

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] 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자산과 부채는 1년을 기준으로 유동과 비유동으로 구분한다.
- ② 장기적인 투자수익을 얻기 위해 가지고 있는 채무증권과 지분증권은 투자자산으로 분류한다.
- ③ 장기미수금이나 투자자산에 속하는 매도가능채권 중 1년 이내에 실현되는 부분은 유동자산으로 분류한다.
- ④ 재고자산이 정상적인 영업주기 내에 판매되거나 사용되더라도 보고기간 종료일부터 1년 이내에 실현되지 않는다면 비유동자산으로 분류한다.

[2] 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각대상금액은 그 자산의 추정내용연수 동안 체계적인 방법에 의하여 비용으로 배분한다.
- ② 무형자산의 상각기간은 독점적·배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고 20년을 초과할 수 없다.
- ③ 원칙적으로 무형자산의 잔존가치는 취득원가의 10%로 가정하여 무형자산 상각비를 계산한다.
- ④ 무형자산의 상각은 무형자산이 사용가능한 때부터 시작한다.

[3] 다음은 (주)한공의 손익계산서의 주요항목이다. 이 자료로 매출원가를 계산하면 얼마인가?

• 판매비와 관리비	4,500,000원	• 영업외비용	700,000원
• 영업외수익	600,000원	• 매출액	15,500,000원
• 법인세비용 차감전 순이익	900,000원		

- ① 11,100,000원
- ② 10,100,000원
- ③ 10,000,000원
- ④ 9,800,000원

[4] (주)한공은 결산 시 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 이 중에서 회계연도 말 유동자산과 자본을 모두 과대 계상하게 되는 것은?

- ① 선급비용의 과소 계상
- ② 미지급비용의 과소 계상
- ③ 장기매출채권을 유동자산으로 잘못 분류함
- ④ 매출채권에 대한 대손충당금의 과소 계상

[5] 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정보의 질적 특성이란 회계정보가 유용하기 위해 갖추어야 할 주요 속성을 말한다.
- ② 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적 특성은 목적적합성과 효율성이다.
- ③ 회계정보의 질적 특성은 비용과 효익, 그리고 중요성의 제약요인 하에서 고려되어야 한다.
- ④ 목적적합성 있는 정보는 정보이용자의 의사결정에 차이를 가져올 수 있는 정보를 말한다.

[6] 다음 중 유형자산의 자본적 지출에 해당하는 것은?

- 가. 본래의 용도를 변경하기 위한 개조
- 나. 빌딩의 피난시설 설치
- 다. 기계의 소모된 부속품 또는 벨트의 대체
- 라. 건물 외벽의 도색

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 가, 다
- ④ 나, 라

[7] 다음 자료에 따라 (주)한공이 2015년에 인식할 손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

• 2014년 말 매출채권 내역

매출채권	285,000원
(대손충당금)	(14,250원)
	<hr/>
	270,750원

- 2015년 초 고객인 (주)절망의 파산으로 인하여 매출채권 5,000원을 받을 수 없게 되어 대손 확정 분개를 하였다.
- 2015년 말 매출채권 잔액은 200,000원이며 5%의 대손충당금 설정률을 적용한다.

- ① 750원
- ② 4,250원
- ③ 5,000원
- ④ 10,000원

[8] 정보시스템으로부터 산출되는 정보가 효과적으로 내부회계관리제도를 지원하기 위해서 필요한 요건이 아닌 것은?

- ① 정보가 관련 의사결정 목적에 부합하여야 한다.
- ② 정보가 적시에 사용 가능하여야 한다.
- ③ 정보가 공식적이어야 한다.
- ④ 관련 정보에 대한 접근이 용이하여야 한다.

[9] 부가가치세법의 일반과세자와 간이과세자에 대한 비교 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의제매입세액공제를 적용하는 경우 일반과세자는 업종의 제한이 없으나 간이과세자는 음식점업과 제조업만 적용대상이다.
- ② 일반과세자의 과세기간은 1월 1일부터 6월 30일을 제1기 과세기간, 7월 1일부터 12월 31일을 제2기 과세기간으로 하나, 간이과세자는 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 거래상대방이 세금계산서의 발급을 요구하는 경우 일반과세자는 세금계산서를 발급하는 것이 원칙이나, 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ④ 일반과세자는 부가가치세를 포함한 공급대가를 과세표준으로 하나, 간이과세자는 부가가치세를 포함하지 않은 공급가액을 과세표준으로 한다.

[10] 다음 중 부가가치세법상 매출세액은 얼마인가?

정수기를 생산하는 (주)한공의 제1기 예정신고기간(2015년 1월 1일 ~ 2015년 3월 31일)의 거래내역이다. 단, 모든 거래는 부가가치세 별도이다.

- 국내 매출액: 80,000,000원
- 우수 직원 포상으로 현물(정수기) 지급: 제조원가 5,000,000원(시가 7,000,000원)
- 수출액: US\$ 22,000
- ※ 환율: 선적일(3월 10일) 1,000원/US\$, 입금일(3월 15일) 1,100원/US\$

- ① 8,000,000원 ② 8,700,000원
③ 10,000,000원 ④ 10,700,000원

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

- ① 부가가치세가 과세되는 재화를 수입하는 경우에는 세관장이 수입세금계산서를 발급한다.
- ② 부가가치세가 과세되는 미용성형수술에 대해서는 세금계산서 발급의무가 있다.
- ③ 공급받는 자의 등록번호는 세금계산서의 필요적 기재사항이다.
- ④ 착오로 기재사항을 잘못 적은 경우에는 세금계산서를 수정하여 발급할 수 있다.

[12] 다음 중 소득세법상 근로소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종업원이 받는 직무수당 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액은 근로소득으로 보지 않는다.
- ② 법인의 임원이 부여받은 주식매수선택권을 근무하는 기간 중 행사함으로써 얻은 이익은 근로소득에 해당한다.
- ③ 일직료·숙직료 또는 여비로서 실비변상정도의 금액은 비과세 근로소득이다.
- ④ 연말정산한 근로소득은 다른 종합소득이 없으면 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

[13] 다음 중 소득세법상 특별세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직계존속의 대학등록금은 교육비 세액공제 대상이 아니다.
- ② 보험료 세액공제의 대상인 장애인전용보장성 보험료는 연간 100만원을 초과할 수 없다.
- ③ 본인의 대학원 등록금은 교육비 세액공제대상이 아니다.
- ④ 의료비 세액공제는 총급여액의 3%를 초과하는 의료비 지출액에 한하여 적용한다.

[14] 다음 중 이자소득의 수입시기에 대한 설명으로 잘못 연결된 것은?

- ① 통지예금의 이자 - 인출일
- ② 저축성 보험의 보험차익 - 보험금 또는 환급금의 지급일 또는 중도해지일
- ③ 무기명 채권의 이자와 할인액 - 약정에 따른 지급일
- ④ 환매조건부 채권 또는 증권의 매매차익 - 약정에 의한 환매수일(또는 환매도일)과 실제 환매수일(또는 환매도일) 중 빠른 날

[15] 다음 자료는 거주자 김한공 씨의 2015년도 소득내역이다. 김한공 씨의 종합소득금액은 얼마인가? 단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에 따라 적법하게 원천징수 되었으며 필요경비는 확인되지 않는다.

가. 비영업대금의 이익	7,000,000원
나. 콘도미니엄 회원권 매각대금	12,000,000원
다. 국민연금법에 따라 받는 유족연금	6,000,000원
라. 골동품을 박물관에 양도하고 받은 대금	10,000,000원

- ① 0원
- ② 10,000,000원
- ③ 28,000,000원
- ④ 35,000,000원

실무수행평가

(주)성광유리(회사코드 2113)는 유리용기를 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 잉여금처분 및 중간배당금 지급 (3점)

이 사 회 의 사 례

의안 : 중간배당 결정의 건

의장은 중간배당의 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. 배 당 구 분: 중간배당
3. 배당 기준일: 2015년 6월 30일
4. 1주당배당금: 주당 250원 (시가배당율 1%)
5. 배 당 총 액: 12,500,000원
6. 배당 주식수: 보통주식 50,000주
7. 배당금지급예정일 : 2015년 7월 25일
8. 기타 : 기타 중간배당과 관련한 세부적인 절차는 대표이사에게 위임함

이하 생략
2015년 6월 30일
(주)성광유리

자료설명

당사는 주주친화정책의 일환으로 배당성향을 높이기로 하고 중간배당을 결정하였다.

평가문제

중간배당 결의일의 거래자료를 입력하시오.

② 3만원 초과 거래자료에 대한 경비등의 송금명세서 작성 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)성광유리				
1	2015-7-2	임차료	180,000		*****	가산점

공급자 정보

- 상 호 : 동양개발
- 사업자등록번호 : 301-01-21491
- 대 표 자 : 강선희
- 주 소 : 서울시 구로구 경인로 271(개봉동)
- 은행 정보 : 신한은행 106-220015-35245
- 예 금 주 : 동양개발

자료설명	원자재 야적을 위해 동양개발(간이과세자)에서 임차한 임야에 대해 상반기 임차료(매월 3만원)를 신한은행 보통예금에서 이체하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의 송금명세서를 작성하시오.

③ 퇴직연금 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)성광유리				
1	2015-8-1	퇴직연금	15,000,000		*****	가산점

자료설명	당사는 자산관리(주)에 퇴직연금을 가입하고 확정기여형(DC형) 퇴직연금으로 15,000,000원(생산직 6,000,000원, 사무직 9,000,000원)을 보통예금에서 이체하여 납입하였다.
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

④ 대손의 발생과 설정 (3점)

자료설명	[8월 14일] (주)한라물산의 파산으로 미수금 2,000,000원을 회수할 수 없게 되어 전액 대손 처리하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (대손충당금 잔액은 조회할 것)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
공급자	등록번호	119-81-10121					공급받는자	등록번호	113-81-12344		
	상호	(주)성광유리		성명	김상수	상호		(주)광주인테리어		성명	이세희
	사업장주소	서울 금천구 벚꽃로 278(가산동)						사업장주소	서울 서대문구 통일로 133-5		
	업태	제조업외		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호
	종목	유리용기						종목	인테리어		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2015-1-20				12,500,000		1,250,000		13,750,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	1	20	유리꽃병		150	50,000	7,500,000	750,000	8,250,000		
2	1	20	유리보석함		50	100,000	5,000,000	500,000	5,500,000		

자료설명

(주)광주인테리어에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 부가가치세는 거래일자에 자기앞수표로 받고, 물품대금은 1월 31일에 받기로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오.
(복수거래키를 이용하여 입력할 것)

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것)

2 수정전자세금계산서 발행 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	119-81-10121				공인받기자	등록번호	122-81-25877					
	상호	(주)성광유리		성명 (대표자)	김상수		상호	(주)중앙인테리어		성명 (대표자)	이수아		
	사업장 주소	서울 금천구 벚꽃로 278(가산동)					사업장 주소	서울 서대문구 세검정로 9-0 (홍은동)					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	유리용기					종목	인테리어					
	E-Mail	sskim@bill36524.com					E-Mail	center@bill36524.com					
작성일자	2015.9.9.				공급가액	6,000,000				세액	600,000		
비고													
월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
9	9	민화 장식함				50	120,000	6,000,000	600,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을			
6,600,000								6,600,000		○ 영수 ● 청구 함			

자료설명	1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며, 거래 자료는 매입매출전표에 입력되어 있다. 2. 거래처원장을 확인한 결과 전자세금계산서가 이중으로 발급된 것을 확인하고, 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 이중발급에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (회계처리는 외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것)

③ 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)


자료 1.

매출전표	
카드종류	거래일자
비씨카드	2015.5.2.10:25:11
카드번호(CARD NO)	
5000-1234-****-1111	
승인번호	금액
30010947	AMOUNT
일반 할부	백
일시불	천
유리상환	원
거래유형	부가세
신용승인	V.A.T
	통사료
	CASHBACK
	합계
	TOTAL
가맹점명	
(주)성광유리	
대표자명	사업자번호
김상수	119-81-10121
전화번호	가맹점번호
02-257-1004	134501424
주소	
서울 금천구 벚꽃로 278-0	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)금천인테리어

자료 2.

신용카드매출전표	
가맹점명	(주)성광유리
사업자번호	119-81-10121
대표자명	김상수
주소	서울 금천구 벚꽃로 278-0
하나카드	신용승인
거래일시	2015-5-4 오후 14:08:04
카드번호	6880-1256-****-4056
유효기간	**/**
가맹점번호	133501424
매입사	하나카드(전자서명전표)
상품명	금액
생화	500,000원
공급금액	500,000원
부가세금액	0원
합계	500,000원



자료 3.

** 현금영수증 ** (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 119-81-10121 김상수
사업자명	: (주)성광유리
단말기ID	: 73453259(tel:02-257-1004)
가맹점주소	: 서울 금천구 벚꽃로 278-0
현금영수증 회원번호	
119-12-00006	인영문구
승인번호	: 57231010
거래일시	: 2015년 5월 8일 10시10분10초
공급금액	272,728원
부가세금액	27,272원
총합계	300,000원
휴대전화, 카드번호 등록	
http://현금영수증.kr	
국세청문의(126)	
38036925-GCA10106-3870-U490	
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명

- 자료 1은 (주)금천인테리어에 제품(유리상환)을 카드매출한 거래이다.
- 자료 2는 (주)한국무역에 상품(생화)을 카드매출한 거래이다. (본 건에 한하여 면세상품을 취급하는 것으로 가정한다.)
- 자료 3은 인영문구에 제품(유리보석함)을 현금으로 매출한 거래이다.

평가문제

- 자료 1 ~ 자료 3에 대한 거래를 입력하시오.
- 신용카드매출전표발행집계표를 작성하고 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 수출신고필증(갑지)



수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 12345-04-0001230		⑤ 신고번호 123-23-12-1111111-1	⑥ 신고일자 2015/11/25	⑦ 신고구분 H	⑧ C/S구분
① 신고자 인천 관세법인 관세사 최고봉					
② 수출대행자 (주)성광유리 (통관고유부호) 성광유리-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수출화주 (주)성광유리 (통관고유부호) 성광유리-1-74-1-12-4 (주소) 서울 금천구 벚꽃로 278(가산동) (대표자) 김상수 (소재지) 100 (사업자등록번호) 119-81-10121		⑨ 거래구분 11	⑩ 종류 A	⑪ 결제방법 LS	
		⑫ 목적국 US USA	⑬ 적재항 INC 인천항	⑭ 선박회사 (항공사) HJSC	
		⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑯ 출항예정일자 20151128	⑰ 적재예정보세구역 03012202	
		⑯ 운송형태 10 BU		⑰ 검사희망일 2015/11/23	
		⑳ 물품소재지 한진보세창치장 인천 중구 연안동 245-1			
③ 제조자 (주)성광유리 (통관고유부호) 성광유리-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호		㉑ L/C번호 868EA-10-55554		㉒ 물품상태 N	
		㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉔ 반송 사유	
④ 구매자 PNB Co., Ltd (구매자부호) CNTOSHIN12347		㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)					
㉖ 품명 강철유리			㉗ 상표명 NO		
㉘ 거래품명 강철유리					
㉙ 모델·규격 강철유리 100n 외		㉚ 성분	㉛ 수량 500(BOX)	㉜ 단가(US\$) 100	㉝ 금액(US\$) 50,000
㉞ 세번부호 1234.12-1234	㉟ 순증량	500KG	㊱ 수량 5,000(BOX)	㊲ 신고가격 (FOB)	\$49,600 ₩49,848,000
㊳ 송품장번호 AC-2013-00620	㊴ 수입신고번호		㊵ 원산지 Y	㊶ 포장갯수(종류)	300C/T
㊷ 수출요건확인(발급서류명)					
㊸ 총증량 550KG	㊹ 총포장갯수	5,000C/T	㊺ 총신고가격 (FOB)	\$49,600 ₩49,848,000	
㊻ 운임(W) ₩860,000	㊼ 보험료(W)	₩380,000	㊽ 결제금액	CIF \$50,000	
㊾ 수입화물관리번호			㊿ 컨테이너번호 CKLU2005013 Y		
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역			㉑ 세관기재란		
㉒ 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송		㉓ 적재의무기한 2015/12/24	㉔ 담당자 990101 (김태호)	㉕ 신고수리 일자	2015/11/25
㉖ 기간 2015/11/25 부터 2015/12/24 까지					

자료 2. 기준환율 내역

분류	계정과목	외화금액	선적일	11월 25일 기준환율	11월 28일 기준환율
자산	외상매출금	US\$50,000	11월 28일	1,020.10원/US\$	1,018.40원/US\$

자료설명	미국의 PNB Co.,Ltd에 제품을 직수출하고 신고한 수출신고필증이다. 대금은 다음 달 말일에 거래은행을 통하여 송금받기로 하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 수출실적명세서를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

문제 3 **결산 (8점)**

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

1 유가증권 평가 (4점)

자료. 유가증권 명세

유가증권 명세					
종목명: (주)로데오전자 보통주					
년월일	내역	수량	취득단가	공정단가	비고
2014. 3.25.	취득	1,000주	8,000원		
2014.12.31.	평가	1,000주		7,500원	
2015.12.31.	평가			8,700원	

자료설명	자료는 당사가 보유하고 있는 매도가능증권 명세이며 전기 말 평가는 일반 기업회계기준에 따라 적절하게 이루어졌다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	1. 당사는 일반기업회계기준에 따라 퇴직급여충당부채를 설정하고 있다.		
	2. 퇴직급여충당부채는 기말 현재 퇴직급여추계액 전액을 설정한다.		
	3. 기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다.		
	부 서	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채잔액
	생산부	55,400,000원	28,400,000원
	관리부	35,000,000원	17,800,000원
평가문제	자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.		

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

문서확인번호 1/1

주민등록표 (등본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.

담당자 : 전화 : ()

신청인 : ()

용도 및 목적 : 년 월 일

세대주 성명 (한자)	송민준 宋珉俊	세대 구성 사유 및 일자	전입 2014-02-08	
현주소 : 서울특별시 마포구 어울마당로 136-13(서교동)				
번호	세대주 관계	성명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	송민준 721108-1874465		
2	처	홍세라 700211-2697375		
3	자	송하늘 930603-1171340		
4	자	송바다 020202-4131055		
5	동생	송푸름 750820-2161908	2015-01-02	전입

자료설명

2015년 7월 1일에 입사한 영업부 사원 송민준의 주민등록표이다.

- 배우자 및 부양가족은 송민준과 생계를 같이한다.
- 홍세라는 은행예금이자 2,000,000원과 복권당첨소득 10,000,000원이 있다.
- 송하늘은 소득이 없다.
- 송바다는 서울교육청에서 주관한 청소년로봇발명대회에 참가하여 상금 1,200,000원의 소득이 발생하였다.
- 송푸름은 청각장애인으로 일용근로소득 1,000,000원이 있다.
- 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

사원등록메뉴에서 송민준(사원코드 1007번)의 부양가족명세를 작성하시오.

② 급여명세에 의한 급여자료입력 (8점)

자료 1. 2월 급여자료 명세

(단위: 원)

사원	기본급	연구수당	식대	자격수당	사우회비	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
이요비 (연구직)	2,700,000	200,000	100,000		5,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다			
서민규 (관리직)	2,200,000		100,000	50,000	5,000				

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당 등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	연구수당	벤처기업으로 연구개발전담부서에서 연구활동에 직접 종사하는 직원에게 매월 지급하고 있다.
	201	식 대	매월 지급하고 있으며, 회사구내식당에서 중식을 제공하고 있다.
	202	자격수당	회계 관련 자격증을 취득하고 관련 서류를 총무부에 제출하는 경우 매월 지급하고 있다.
공제 등록	600	사우회비	사우회에 가입한 직원을 대상으로 급여에서 공제하고 있다.

자료설명 사무직사원의 급여자료이다. (급여지급일: 매월 25일)

평가문제

1. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오.
2. 2월 급여자료를 입력하시오.

③ 국세청 연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료 1. 송영길 부양가족내역

연말정산관계	기본공제	추가공제	성 명	주민등록번호
0.본인	본인		송영길	601010-1111112
1.소득자의 직계존속	60세이상	경로우대 장애(장애인복지법)	하은영	360416-2111111
3.배우자	배우자		강희은	610526-2111110
4.직계비속	20세이하		송태민	100216-3222222

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

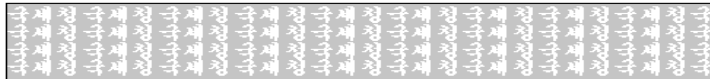
■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송영길	601010-*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	미래생명보험(주)	더팩트스타종합보험	601010-*****	송영길	780,000
	126-81-41***	5478965**			
보장성	삼성생명보험(주)	다이렉트	610526-*****	강희은	960,000
	108-81-32***	004545217**			
인별합계금액		1,740,000			



2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
강희은	610526-*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-81-16*	한양****	일반	1,570,000
4-23-76*	예쁜****	성형	2,530,000
의료비 인별합계금액			4,100,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			4,100,000



2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

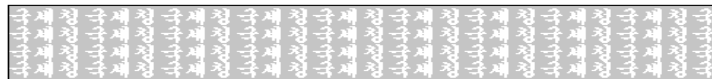
■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
하은영	360416-*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-81-16*	한양****	일반	4,680,000
의료비 인별합계금액			4,680,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			4,680,000



2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송태민	100216-*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
유치원	***유치원	**4-98-74***	3,200,000
인별합계금액			3,200,000



■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

일련번호		기 부 금 영 수 증			
※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.					
① 기부자					
성명(법인명)	송영길	주민등록번호 (사업자등록번호)	601010-1111112		
주소(소재지)	서울시 영등포구 영등포로 112(당산2가, 푸른빌 115동 504호)				
② 기부금 단체					
단 체 명	여의도 순복음교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-45621		
소 재 지	서울 영등포구 영등포로 3-6	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항		
③ 기부금 모집처(언론기관 등)					
단 체 명		사업자등록번호			
소 재 지					
④ 기부내용 (단위: 원)					
유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
종교단체	41	금전	2015.1.1. ~ 2015.12.31.	기부금	3,600,000
-이 하 생 략-					

자료설명

사무직 송영길의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.

1. 사원등록의 부양가족명세에는 본인 외에는 입력되어 있지 않다.
2. 현금영수증은 2015년 사용액만을 기준으로 한다.
3. 배우자 및 부양가족의 소득은 없으며 송영길과 생계를 같이한다.
4. 강희은의 의료비 중 2,530,000원은 미용목적의 성형수술비용이다

평가문제

1. 사원등록의 부양가족명세를 입력하시오.
2. 연말정산자료입력메뉴의 소득공제명세와 정산명세를 작성하여 연말정산을 완료하시오.

