 인식한다.

[6] 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	㉣	㉡

해설

**[정답] ①**

● 이연이란 선수수익과 같이 미래에 수익을 인식하기 위해 현재의 현금유입액을 부채로 인식하거나, 선급비용과 같이 미래에 비용을 인식하기 위해 현재의 현금유출액을 자산으로 인식하는 것을 말한다.

㉠ (차) 선급보험료 XXX (자산의 증가)	(대) 보험료 XXX (비용의 감소)
㉡ (차) 미수임대료 XXX (자산의 증가)	(대) 임대료수익 XXX (수익의 증가)
㉢ (차) 이자수익 XXX (수익의 감소)	(대) 선수이자 XXX (부채의 증가)
㉣ (차) 이자비용 XXX (비용의 증가)	(대) 미지급이자 XXX (부채의 증가)



## 해설

[정답] ④

- 국가에 판매한 컴퓨터, 주차장용 토지의 임대, 자동차운전학원의 교육용역은 과세대상이나, 토지의 공급은 면세대상이다.

[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

## 해설

[정답] ②

- 1,000,000원(기계장치) + 1,600,000원(트럭) = 2,600,000원

[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.

## 해설

[정답] ①

- 일반환급의 경우 예정신고시 환급세액은 환급하지 아니하고 확정신고시 납부세액에서 차감한다.



**[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

**해설****[정답] ④**

- 사적연금불입액과 운용수익을 연금외 수령한 소득, 서화·골동품의 양도로 발생하는 소득은 무조건 분리과세하며, 일시적으로 제공한 인적용역 소득은 연 300만원 이하인 경우 분리과세 또는 종합과세를 선택할 수 있다. 그러나 알선수재 및 배임수재에 따라 받은 금품은 무조건 종합과세 한다.

**[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.

**해설****[정답] ①**

- 비영업대금의 이익은 조건부 종합과세 대상 이자소득으로, 금융소득 합계액이 2천만 원을 초과하면 종합과세하고, 2천만원 이하이면 분리과세 한다.

**[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.

**해설**

**[정답] ①**

- 과세기간 종료일 전에 장애가 치유된 자에 대하여는 치유일 전일의 상황에 따라 공제 여부를 판정한다.

**[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

**해설**

**[정답] ④**

- 미용을 위한 성형수술 비용은 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제대상이나, 그 밖의 것은 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제대상이 아니다.

## 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 지불기로 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 지불기로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제기로함. (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.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 25일

- 분개: (차) 819.지급임차료 1,650,000원

(대) 103.보통예금 1,650,000원

(거래처: 98000.신한은행)

[경비등의송금명세서]

경비등송금명세서

전자

저장하기(F3)

기능모음(F11)

● 거래 및 송금내역, 공급자

번호	㉞ 거래일자	㉞ 법인명(상호)	㉞ 성명	㉞ 사업자(주민)등록번호	㉞ 거래내역	㉞ 거래금액	㉞ 송금일자	CD	㉞ 은행명	㉞ 계좌번호	계정코드
1	2015-03-25	김미진	김미진	123-12-12345	매장임차료	1,650,000	2015-03-25	06	국민은행	801210-52-072655	
2											

② 약속어음 만기결제, 할인 및 배서양도 (3점)

전자어음	
(주)우리산업 귀하 08820150120123456789	
금	일천이백만원정 12,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2015년 6월 20일
지급지	신한은행
지급장소	역삼지점
발행일	2015년 1월 20일
발행지	서울 강남구 역삼로 23
주 소	
발행인	(주)창우



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

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 25일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	기숙사 건물	80,000,000	8,000,000	00148.(주)동국건설	전자입력
분개유형	(차) 202.건물	80,000,000원	(대) 103.보통예금	88,000,000원	
3.혼합	135.부가세대급금	8,000,000원	(거래처:98000.신한은행)		
2. [일반전표입력] 4월 25일					
(차)	104.정부보조금	30,000,000원	(대)	219.정부보조금	30,000,000원
	(예금차감)			(건물차감)	

#### 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.

#### ▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 10일

- 분개: (차) 103.보통예금 3,675,000원 (대) 107.단기매매증권 3,500,000원  
 (거래처: 98000.신한은행) 906.단기매매증권처분이익 175,000원

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.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 5월 31일(복수거래)					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	폴리아크릴 236 외	7,200,000	720,000	00105.(주)홍익물산	전자발행
분개유형	(차) 외상매출금	7,920,000원		(대) 제품매출	7,200,000원
2.외상				부가세예수금	720,000원



## 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 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- ⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭  
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)** 클릭

## ② 수정전자세금계산서 발행 (4점)

(적 색)										
전자세금계산서						(공급자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	112-81-12356				공급받는자	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)

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [수정전자세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 6월 3일 전표선택 → 수정세금계산서 클릭 → 수정사유(5.내국신용장사후개설)를 선택 → 내국신용장개설일(7월 15일)을 입력하고 [확인(Tab)]을 클릭

수정사유

수정사유 5. 내국신용장 사후 개설 (발행매수 : 2매 발행)

비 고 내 국 신 용 장 개 설 일 2015 년 07 월 15 일

신 고 년 월 2015 년 06 월

(신고년월 : 미입력시 부가가치세 관련메뉴에 전표일자 기준으로 반영)

- ② 수정세금계산서(매출)화면에서 수량, 단가, 공급가액을 입력한 후 [확인(Tab)]을 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 5 내국신용장 사후 개설 내국신용장개설일 2015-07-15 신고년월 2015-06

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2015	06	03	과세	혼방 양복지	50	300,000	15,000,000	1,500,000	16,500,000	00111	(주)한국산업	120-81-33158
수정분	2015	06	03	과세	혼방 양복지	-50	300,000	-15,000,000	-1,500,000	-16,500,000	00111	(주)한국산업	120-81-33158
수정분	2015	06	03	영세	혼방 양복지	50	300,000	15,000,000		15,000,000	00111	(주)한국산업	120-81-33158
합 계								15,000,000		15,000,000			

당초송민번호 :

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

→ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	혼방양복지	-15,000,000	-1,500,000	00111.(주)한국산업	
분개유형	(차) 108.외상매출금	-16,500,000원	(대) 404.제품매출	-15,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	-1,500,000원	

→ 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	혼방양복지	15,000,000		00111.(주)한국산업	
분개유형	(차) 108.외상매출금	15,000,000원	(대) 404.제품매출	15,000,000원	
2.외상					

### 2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

### 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	중사업장번호			업태	제조업외	중사업장번호	
	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	중사업장번호			업태	제조업외	중사업장번호	
	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

현대카드

카드번호(CARD NO)

5555-6666-\*\*\*\*-8888

승인번호

923899052

일반

일시불

거래유형

신용승인

가맹점명

전자일번지(주)

대표자명

김재석

전화번호

02-523-4722

주소

서울 영등포구 신길로 229

거래일자

2015.8.26.15:03:16

금액

AMOUNT

2500000

부가세

V,AT

250000

불사료

CASHBACK

합계

TOTAL

2750000

사업자번호

125-81-12406

가맹점번호

978758752

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 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 8월 10일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	편직기	50,000,000	5,000,000	00125.신화기계(주)	전자입력
분개유형	(차) 206.기계장치 50,000,000원		(대) 253.미지금금 55,000,000원		
3.혼합	135.부가세대금금 5,000,000원				

## 2. [매입매출전표입력] 8월 20일

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

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

## 3. [매입매출전표입력] 8월 26일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	에어컨	2,500,000	250,000	00112.전자일번지(주)	
분개유형	(차) 212.비품	2,500,000원	(대) 253.미지급금	2,750,000원	
4.카드	135.부가세대금	250,000원	(거래처: 99609.현대카드)		

## 4. [건물등감가상각자산취득명세서]

건물등감가상각자산취득명세서 불러오기(F3) 구분별보기(F4) 가능모음(F11)

기간: 2015 년 07 월 ~ 2015 년 09 월

취득 내역	감가상각자산 종류		건 수	공 급 가 액	세 액	비 고
	합 계					
(1) 건 물 · 구 축 물			3	72,500,000	7,250,000	
(2) 기 계 장 치			1	50,000,000	5,000,000	
(3) 차 량 운 반 구			1	20,000,000	2,000,000	
(4) 기타감가상각자산			1	2,500,000	250,000	

거래처별 감가상각자산 취득명세서

일련 번호	취득일자		상 호	사업자등록번호	자 산 구 분	공 급 가 액	세 액	건 수	유 형
	월	일							
1	08	10	신화기계(주)	108-81-51419	2 기 계 장 치	50,000,000	5,000,000	1	세금계산서
2	08	20	동아자동차(주)	108-81-21220	3 차 량 운 반 구	20,000,000	2,000,000	1	세금계산서
3	08	26	전자일번지(주)	125-81-12406	4 기타감가상각자산	2,500,000	250,000	1	신용카드 등

## 5. [부가가치세신고서] 7월1일 ~ 9월30일

매입세액	세금계산 일반매입	10	7,244,614	724,461	그밖의공제매입세액명세서				
	수취부분 고정자산매입	11	70,000,000	7,000,000					
	예정신고누락분	12							
	매입자발행 세금계산서 산세	13							
	그밖의공제매입세액	14	2,500,000	250,000					
	합계 (10+11+12+13+14)	15	79,744,614	7,974,461					
	공제받지못할매입세액	16	20,000,000	2,000,000					
	차감계 (15-16)	17	59,744,614	5,974,461					
14	구분	금액	세율	세액					
	신용매출전표수취/일반	40							
	신용매출전표수취/고정	41	2,500,000		250,000				
	의제매입세액	42		뒤쪽참조					

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.

## 해답 및 풀이

### 1. 대손세액공제신고서 작성

대손세액공제신고서										기능모음(F11) ▾	
대손발생					대손변제						
기간 : 2015 년 10 월 ~ 2015 년 12 월											공제율 : 10/110
	대손사유	대손기준일	대손 확정일	대손금액	대손세액	코드	거래상대방 상호	사업자등록번호	주민등록번호	성명	
1	파산	2015-10-10	2015-10-10	1,925,000	175,000	00103	신세대정장 (주)	214-81-74793	581004-2026011	최신대	
2											

### 2. 부가가치세신고서 작성

- 과세표준 및 매출세액/대손세액가감(8란) 세액 -175,000원 입력

### 3. [일반전표입력] 10월 10일

(차) 109.대손충당금	400,000원	(대) 108.외상매출금	1,925,000원
835.대손상각비	1,350,000원	(거래처:00103.신세대정장(주))	
255.부가세예수금	175,000원		

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.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일			
- 분개: (차)	931.이자비용	1,000,000원	(대) 262.미지급비용 1,000,000원
	293.장기차입금	50,000,000원	264.유동성장기부채 50,000,000원
	(거래처:98005.우리은행)		(거래처:98005.우리은행)
※ 이자비용: 50,000,000원 × 4% × 6개월 / 12개월 = 1,000,000원			

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.

## 해답 및 풀이

### [고정자산등록]

#### 1. 건물 등록

- 에스컬레이터 설치비용은 자본적 지출액에 해당하므로 4.신규 취득 및 증가에 입력한다.

고정자산등록

고정자산계정과목 202 ? 건물 자산구분 0.전체 상각방법구분 0.전체

코드	자산	취득일	방법
1 000101	제품 판매장	2014-02-10	정액법
2			

주요등록사항

1. 기 초 가 액 120,000,000

2. 전기말상각누계액 3,000,000

3. 전 기 말 장 부 가 액 117,000,000

4. 신규 취득 및 증가 20,000,000

5. 부분 매각 및 폐기 0

6. 성 실 기 초 가 액

7. 성 실 상 각 누 계 액

8. 상 각 기 초 가 액 137,000,000

9. 상 각 방 법 1 정액법

10. 내용연수(상각률) 30 ? 0.034

11. 내 용 연 수 율 수 미경과 12

12. 상각상태환원년도 진행

13. 성실경과/차감연수 / 수

14. 성 실 장 부 가 액

15. 전 기 말 부 인 누 계

16. 전기말자본지출계

17. 자본지출즉시상각

18. 전 기 말 의 제 누 계

19. 당기상각범위액 4,760,000

20. 회 사 계 상 상 각 비 4,760,000

사용자수정

21. 특 별 상 각 륜

22. 특 별 상 각 비 0

23. 당기말상각누계액 7,760,000

24. 당기말장부가액 132,240,000

25. 특 례 적 용 0 부

\* 년 수 년

1. 취 득 수 량

2. 경 비 구 분 0 800년대

3. 전 체 양 도 일 자

4. 최저한세부인액

5. 당기의제상각액

6. 전 체 폐 기 일 자

Message 기초가액을 입력합니다.

## 2. 기계장치 등록

[illegible]

**[결산자료입력] 감가상각비 입력란 - 자동결산**

- 결산자료입력에서
    - 제품매출원가 경비에 기계장치 5,261,666원
    - 판매비와 일반관리비에 건물 4,760,000원을 입력하고 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산 분개를 생성한다.
- ※ 고정자산등록 후 [월별감가상각비계상]메뉴에서 12월을 선택하고 당기상각비를 [저장]하면 결산 자료입력메뉴 기능모음 [감가상각반영]에서 [결산반영]하여 자동 입력할 수 있다.

문제 4      근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가족관계증명서

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.

## ▶ 해답 및 풀이

### [부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세 (2015. 12. 31 기준)										
	연말정산관계	기본	세 대	부 녀	장 애	경로 70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○					정진수	내 781101-1665801	
2	1.(소)직계존속	60세 이상						손말순	내 460405-2649475	1.부모
3	3.배우자	부						강순심	내 800117-2247093	6.배우자
4	4.직계비속(자녀,입양자)	20세 이하						정태영	내 050707-3735156	7.자녀
5	4.직계비속(자녀,입양자)	20세 이하						정태선	내 080319-4681311	7.자녀
6	6.형제자매	부						정선숙	내 861221-2260290	11.형제자매
7										
	합 계									

- ① 손말순: 어머니는 주거형편상 별거 중이며, 다른 형제 등의 공제대상이 아니므로 기본 공제 가능
- ② 강순심: 배우자는 소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 불가능
- ③ 정태영: 20세 이하이므로 기본공제 가능
- ④ 정태선: 20세 이하이므로 기본공제 가능
- ⑤ 정선숙: 장애인에 해당하지만 근로소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 불가능  
 $\times$  근로소득공제액: 350만원 + (800만원 - 500만원)  $\times$  40% = 470만원  
 근로소득금액: 800만원 - 470만원 = 330만원

## 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.)

## 해답 및 풀이

### 1. [사원등록]

- 사원등록에서 퇴사일(2015년 3월 25일) 입력

18. 퇴 사 년 월 일 2015 년 03 월 25 일 ?

### 2. [공제등록]

수당 및 공제등록							
수당등록		공제등록		비과세/감면설정		사회보험	
	코드	공제항목명	공제소득유형	급여	상여	추급	추상
1	501	국민연금	0.무구분	○		○	
2	502	건강보험	0.무구분	○		○	
3	503	고용보험	0.무구분	○	○	○	○
4	504	장기요양보험료	0.무구분	○		○	
5	505	학자금상환액	0.무구분	○		○	
6	600	건강보험료정산	2.건강보험료정산	○			
7	601	장기요양보험정산	4.장기요양보험정산	○			

### 3. [급여자료입력]

- [중도퇴사자정산]을 클릭하여 연말정산 결과를 반영한다.

귀속년월		2015	년	03	월	구분	1. 급여	지급일	2015	년	03	월	25	일	?	정렬	1. 코드
<input type="checkbox"/>	코드	사원명		직급		감면율		급여항목		지급금액		공제항목		지급금액			
<input checked="" type="checkbox"/>	1006	최민욱 (중도퇴)						기본급		3,800,000		국민연금		171,000			
<input type="checkbox"/>												건강보험		115,330			
												고용보험		24,700			
												장기요양보험료		7,550			
												건강보험료정산		18,210			
												장기요양보험정산		1,200			
												소득세		-350,300			
												지방소득세		-35,020			
												농특세					

### 4. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서

#매일 보내기

마감(F4)

불러오기(F3)

저장(Ctrl+S)

One-Shot(Ctrl+O)

기능모음(F1)

귀속기간

2015

년

03

월

~

2015

년

03

월

지급기간

2015

년

03

월

~

2015

년

03

월

0.정기신고

1.신고구분

☒ 매월

☐ 반기

☐ 수정

☐ 연말

☐ 소득처분

☐ 환급신청

2.귀속연월

201503

3.지급연월

201503

일괄납부

☐ 여

☒ 부

사업자단위

☐ 여

☒ 부

원천징수내역

부표-거주자

부표-비거주자

부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세			
폐수처리	간 이 세 액	A01	1	3,800,000						
	중 도 퇴 사	A02	1	11,400,000	-350,300					
	일 용 근 로	A03								
	연 말 정 산	A04								
	가 략 계	A10	2	15,200,000	-350,300					

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

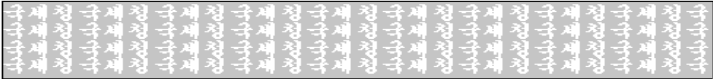
성명	주민등록번호
김종민	611111-1*****

■ 퇴직연금 불입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	연금구분	통장/증권번호	납입금액 계
(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>

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [사원등록의 부양가족명세]

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장래	경로 70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○					김종민	내 611111-1111119	
2	3.배우자	부						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

※ 배우자의 기타소득금액이 4,000,000원이므로 기본공제를 '부'로 변경  
(원고료소득 20,000,000 - 필요경비(80%) 16,000,000원 = 4,000,000원)

### 2. [연말정산자료입력] - 정산명세

#### 1. 퇴직연금

구분	금융회사등	계좌번호	불입금액
1. 근로자퇴직급여	308 (주)신한은행	123-456-789	2,400,000
	1. 근로자퇴직급여		
	2. 과학기술인공제회		
	3. 연금저축		
근로자퇴직급여			2,400,000
과학기술인공제회			
연금저축			
합계			2,400,000

※ 공제한도  
Min[(근로자퇴직급여+과학기술인공제회+연금저축), 400만원]  
세액공제액 = 공제대상액 × 12%

코드도움(F2)   식제(F5)   확인(Tab)

#### 2. 월세액

월세액							
2. 월세액 세액공제 명세							
임대인성명(상호)	주민(사업자)등록번호	주택유형	주택계약면적(㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간		월세액
					시작	종료	
서재현	460901-2122786	아파트	85.00	경기도 수원시 영통구 덕영대로 1503	2015-04-01	2017-03-31	3,600,000
합계							3,600,000

#### 3. 교육비

※ 학원비는 취학전 아동만 공제가가능



## 4. 기부금

기부금							
근로소득금액		47,250,000					
코드	구분	기부금지출액	공제대상기부금	세액(소득)공제금액	이월 감액세액공제액	당해 조정세액공제액	당해 조정공제대상금액
20	정치자금						
10	법정미월기부금						
10	법정당기기부금						
31	공익특례이월						
42	우리사주기부금						
40	종교외지정미월						
41	종교외지정미월기부금						
40	종교외당기기부금	300,000	300,000	45,000		45,000	300,000
41	종교외정당기기부금						
합계		300,000	300,000			45,000	
기부금(이월분)소득공제			지정기부금세액공제액	45,000	법정기부금세액공제액		