

# 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.

### 해설

#### [정답] ④

- 정상적인 영업주기 내에 판매되거나 사용되는 재고자산은 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 실현되지 않더라도 유동자산으로 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.

**해설**

**[정답] ③**

- 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다. 다만, 경제적 내용연수보다 짧은 상각기간을 정한 경우에 상각기간이 종료될 때 제3자가 자산을 구입하는 약정이 있거나, 그 자산에 대한 활성시장이 존재하여 상각기간이 종료되는 시점에 자산의 잔존가치가 활성시장에서 결정될 가능성이 매우 높다면 잔존가치를 인식할 수 있다.

**[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

**해설**

**[정답] ③**

- 손익계산서의 구조를 쓰고 자료의 금액을 기재하여 영업이익, 매출총이익, 매출원가의 순서로 계산한다.

과 목	금 액(원)	계산내역
매 출 액	15,500,000	
매 출 원 가	?	$15,500,000 - 5,500,000 = 10,000,000$
매 출 총 이 익	?	$1,000,000 + 4,500,000 = 5,500,000$
판 매 비 와 관 리 비	4,500,000	
영 업 이 익	?	$900,000 + 700,000 - 600,000 = 1,000,000$
영 업 외 수 익	600,000	
영 업 외 비 용	700,000	
법인세비용 차감전 순이익	900,000	

**[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







**[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.

**해설**

**[정답] ②**

- 부가가치세가 과세되는 미용성형수술에 대해서는 세금계산서의 발급의무가 면제된다.

**[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.

**해설**

**[정답] ①**

- 종업원이 받는 직무수당은 금액에 관계없이 근로소득으로 본다.

**[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.

**해설**

**[정답] ③**

- 교육비 세액공제의 경우 본인의 대학원 등록금은 세액공제대상이다.



**[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

**해설****[정답] ③**

- 무기명 채권의 이자와 할인액: 실제 지급을 받은 날

**[15] 다음 자료는 거주자 김한공 씨의 2015년도 소득내역이다. 김한공 씨의 종합 소득금액은 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

**해설****[정답] ①**

- 가. 금융소득이 2,000만원 이하이므로 분리과세한다.
- 나. 양도소득은 종합과세하지 아니하고 분류과세한다.
- 다. 국민연금법에 따라 받는 유족연금은 비과세 연금소득이다.
- 라. 골동품을 박물관에 양도함으로써 발생하는 소득은 비과세 기타소득이다.

## 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 록

#### 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

<b>자료설명</b>	당사는 주주친화정책의 일환으로 배당성향을 높이기로 하고 중간배당을 결정하였다.
<b>평가문제</b>	중간배당 결의일의 거래자료를 입력하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 6월 30일

(차) 372.중간배당금 12,500,000원 (대) 265.미지급배당금 12,500,000원

## 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

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

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 7월 2일

(차) 519.지급임차료 180,000원 (대) 103.보통예금 180,000원  
(98000.신한은행)

### [경비등의 송금명세서]

경비등 송금명세서 전자										저장하기(F3)	기능모음(F11)
● 거래 및 송금내역, 공급자											
번호	⑥ 거래 일자	⑦ 법인명 (상호)	⑧ 성 명	⑨ 사업자 (주민) 등록번호	⑩ 거래내역	⑪ 거래 금액	⑫ 송금 일자	⑬ 00	⑭ 은행 명	⑮ 계 번 호	계정 코드
1	2015-07-02	동양개발	강선희	301-01-21491	임차료	180,000	2015-07-02	88	신한은행	106-220015-35245	

### ③ 퇴직연금 (3점)

#### ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	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 입력하십시오.

#### ▶ 해답 및 풀이

##### [일반전표입력] 8월 1일

(차) 508.퇴직급여 6,000,000원 (대) 103.보통예금 15,000,000원  
806.퇴직급여 9,000,000원 (98000.신한은행)

### ④ 대손의 발생과 설정 (3점)

#### 자료설명

[8월 14일]  
(주)한라물산의 파산으로 미수금 2,000,000원을 회수할 수 없게 되어 전액 대손 처리하였다.

#### 평가문제

거래자료를 입력하십시오. (대손충당금 잔액은 조회할 것)

#### ▶ 해답 및 풀이

##### [일반전표입력] 8월 14일

(차) 121.대손충당금 100,000원 (대) 120.미수금 2,000,000원  
934.기타의대손상각비 1,900,000원 (00104.(주)한라물산)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자

등록번호

119-81-10121

상호

(주)성광유리

성명

김상수

사업장 주소

서울 금천구 벚꽃로 278(가산동)

업태

제조업외

종사업장번호

종목

유리용기

공급받는자

등록번호

113-81-12344

상호

(주)광주인테리어

성명

이세희

사업장 주소

서울 서대문구 통일로 133-5

업태

도소매업

종사업장번호

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 거래일에 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)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 1월 20일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	유리꽃병외	12,500,000	1,250,000	01500.(주)광주인테리어	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	1,250,000원	(대) 404.제품매출		12,500,000원
3.혼합	108.외상매출금	12,500,000원	255.부가세예수금		1,250,000원

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)

<b>전자세금계산서</b>										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	119-81-10121					공급받는자	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 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
6,600,000								6,600,000					

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.  
(회계처리하는 외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것)

## 해답 및 풀이

### 1. [매입매출전표입력]

- ① [매입매출전표입력] → [9월 9일] 전표 선택 → 수정세금계산서 클릭 → [수정사유] 화면에서 [6.착오에 의한 이중발급등]을 선택하여 [확인<Tab>]을 클릭
- ② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 9월 9일], [수량 -50], [단가 120,000원], [공급가액 -6,000,000원], [세액 -600,000원]입력 → [확인<Tab>] 클릭

수정세금계산서(매출)													
수정입력사유		6 착오에 의한 이중발급등		당초(세금)계산서작성		2015-09-09							
구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2015	09	09	과세	민화장식함	50	120,000	6,000,000	600,000	6,600,000	00707	(주)중앙인테리어	122-81-25877
수정분	2015	09	09	과세	민화장식함	-50	120,000	-6,000,000	-600,000	-6,600,000	00707	(주)중앙인테리어	122-81-25877
합 계													
당초송인번호 :													
<input type="button" value="참고사항"/> <input type="button" value="복수거래(F7)"/> <input type="button" value="확인(Tab)"/> <input type="button" value="취소(Esc)"/>													

- ③ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	민화장식함	-6,000,000	-600,000	00707.(주)중앙인테리어	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-6,600,000원	(대) 404.제품매출		-6,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		-600,000원

### 2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

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

30010947

일반

할부

부가세

V.A.T

일시불

유리상환

통사료

거래유형

CASHBACK

합계

TOTAL

신용승인

가맹점명

(주)성광유리

대표자명

사업자번호

김상수

119-81-10121

전화번호

가맹점번호

02-257-1004

134501424

주소

서울 금천구 벚꽃로 278-0

금액

백

천

원

원

AMOUNT

300000

부가세

30000

합계

330000

상기의 거래 내역을 확인합니다.

서명 (주)성광유리

자료 2.

신용카드매출전표

가맹점명

(주)성광유리

신용승인

2015-5-4 오후 14:08:04

사업자번호

119-81-10121

카드번호

6880-1256-\*\*\*\*-4056

대표자명

김상수

유효기간

\*/\*\*

주소

서울 금천구 벚꽃로 278-0

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.>>>>>>



<b>자료설명</b>	1. 자료 1은 (주)금천인테리어에 제품(유리상패)을 카드매출한 거래이다. 2. 자료 2는 (주)한국무역에 상품(생화)을 카드매출한 거래이다. (본 건에 한하여 면세상품을 취급하는 것으로 가정한다.) 3. 자료 3은 인영문구에 제품(유리보석함)을 현금으로 매출한 거래이다.
<b>평가문제</b>	1. 자료 1 ~ 자료 3에 대한 거래를 입력하시오. 2. 신용카드매출전표발행집계표를 작성하고 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. 매입매출전표입력

- 5월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	유리상패	300,000	30,000	01610.(주)금천인테리어	
분개유형	(차) 108.외상매출금	330,000원	(대) 404.제품매출		300,000원
4.카드	(99700.비씨카드)		255.부가세예수금		30,000원

- 5월 4일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
18.카면	생화	500,000		01600.(주)한국무역	
분개유형	(차) 108.외상매출금	500,000원	(대) 401.상품매출		500,000원
4.카드	(99701.하나카드)				

- 5월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	유리보석함	272,728	27,272	01630.인영문구	
분개유형	(차) 101.현금	300,000원	(대) 404.제품매출		272,728원
1.현금			255.부가세예수금		27,272원

2. [신용카드매출전표발행집계표] (4월 1일 ~ 6월 30일)

상단부의 '불러오기'를 클릭한다.

기간 : 2015 년 04 월 ~ 2015 년 06 월			
1. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황			
구 분	㉔ 합 계	㉔ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	㉔ 현금영수증
합 계	1,130,000	830,000	300,000
과 세 매 출 분	630,000	330,000	300,000
면 세 매 출 분	500,000	500,000	

[부가가치세신고서] (4월 1일 ~ 6월 30일)

과 세 표 준	과세	매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증	3	572,728	10/100	57,272
		기타	4		10/100	

#### 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		⑨ 거래구분 11		⑩ 종류 A		⑪ 결제방법 LS			
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		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					
		⑲ 물품소재지 한진보세창치장 인천 중구 연안동 245-1							
③ 제조자 (주)성광유리 (통관고유부호) 성광유리-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호		⑲ L/C번호 868EA-10-55554				⑳ 물품상태 N			
		㉑ 사전임시개청통보여부 A				㉒ 반송 사유			
④ 구매자 PNB Co., Ltd (구매자부호) CNTOSHIN12347		㉓ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO							
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)									
㉔ 품명 강철유리				㉕ 상표명 NO					
㉖ 거래품명 강철유리									
㉗ 모델·규격 강철유리 100n 외				㉘ 성분		㉙ 수량 500(BOX)		㉚ 단가(US\$) 100	
㉛ 금액(US\$) 50,000									
㉜ 세번부호 1234.12-1234		㉝ 순중량 500KG		㉞ 수량 5,000(BOX)		㉟ 신고가격 (FOB)		\$49,600 ₩49,848,000	
㊱ 송품장번호 AC-2013-00620		㊲ 수입신고번호		㊳ 원산지 Y		㊴ 포장갯수(종류)		300C/T	
㊵ 수출요건확인(발급서류명)									
㊶ 총중량 550KG		㊷ 총포장갯수 5,000C/T		㊸ 총신고가격 (FOB)		\$49,600 ₩49,848,000			
㊹ 운임(W) ₩860,000		㊺ 보험료(W) ₩380,000		㊻ 결제금액		CIF \$50,000			
㊼ 수입화물관리번호				㊽ 컨테이너번호		CKLU2005013		Y	
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역				㊾ 세관기재란					
㊿ 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송		㋀ 적재의무기한 2015/12/24		㋁ 담당자 990101 (김태호)		㋂ 신고수리 일자		2015/11/25	
㋃ 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.

▶ **해답 및 풀이**

**1. [매입매출전표입력] 11월 28일**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	제품	50,920,000		03008.PNB Co.,Ltd	
분개유형	(차) 108.외상매출금	50,920,000원	(대) 404.제품매출	50,920,000원	
2.외상					

과세표준 = 수출신고필증의 ㉔결제금액 × 선(기)적일의 기준환율  
\$50,000 × 1,018.40원 = 50,920,000원

**2. [수출실적명세서] 10월 1일 ~ 12월 31일**

수출실적명세서										마감(F4)	기능모음(F11) ▼	
기간 : 2015 년 10 월 ~ 2015 년 12 월										※ [주의] 상당 신고기간의 범위안에 입력된 선적일을 기준으로 조회됩니다.		선적일자순
구 분		건 수		외 화 금 액		원 화 금 액		비 고				
㉔합 계		1		50,000.00		50,920,000						
㉔수 출 한 재 화		1		50,000.00		50,920,000						
㉔기타영세품적용								기타영세품은 하단상세내역에 입력				
NO	<input type="checkbox"/>	수출신고번호	기타영세품건수	(14)선(기)적일자	(15)통화코드	(16)환율	(17)외화	(18)원화				
1	<input type="checkbox"/>	123-23-12-1111111-1		2015-11-28	USD	1,018.4000	50,000.00	50,920,000				
2	<input type="checkbox"/>											

**3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일**

영세	세금계산서발급분	5		0/100	
	기타	6	50,920,000	0/100	

### 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.

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 12월 31일

(차) 178.매도가능증권 1,200,000원 (대) 982.매도가능증권평가손 500,000원  
981.매도가능증권평가익 700,000원

※ 매도가능증권평가손실과 매도가능증권평가이익은 반드시 상계 후 잔액만 재무상태 표에 기재하여야 한다.

#### [참고: 일자별 회계처리 내역]

2014. 3.25. (차) 178.매도가능증권 8,000,000원 (대) 101.현금 8,000,000원

2014.12.31. 공정가치 1,000주 × 7,500원 = 7,500,000원

평가전금액 8,000,000원

평가손실 △ 500,000원

(차) 982.매도가능증권평가손 500,000원 (대) 178.매도가능증권 500,000원

2015.12.31. 공정가치 1,000주 × 8,700원 = 8,700,000원

평가전금액 7,500,000원

평가이익 1,200,000원

## ② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

<b>결산자료</b>	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.										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>부 서</th> <th>퇴직급여추계액</th> <th>퇴직급여충당부채잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>생산부</td> <td>55,400,000원</td> <td>28,400,000원</td> </tr> <tr> <td>관리부</td> <td>35,000,000원</td> <td>17,800,000원</td> </tr> </tbody> </table>			부 서	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채잔액	생산부	55,400,000원	28,400,000원	관리부	35,000,000원
부 서	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채잔액									
생산부	55,400,000원	28,400,000원									
관리부	35,000,000원	17,800,000원									
<b>평가문제</b>	자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.										

### ▶ 해답 및 풀이

#### [결산자료입력메뉴]

- 퇴직급여(전입액)란에 제조: 27,000,000원, 판매관리비: 17,200,000원 입력후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개 생성
  - ※ 생산부: 퇴직급여추계액 55,400,000원 × 100% - 퇴직급여충당부채잔액 28,400,000원  
= 27,000,000원
  - 관리부: 퇴직급여추계액 35,000,000원 × 100% - 퇴직급여충당부채잔액 17,800,000원  
= 17,200,000원


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	세대구성 사유 및 일자	전입 2014-02-08
현주소 : 서울특별시 마포구 어울마당로 136-13(서교동)			
번호	세대주 관    계	성            명 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.  
1. 배우자 및 부양가족은 송민준과 생계를 같이한다.  
2. 홍세라는 은행예금이자 2,000,000원과 복권당첨소득 10,000,000원이 있다.  
3. 송하늘은 소득이 없다.  
4. 송바다는 서울교육청에서 주관한 청소년로봇발명대회에 참가하여 상금 1,200,000원의 소득이 발생하였다.  
5. 송푸름은 청각장애인으로 일용근로소득 1,000,000원이 있다.  
6. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

사원등록메뉴에서 송민준(사원코드 1007번)의 부양가족명세를 작성하시오.

답 해 및 풀이

[부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세 (2015. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세 대	부 녀	장 애	경로 70세	6세 이하	출산 입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○							송민준	내 721108-1874465	
2	3.배우자	배우자								홍세라	내 700211-2697375	6.배우자
3	4.직계비속(자녀)	부								송하늘	내 930603-1171340	7.자녀
4	4.직계비속(자녀)	20세 이하								송바다	내 020202-4131055	7.자녀
5	6.형제자매	장애인			1					송푸름	내 750820-2161908	11.형제자매

- 1. 송민준: 기본공제 가능
- 2. 홍세라: 이자소득 200만원과 복권당첨소득은 분리과세 되므로 기본공제 가능
- 3. 송하늘: 나이 제한으로 기본공제 불가능
- 4. 송바다: 기타소득금액이 300만원 이하로서 분리과세대상이므로 기본공제 가능
- 5. 송푸름: 일용근로소득은 분리과세 되므로 기본공제와 장애인공제 가능

2 급여명세에 의한 급여자료입력 (8점)

자료 1. 2월 급여자료 명세

(단위: 원)

사원	기본급	연구 수당	식대	자격 수당	사우 회비	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
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.



<b>자료설명</b>	사무직사원의 급여자료이다. (급여지급일: 매월 25일)
<b>평가문제</b>	1. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오. 2. 2월 급여자료를 입력하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. [수당 및 공제등록]

수당 및 공제등록				
수당등록		공제등록	비과세/감면설정	사회보험
코드	수당명	과세구분	근로소득유형	월정
1	101 기본급	과세	1.급여	○
2	102 상여	과세	2.상여	
3	200 연구수당	비과세	4.연구개발비	H10 ○
4	201 식대	과세	1.급여	○
5	202 자격수당	과세	1.급여	○

수당 및 공제등록				
수당등록		공제등록	비과세/감면설정	사회보험
코드	공제항목명	공제소득유형	급여	
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 사후회비	0.무구분	○	

### 2. 급여자료입력(지급일 2015년 2월 25일)

[이요비 사원]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	2,700,000	국민연금	126,000
연구수당	200,000	건강보험	84,980
식대	100,000	고용보험	18,200
자격수당		장기요양보험료	5,560
		사후회비	5,000
		소득세	62,930
		지방소득세	6,290
		농특세	
과세	2,800,000		
비과세	200,000		
감면소득		공제액계	308,960
지급액계	3,000,000	차인지급액	2,691,040

[서민규 사원]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	2,200,000	국민연금	105,750
연구수당		건강보험	71,320
식대	100,000	고용보험	15,270
자격수당	50,000	장기요양보험료	4,670
		사후회비	5,000
		소득세	29,020
		지방소득세	2,900
		농특세	
과세	2,350,000		
비과세			
감면소득		공제액계	233,930
지급액계	2,350,000	차인지급액	2,116,070

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]**

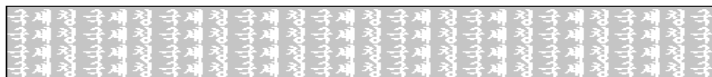
■ 환자 인적사항

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



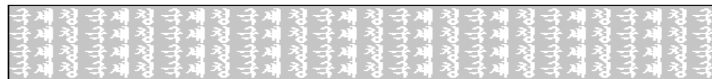
**2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]****■ 환자 인적사항**

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	<p>사무직 송영길의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 사원등록의 부양가족명세에는 본인 외에는 입력되어 있지 않다.</li><li>2. 현금영수증은 2015년 사용액만을 기준으로 한다.</li><li>3. 배우자 및 부양가족의 소득은 없으며 송영길과 생계를 같이한다.</li><li>4. 강희은의 의료비 중 2,530,000원은 미용목적의 성형수술비용이다</li></ol>
평가문제	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 사원등록의 부양가족명세를 입력하시오.</li><li>2. 연말정산자료입력메뉴의 소득공제명세와 정산명세를 작성하여 연말정산을 완료하시오.</li></ol>

## 해답 및 풀이

### 1. [부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세

(2015. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○							송영길	내 601010-1111112	
2	1.(소)직계 존속	60세 이상			1	○				하은영	내 360416-2111111	1.부모
3	3.배우자	배우자								강희은	내 610526-2111110	6.배우자
4	4.직계비속(자녀)	20세 이하					○			송태민	내 100216-3222222	7.자녀
	합 계				1	1	1					

### 2. [연말정산자료입력] - 소득공제명세

관계 코드	성명	기본	부녀	장애	경로 70-이하	출산입양	구분	보험료			의료비	교육비	신용카드 (전통시장·대중 교통비 제외)	직불카드 (전통시장·대중 교통비 제외)	현금영수증 (전통시장·대중 교통비 제외)	전통시장 사용액	대중교통 이용액	기부금
								건강보험	보장성	장애인								
1	0 송영길	본인					국세형	780,000							8,180,000	882,000		
	1 601010-1111112						기타	1,340,240										3,600,000
2	1 하은영	60세 이상		1	○		국세형				4,680,000							
	1 360416-2111111						기타											
3	3 강희은	배우자					국세형	960,000			1,570,000							
	1 610526-2111110						기타											
4	4 송태민	20세 이하				○	국세형					3,200,000						
	1 100216-3222222						기타											

### [연말정산자료입력] - 정산명세

#### 1) 신용카드 등 소득공제

내역	사 용 금 액	공 제 가 능 금 액
신 용 카 드		
직 불 카 드		
현 금 영 수 증	8,180,000	
전 통 시 장 사 용 액	882,000	
대 중 교 통 이 용 액		
합 계	9,062,000	

#### 2) 보장성보험료 세액공제

내역	지출액	공제대상금액
보장성보험	1,740,000	1,000,000
장애인 전용 보장성보험		

#### 3) 의료비세액공제

내역	지출액	공제대상금액	세액공제액
본인·65세이상자	4,680,000	4,680,000	702,000
장애인 의료비			
그 밖의 공제대상자 의료비	1,570,000	160,000	24,000
합 계	6,250,000	4,840,000	726,000

※ 65세 이상자의 의료비와 장애인의료비가 중복되는 경우에는 어느 란에 입력해도 상관 없다.

4) 교육비세액공제

내역		지출액	공제대상금액	세액공제액
소득자 본인				
배우자				
취학전 아동	1명	3,000,000	3,000,000	450,000
초·중·고등학교	-명			
대학생(대학원 불포함)	-명			
장애인	-명			
합	계	3,000,000	3,000,000	450,000

※ 취학전 아동의 교육비는 300만원 한도로 공제

5) 기부금세액공제

근로소득금액		34,900,000					
코드	구분	기부금지출액	공제대상기부금	세액(소득)공제금액	이월 감액세액공제액	당해 조정세액공제액	당해 조정공제대상금액
20	정치자금						
10	법정이월기부금						
10	법정당기부금						
31	공익특례이월						
42	우리사주기부금						
40	종교외지정이월						
41	종교지정이월기부금						
40	종교외당기부금						
41	종교지정당기부금	3,600,000	3,490,000	523,500	241,536	281,964	1,879,760
합계		3,600,000	3,490,000		241,536	281,964	
기부금(이월분)소득공제			지정기부금세액공제액	281,964	법정기부금세액공제액		

※ 정치자금기부금 10만원이하분에 대한 세액공제금액은 65, 기부금-정치 10만원이하란에 직접 입력합니다.

■ **기부금명세서 작성시 주의사항**

기부금을 이월하는 경우에는 기부금명세서에서 해당연도 공제금액을 반드시 확인하여야 합니다.

확 인