

TAT 2급

- Tax Accounting Technician -

A형

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 도매업을 영위하는 (주)한공의 본사 건물 화재보험증서의 일부이다. (주)한공은 화재보험 가입 시 보험료를 전액 현금으로 지급하였다.

화재보험증서			
◎ 보험가입내용			
피보험자	(주)한공 (사업자등록번호 123-81-67897)		
보험물건소재지	서울 종로구 신문로1가 123 서울빌딩		
보험계약기간	2015년 3월 1일 ~ 2016년 2월 29일	일시납입보험료 (보험 가입 시 전액 납부 조건)	2,400,000원

화재보험료에 대하여 적절히 회계처리할 경우 (주)한공의 2015년 재무제표에 미치는 영향을 올바르게 지적한 사람은?

 <p style="font-size: 1.2em; color: #0070c0;">건물 취득원가가 증가하겠군!</p> <p style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">현진</p>	 <p style="font-size: 1.2em; color: #e06666;">자본이 감소할거야.</p> <p style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">지수</p>
 <p style="font-size: 1.2em; color: #e06666;">건물 감가상각 누계액이 증가해.</p> <p style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">유리</p>	 <p style="font-size: 1.2em; color: #0070c0;">당기순이익은 증가하고 판매비와관리비에 미치는 영향은 없어.</p> <p style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">찬호</p>

- ① 현진
- ② 지수
- ③ 유리
- ④ 찬호

해설

[정답] ②

- 회계처리(월할계산 시)
 - (차) 보험료 2,000,000원(판매비와관리비의 증가) (대) 현금 2,400,000원(자산의 감소)
 - 선급보험료 400,000원(자산의 증가)
 - 당기순이익과 자본이 감소하고, 판매비와관리비는 증가한다.
- 화재보험료는 비용처리하므로 본사 건물 취득원가를 증가시키지 않으며, 감가상각누계액 과도 무관하다.

[2] 다음은 (주)한공의 2015년 12월 31일 수정 전 잔액시산표의 일부와 결산정리 사항을 나타낸 것이다.

<자료 1> 잔액시산표(수정 전)

(주)한공 (단위 : 원)

차 변	계정과목	대 변
5,000,000	매 출 채 권	
	대 손 총 당 금	100,000
	대 손 상 각 비	

<자료 2> 결산정리사항

- 기말에 매출거래처 (주)서울의 파산으로 매출채권 500,000원은 회수 불가능한 것으로 판명되어 대손처리하려고 한다.
- 기말 매출채권잔액의 5%를 대손충당금으로 설정하려고 한다.

결산정리사항 반영 후 재무상태표상 대손충당금과 손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

	대손충당금	대손상각비
①	225,000원	625,000원
②	225,000원	725,000원
③	250,000원	625,000원
④	250,000원	725,000원

해설

[정답] ①

● **대손 발생 시**

(차) 대손충당금 100,000원 (대) 매출채권 500,000원
 대손상각비 400,000원

● **기말 대손충당금 설정 시**

(차) 대손상각비 225,000원 (대) 대손충당금 225,000원
 *기말대손충당금 = (5,000,000원 - 500,000원) × 5% = 225,000원

[3] 재무제표의 신뢰성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외부 회계감사는 재무제표의 신뢰성을 높일 수 있다.
- ② 기업의 내부회계관리제도는 재무제표의 신뢰성을 높일 수 있다.
- ③ 재무제표가 신뢰성을 갖기 위해서는 회계정보가 적시에 제공되어야 한다.
- ④ 신뢰성은 표현충실성, 검증가능성, 중립성과 관련이 있다.

해설

[정답] ③

● 적시성은 목적적합성과 관련된 특성이다. 재무제표가 신뢰성을 갖기 위해서는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 하고(표현의 충실성), 객관적으로 검증 가능하여야 하며(검증가능성), 중립적(중립성)이어야 한다.

[4] 다음은 (주)한공의 2015년 12월 연말연시 선물 구입계획서의 일부이다. 선물 구입액에 대한 회계처리를 할 때, 차변계정으로 옳은 것은?

연말연시 선물 구입계획서

결재	재무이사	김 공인
	부 장	박 회계
	담당직원	이 세무

연말연시를 맞이하여 다음과 같은 목적으로 선물용 점퍼를 구입하고자 합니다.

(가) 매출거래처 선물용	200벌 (1,000,000원)
(나) 불우청소년 선물용	500벌 (2,500,000원)
(다) 생산직종업원 선물용	300벌 (1,500,000원)
합 계	1,000벌 (5,000,000원)

	(가)	(나)	(다)
①	접대비	기부금	복리후생비
②	기부금	접대비	복리후생비
③	접대비	기부금	소모품비
④	기부금	접대비	소모품비

해설

[정답] ①

- (가) 매출거래처 선물용 : 접대비
- (나) 불우청소년 선물용 : 기부금
- (다) 생산직종업원 선물용 : 복리후생비

[5] 도매업을 영위하는 (주)한공은 사업 확장에 따라 2015년 상반기에 본사 건물을 리모델링(건물의 내용연수가 연장됨)하고 소요된 비용을 수선비로 회계처리하였다. 이 회계처리가 2015년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 본사 건물 감가상각비와 감가상각누계액이 과소 계상된다.
- ② 유형자산이 과소 계상된다.
- ③ 당기순이익이 과대 계상된다.
- ④ 매출원가에 미치는 영향은 없다.

해설

[정답] ③

- 본사 건물 리모델링으로 내용연수가 연장되었으므로 자본적 지출이다. 자본적 지출을 수선비로 처리한 것은 잘못된 회계처리이다.
- 이로 인하여 비용(판매비와관리비)은 과대 계상(수선비가 감가상각비 증가액보다 큼)되고 당기순이익은 과소 계상된다. 또한 본사 건물 취득금액과 감가상각누계액이 과소 계상된다.

[6] 도·소매업을 영위하는 (주)한공이 보유하고 있는 유가증권 회계처리로 옳은 것은?

- ① 단기매매증권평가손익은 영업외손익에 해당한다.
- ② 매도가능증권평가손익은 당기 손익에 영향을 미친다.
- ③ 매도가능증권처분손익은 기타포괄손익누계액에 반영한다.
- ④ 단기매매증권의 취득과 관련된 매입수수료는 취득원가에 가산한다.

해설

[정답] ①

- ② 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액에 영향을 미친다.
- ③ 매도가능증권처분손익은 영업외손익으로 인식된다.
- ④ 단기매매증권의 취득과 관련된 매입수수료는 비용으로 처리한다.

[7] 도매업을 영위하는 (주)한공의 다음 자료로 판매비와관리비를 계산하면 얼마인가?

• 재고자산 매입 시 운반비 20,000원	• 종업원 작업복 구입비 100,000원
• 업무용 차량에 대한 자동차세 30,000원	• 은행 차입금에 대한 이자 80,000원

- ① 120,000원
- ② 130,000원
- ③ 150,000원
- ④ 230,000원

해설

[정답] ②

- 판매비와관리비: 종업원 작업복(복리후생비) + 자동차세(세금과공과)
= 100,000원 + 30,000원 = 130,000원
- 재고자산 매입 운반비는 취득원가에 가산하고, 은행차입금 이자는 영업외비용이다.

[8] 효과적인 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업운영의 효율성 및 효과성이 확보된다.
- ② 재무정보의 신뢰성이 확보된다.
- ③ 관련 법규 및 정책이 준수된다.
- ④ 내부회계관리제도 운영을 외부 회계감사인에게 위탁하는 것이 효과적이다.

해설

[정답] ④

- 내부회계관리제도는 조직 내 모든 구성원들에 의해 운영되어야 한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함되는 것은?

- ① 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
- ② 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금과 공공보조금
- ③ 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액
- ④ 재화를 공급하고 대가의 일부로 받는 운송비와 포장비

해설

[정답] ④

- 대가의 일부로 받는 운송비와 포장비는 과세표준에 포함된다.

[10] 다음 중 재화의 수입과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우는 재화의 수입에 해당하지 아니한다.
- ② 동일한 보세구역 내에서 재화·용역을 공급하는 것은 재화·용역의 공급으로 본다.
- ③ 외국에서 보세구역으로 재화를 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.
- ④ 사업자가 보세구역 안에서 보세구역 밖의 국내에 재화를 공급하는 경우가 재화의 수입에 해당할 때에는 수입신고수리일을 재화의 공급시기로 본다.

해설

[정답] ③

- 외국에서 보세구역에 재화를 반입하는 것은 재화의 수입에 해당하지 아니한다.

[11] 다음은 부가가치세 과세사업자인 (주)한공의 세금계산서 발급내역이다. 이 중 세금계산서를 잘못 발급한 것은?

- ① (주)한공은 4월 5일 계약금 10만원(매매대금의 10%)을 받고 그와 동시에 10만원에 대한 세금계산서를 발급하였다. 주문한 상품은 6월 5일에 인도할 예정이다.
- ② (주)한공은 4월 27일 상품을 인도하고 대금은 2개월 후에 받기로 하였다. (주)한공은 6월 27일에 대금을 받으면서 그와 동시에 세금계산서를 발급하였다.
- ③ (주)한공은 4월 6일과 4월 25일에 두 번 상품을 공급하고 5월 10일에 월합계세금계산서(작성연월일: 4.30.)를 발급하였다.
- ④ (주)한공은 5월 2일에 상품을 공급하고 세금계산서의 작성연월일을 5월 2일로 기재하여 6월 10일에 세금계산서를 발급하였다.

해설

[정답] ②

- 4월 27일에 상품을 외상으로 판매한 경우 인도일을 공급시기로 하므로 대금을 받는 날에 세금계산서를 발급할 수 없다.

[12] 다음 중 소득세와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 확정신고기간은 다음연도 5월 1일부터 5월 31일(성실신고확인대상사업자는 6월 30일)까지 이다.
- ② 거주자가 사망한 경우의 소득세 과세기간은 1월 1일부터 사망한 날까지로 한다.
- ③ 원천징수에는 예납적 원천징수와 완납적 원천징수가 있다.
- ④ 비거주자는 국내외 모든 소득에 대해 소득세 납세의무가 있다.

해설

[정답] ④

- 비거주자는 국내원천소득에 대해 소득세 납세의무가 있다.

[13] 다음 중 비과세 연금소득인 것은?

- ① 이연퇴직소득을 연금수령하는 경우의 연금소득
- ② 의료목적으로 인출하는 경우의 연금소득
- ③ 공적연금 관련법에 따라 받는 유족연금
- ④ 천재지변이나 그 밖의 부득이한 사유로 인출하는 경우의 연금소득

해설

[정답] ③

- 공적연금 관련법에 따라 받는 유족연금은 비과세되나, 그 밖의 연금소득은 비과세대상이 아니다.

[14] 다음 중 소득세법상 기타소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 계약의 위약 또는 해약에 따라 부당이득을 반환받고 그에 따라 지급받은 이자
- ② 복권에 당첨되어 받는 금품
- ③ 저축성보험의 보험차익
- ④ 지역권·지상권을 설정하거나 대여하고 받는 금품

해설

[정답] ③

- 저축성보험의 보험차익은 이자소득에 해당한다.

[15] 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공씨의 2015년도 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가?

(단, 종합소득과세표준이 1,200만원 이하인 경우 세율은 6%이다.)

가. 비영업대금의 이익	5,000,000원
나. 내국법인으로부터 받는 잉여금의 배당	10,000,000원
다. 근로소득금액	30,000,000원
라. 종합소득공제액	20,000,000원

- ① 600,000원
- ② 720,000원
- ③ 800,000원
- ④ 1,800,000원

해설

[정답] ①

- 종합소득금액 : 30,000,000원
(금융소득의 합계액이 2,000만원 이하이므로 무조건종합과세대상만 종합과세함)
- 종합소득과세표준 : 30,000,000원 - 20,000,000원 = 10,000,000원
- 종합소득산출세액 : 10,000,000원 × 6% = 600,000원

실무수행평가

(주)중앙산업(회사코드 2114)은 전자제품 제조 및 부동산임대업을 하는 법인 기업으로 회계기간은 제8기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료 설명]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 입력한다.
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)

● 공급자 정보

- 상 호 : 총알택배
- 사업자등록번호 : 120-01-21418
- 대 표 자 : 한복남
- 주 소 : 서울시 강남구 압구정로 324
- 은행 정보 : 중소기업은행 410501-12-123
- 예 금 주 : 한복남

■ 보통예금(중소기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 101-21-331122 (주)중앙산업				
1	2015-2-2	총알택배	110,000		***	서대문점

자료설명

원재료를 구입하면서 운반료 110,000원이 발생하여 중소기업은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

1. 거래 자료를 입력하시오.
2. 경비등송금명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 2일

(차) 153.원재료 110,000원 (대) 103.보통예금 110,000원
 (98100.중소기업은행)

[경비등송금명세서]

경비등 송금명세서												
전자											저장하기(F3)	기동모음(F11) ▾
● 거래 및 송금내역, 공급자												
번호	거래 일자	법인명 (상호)	성 명	사업자(주민) 등록번호	거래내역	거래 금액	송금 일자	CD	은행 명	계좌 번호	계정 코드	
1	2015-02-02	송달택배	한복남	120-01-21418	원재료 운반료	110,000	2015-02-02	03	중소기업은행	410501-12-123		
2												

② 유/무형자산의 매각 (3점)

자료 1. 토지 매각시 매매계약서

토지 매매 계약서									
본 부동산에 대하여 매도인과 매수인은 합의에 의하여 다음과 같이 매매계약을 체결한다.									
1. 부동산의 표시									
소재지	서울 금천구 벚꽃로 200-2 (가산동)								
토지	지목	대지	면적	6,611.57㎡ (2,000평)					
2. 계약내용									
제1조 위 부동산의 매매에 있어 매매대금 및 매수인의 대금 지불 시기는 다음과 같다.									
매매대금	금	오억원정 (₩ 500,000,000)							
계약금	금	원정은 계약시 지불하고 영수함.							
중도금	금	원정은	년	월	일에 지불하며,				
	금	원정은	년	월	일에 지불한다.				
잔금	금	원정은	년	월	일에 지불한다.				
제2조 매도인은 매매대금의 잔금을 수령함과 동시에 소유권 이전등기에 필요한 모든 서류를 교부하고 등기절차에 협력하며, 위 부동산에 대하여 2015년 06월 21일 인도하기로 한다.									
제3조 매도인은 소유권의 행사를 제한하는 권리나 조세공과금 기타 부담금의 미납이 있을 때는 잔금수수일 이전까지 그 권리의 하자 및 부담 등을 제거하여 완전한 소유권을 이전하여야 한다. 다만 달리 약정한 경우에는 그러하지 아니한다.									
(중략)									
<특약사항>									
토지 매매대금은 계약일에 일시불로 지급함.									
본 계약에 대하여 계약 당사자는 이의 없음을 확인하고 각자 서명 또는 날인 후 매도인, 매수인, 공인중개사가 각 1통씩 보관한다.									
2015년 6월 21일									
매도인	주소	서울 서대문구 연희로 9(창천동)				성명	(주)중앙산업	인	
	주민등록번호	110-81-11119	전화	02-330-1234					
대리인	주소	-				성명	-	인	
매수인	주소	서울 금천구 벚꽃로 278-0 (가산동 SJ테크노빌)				성명	(주)금천산업	인	
	주민등록번호	110-21-20007	전화	02-513-0001					
대리인	주소	-				성명	-	인	
공인중개사	사무소소재지	서울 서대문구 통일로 512 (홍은동)					성명	홍은부동산	인
	등록번호	110-21-20007		사무소명칭	홍은부동산				
	전화번호	02-513-0001		대표자성명	이수빈				

자료 2. 보통예금(중소기업은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 101-21-331122 (주)중앙산업				
1	2015-06-21	토지매매대금		495,000,000	***	서대문점

자료설명	1. 공장신축 목적으로 구입하였던 토지(2015. 1. 5. 취득)를 공장신축이 취소되어 처분하기로 결정하였다. 2. 부동산중개수수료(매매대금의 1%)를 제외한 금액은 당사 중소기업은행 보통예금 계좌로 입금되었다.
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 21일			
(차) 103.보통예금	495,000,000원	(대) 201.토지	400,000,000원
(98100.중소기업은행)		914.유형자산처분이익	95,000,000원

③ 단기매매증권 구입 (3점)

자료1. 주식거래 내역

● 종목명: KR모터스(주)	● 주식수: 1,000주
● 주당 액면금액: 10,000원	● 주당 취득금액: 15,500원
● 거래수수료: 220,000원	

자료2. 보통예금(중소기업은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 101-21-331122 (주)중앙산업				
1	2015-08-10	KB투자증권	15,720,000		***	서대문점

자료설명	시장성 있는 KR모터스(주)의 주식을 단기시세차익 목적으로 매입하고 주식 매매대금과 거래수수료를 중소기업은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 107.단기매매증권 15,500,000원 (대) 103.보통예금 15,720,000원
 945.지급수수료 220,000원 (98100.중소기업은행)
 (영업외비용)

4 신규매입자산의 고정자산등록 (3점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	125-81-21512			공급받는자	등록번호	110-81-11119		
	상호	(주)해성자동차	성명 (대표자)	유재영		상호	(주)중앙산업	성명 (대표자)	정중앙
	사업장 주소	서울 서대문구 가재울로 12길 37				사업장 주소	서울 서대문구 연희로 9(창천동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	자동차판매				종목	전자제품외		
	E-Mail	hyunkicar@bill36524.com				E-Mail	jungang@bill36524.com		
작성일자	2015.10.10.		공급가액	30,000,000		세액	3,000,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	10	그네시스				30,000,000	3,000,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
33,000,000					33,000,000				

자료2. 유형자산 내역

계정과목	코드	자산명	상각방법	내용연수
차량운반구	3011	승용차 (그네시스, 54마2750)	정률법	5년

자료설명	임원이 업무용으로 사용할 승용차(3,000cc)를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오.(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것) 2. [고정자산등록] 메뉴에 신규취득자산을 등록하시오.

답답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	그네시스	30,000,000	3,000,000	01212.(주)해성자동차	전자입력
불공사유	3.비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 208.차량운반구		33,000,000원	(대) 253.미지급금	33,000,000원
3.혼합					

[고정자산등록]

기능모음(F11)

고정자산계정과목 208 ? 차량운반구 자산구분 0.전체 상각방법구분 0.전체

코드	자산	취득일	방법	주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항
1 003011	승용차(그네시스, 54마2750)	2015-10-10	정률법	1. 기 초 가 액		15. 전기 말부인누계
2				2. 전기 말상각누계액	0	16. 전기 말자본지출계
				3. 전기 말장부가액	0	17. 자본지출즉시상각
				4. 신규 취득 및 증가	33,000,000	18. 전기 말의 제누계
				5. 부분 매각 및 폐기	0	19. 당기 상각범위액
				6. 성 실 기 초 가 액		20. 회 사 계 상 상 각 비
				7. 성 실 상 각 누 계 액		사용자수정
				8. 상 각 기 초 가 액	33,000,000	21. 특 별 상 각 률
				9. 상 각 방 법	0 정률법	22. 특 별 상 각 비
				10. 내 용 연 수 (상 각 률)	5 ? 0.451	23. 당기 말상각누계액
				11. 내 용 연 수 율 수	미경과 3	24. 당기 말장부가액
				12. 상 각 상 태 완 료 년 도	진행	25. 특 례 적 용
				13. 성 실 결 과 / 차 감 연 수	/	* 년 수
				14. 성 실 장 부 가 액		
				1. 취 득 수 량	1	4. 최 저 한 세 부 인 액
				2. 경 비 구 분	0 800년대	5. 당 기 의 제 상 각 액

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-11119				공급받는자	등록번호	105-81-47288		
	상호	(주)중앙산업	성명	정중앙	상호		한강상사(주)	성명	이은규	
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 9(창천동)					사업장 주소	서울 금천구 시흥대로 106(시흥동)		
	업태	제조업외	종사업장번호		업태		제조업외	종사업장번호		
	종목	전자제품외					종목	전자기기		
거래일자	미수금액	공급가액		세액	총 합계금액					
2015.7.31.		43,500,000		0	43,500,000					
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	31	반도체 A		30	800,000	24,000,000		24,000,000	
2	7	31	반도체 B		20	975,000	19,500,000		19,500,000	

자료설명

한강상사(주)에 제품을 외상으로 공급하고 구매확인서에 의하여 영세율전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다.

- 구매확인서 개설일자: 2015년 7월 27일
- 구매확인서 개설금액: 43,500,000원
- 구매확인서 개설번호: PKT00000000002015782222

평가문제

1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오
(복수거래기를 이용하여 입력할 것)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

답답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	반도체 A외	43,500,000	0	00101.한강상사(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	43,500,000원	(대) 404.제품매출	43,500,000원	
2.외상					

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 미전송된 내역이 조회되면 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)**을 클릭
- ② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
- ③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- ⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)**을 클릭

2 수정전자세금계산서 발행 (4점)

전자세금계산서				(공급자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	110-81-11119			공급받느자	등록번호	113-81-12359		
	상호	(주)중앙산업	성명 (대표자)	정중앙		상호	(주)신정산업	성명 (대표자)	최신정
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 9(창천동)				사업장 주소	서울시 구로구 신도림로 11가길 34		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	전자제품외				종목	전자기기외		
	E-Mail	jungang@bill36524.com				E-Mail	sinjung@bill36524.com		
작성일자	2015.11.6.	공급가액	20,000,000	세액	2,000,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	6	냉온풍기		5	4,000,000	20,000,000	2,000,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함			
22,000,000					22,000,000				

자료설명	<p>1. 11월 6일 (주)신정산업에 제품을 외상으로 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다.</p> <p>2. 11월 16일 결제조건(2/10, n/30)에 따라 2% 할인된 금액만큼 차감하고 기업은행 보통예금 계좌에 입금되었다.</p>
평가문제	수정사유를 선택하여 공급가액 변동에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (공급가액 변동 부분에 대하여만 회계처리하며, 외상대금 및 제품 매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것)

해답 및 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표 입력] 11월 6일 전표 선택 → 수정세금계산서 클릭 → [수정사유] 화면에서 [2.공급가액 변동]을 선택하여 확인(Tab) 을 클릭
- ② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 11월 16일], [공급가액 -400,000원], [세액 -40,000원]을 입력한 후 확인(Tab) 을 클릭

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주민번호
당초분	2015	11	06	과세	냉온풍기	5	4,000,000	20,000,000	2,000,000	22,000,000	00104	(주)신정산업	113-81-12359
수정분	2015	11	16	과세	냉온풍기			-400,000	-40,000	-440,000	00104	(주)신정산업	113-81-12359
합 계								19,600,000	1,960,000	21,560,000			

당초출입번호 :

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 11월 16일에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	냉온풍기	-400,000	-40,000	00114.(주)신정산업	
분개유형	(차) 108.외상매출금	-440,000원	(대) 404.제품매출		-400,000원
2.외상 (또는 3.혼합)			255.부가세예수금		-40,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

③ 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

신청인 대리인	서울 서초구 서초동 1573-1 서초프라자 801호
	 137-070
	2096906-973944
	(제20파산단독 파산과)
	2015-210-48896-08-03-14-789
서울중앙지방법원 결정	
사 건	2015하단488 파산선고 2015하면489 면책
신청인 (채무자)	(주)현진산업(120-81-*****) 주소 서울 서대문구 홍은중앙로 49 등록기준지 서울 서대문구 홍은중앙로 49 송달장소 서울 서초구 서초동 1573-1 서초프라자 801호
선정대리인 법무법인 드림 담당변호사 엄윤상 주 문	
<ol style="list-style-type: none"> 1. 채무자에 대하여 파산을 선고한다. 2. 이 사건 파산을 폐지한다. 3. 위 면책사건에 관하여 면책신청에 대한 이의신청기간을 2015.5.14.까지로 한다. 4. 송달하여야 하는 장소를 알기 어려운 파산채권자에 대한 송달은 공고로써 갈음한다. 	
이 유	
<p>이 사건 기록에 의하면 채무자는 지급불능 상태에 있고, 또한 파산재단으로써 파산절차의 비용을 충당하기에 부족하다. 그렇다면, 채무자의 이 사건 파산신청은 이유 있으므로 채무자 회생 및 파산에 관한 제305조, 제317조 제1항, 제562조 및 제10조에 의하여 주문과 같이 결정한다.</p> <p style="text-align: right;">정 본 입 니 다 . 2015. 4. 5. 법원주사 김현영</p> <p style="text-align: center;">2015. 4. 5. 10:00</p> <p style="text-align: center;">판 사 호 성 호</p>	

자료설명	매출거래처 (주)현진산업이 파산신청을 하여 2015년 4월 5일에 법원으로부터 파산결정을 받은 파산선고문이다. 1월 5일의 매출거래를 참고하여 2015년 제 1기 부가가치세 확정신고 시 대손세액공제를 신청하려고 한다. (주)현진산업에 대한 채권은 대손세액 공제 요건을 충족한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 대손세액공제신고서를 작성하시오. 2. 대손세액을 2015년도 제1기 부가가치세 확정신고서에 추가 반영하시오. 3. 대손세액공제액 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 4월 5일자로 일반전표입력메뉴에 입력하시오.

해답 및 풀이

1. [대손세액공제신고서] 작성

대손세액공제신고서										
대손발생									대손변제	
기간 : 2015 년 04 월 ~ 2015 년 06 월									공제율 : 10/110	
번호	대손사유	대손기준일	대손확정일	대손금액	대손세액	코드	거래상대방 상호	사업자등록번호	주민등록번호	성명
1	파산		2015-04-05	11,000,000	1,000,000	00208	(주)현진산업	120-81-34671		문원진

2. [부가가치세신고서] 작성

대손세액가감	8	-1,000,000
--------	---	------------

- 과세표준 및 매출세액/대손세액가감(8란) 세액 -1,000,000원 입력

3. [일반전표입력] 4월5일 대손에 대한 회계처리

(차) 109.대손충당금	3,000,000원	(대) 108.외상매출금	11,000,000원
835.대손상각비	7,000,000원	(00208.(주)현진산업)	
255.부가세예수금	1,000,000원		

4 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 부동산 임대계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서							<input checked="" type="checkbox"/> 임대인용 <input type="checkbox"/> 임차인용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용
부동산의 표시	소재지	서울 강남구 봉은사로 433(삼성동) 삼국빌딩 101호(1층)					
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	82㎡	
월 세 보 증 금	금	100,000,000원정	월세	2,000,000원정			
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	5,000,000원정은 계약시 지불하고						
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며						
잔 금	95,000,000원정은 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 월세금액은 매월(30)일에 지불기로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제기로함.							
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.							
위 계약조건을 확실히 하고 후일에 증하기 위하여 본 계약서를 작성하고 각 1통씩 보관한다. 2015년 8월 25일							
임 대 인	주 소	서울 서대문구 연희로 9(창천동)					
	사업자등록번호	110-81-11119	전화번호	02-330-1234	성명	(주)중앙산업 인	
임 차 인	주 소	서울 강남구 삼성로 551(삼성동)					
	사업자등록번호	127-81-91751	전화번호	02-452-9010	성명	(주)동희테크 인	
중개업자	주 소	서울 강남구 역삼로 140(역삼동)			허가번호	92240000-004	
	상 호	벨로우공인중개사 사무소	전화번호	02-584-1213	성명	김 종 우 인	

자료 2. 임대료에 대하여 발급한 전자세금계산서

전자세금계산서		(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	110-81-11119			구매자	등록번호	127-81-91751		
	상호	(주)중앙산업	성명 (대표자)	정중앙		상호	(주)동희테크	성명 (대표자)	김동희
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 9(창천동)				사업장 주소	서울 강남구 삼성로 551(삼성동)		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도매, 무역업	종사업장번호	
	종목	전자제품외				종목	전자부품		
	E-Mail	jungang@bill36524.com				E-Mail	donghee@bill36524.com		
작성일자	2015.9.30.		공급가액	2,000,000		세액	200,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	30	9월 임대료				2,000,000	200,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
2,200,000					2,200,000				

자료설명

- 회사는 (주)동희테크와 삼국빌딩에 대한 부동산임대 계약을 체결하였다.
- 9월 30일 월임대료에 대하여 전자세금계산서를 발급하고 대금은 다음달 10일에 받기로 하였다.
- 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 하였다.

평가문제

- 9월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것)
- 제2기 부가가치세 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (적용이자율 연 2.5%)
- 간주임대료에 대한 부가가치세액을 9월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오.
- 부동산임대공급가액명세서의 내용을 부가가치세신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	9월 임대료	2,000,000	200,000	04100. (주)동희테크	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 2,200,000원		(대) 411.임대료수입 2,000,000원		
2.외상 또는			255.부가세예수금 200,000원		
3.혼합					

2. [부동산임대공급가액명세서 작성]

- 간주임대료 = 100,000,000원 × 2.5% × 30일 / 365일 = 205,479원

부동산임대공급가액명세서				이자율(F7)	불러오기(F3)	주(중)사업장(Ctrl+F10)	기능모음(F11)	
기간 : 2015년 07월 ~ 2015년 09월				적용 이자율(간주임대료 요율) 2.500 %				
<input type="checkbox"/>	상호(성명)	층	호수	등				
1	<input type="checkbox"/> (주)동희테크	1	101	서울 강남 삼성				
2	<input type="checkbox"/>							
				등록사항				
사업자등록번호		127-81-91751		주민등록번호		-----		
면적	82 m	용도	사무실					
				계약내용				
임대기간	2015-09-01	~	2017-08-31	?				
보증금				100,000,000				
계약내용(월)	월세				2,000,000			
관리비								
				임대수입금액				
임대수입금액(30일)	보증금이자(간주임대료)			205,479				
	월세			2,000,000				
	관리비			0				
	계(과세표준)			2,205,479				
경신일	-----			? 비고				
합계 2015.03.05 이전 폐업자 연 2.9%, 2015.03.06 이후 폐업자 및 계속사업자 연 2.5% 적용, 기간 이자율 확인후 상단의 이자율(F7)키로 정확한 이자율로 변경 바랍니다.								
보증금이자	205,479	월세등	2,000,000		계(과세표준)			2,205,479

3. [매입매출전표입력] 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	205,479	20,547		
분개유형	(차) 817.세금과공과금	20,547원	(대) 255.부가세예수금	20,547원	
3.혼합					

4. [부가가치세신고서] 7월~9월

구분		금액	세율	세액
과세표준	세금계산서발급분	62,212,773	10/100	6,221,277
	매입자발행세금계산서		10/100	
	신용카드·현금영수증		10/100	
	기타	205,479	10/100	20,547

문제 3 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연 (4점)

결산자료	<p>동부화재보험(주)에 관리부 승용차에 대한 자동차보험을 다음과 같이 가입하고 보험료 납부액을 전액 선급비용으로 회계처리 하였다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 보 험 료: 납부일 9월 1일 2. 납부보험료: 750,000원 3. 보험 기간: 2015. 9. 1. ~ 2016. 8.31.
평가문제	<p>당기 기간 경과분 보험료(관)를 12월 31일자로 입력하십시오. (본 문제에 한하여 월할 계산하기로 한다.)</p>

답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 821.보험료 250,000원 (대) 133.선급비용 250,000원
 ※ 당기 보험료: 750,000 × 4개월 / 12개월 = 250,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	[재고 실사내역]		
	구 분	장부상내역	
		수량	단위당원가
*원재료	1,200개	21,000원	25,200,000원
제 품	1,050개	90,000원	94,500,000원
* 원재료 기말재고에는 운송 중인 도착지 인도조건 미착품 2,000,000원이 포함되어 있다.			
평가문제	기말재고액을 [결산자료입력]에 반영하여 결산을 완료하십시오		

답 및 풀이

[결산자료입력] 기말재고액란

- 원재료 23,200,000원 제품 94,500,000원 입력 후 상단 툴바의 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개 생성 후 합계잔액시산표에서 재고자산금액 확인
- ※ 원재료: 도착지 인도조건 미착품은 기말재고자산에 포함하지 않음

문제 4 **근로소득관리 (25점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본 등에 의한 사원등록 (8점)

문서확인번호		1/1		
주 민 등 록 표		이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다. 담당자: 전화 : () 신청인: () 용도 및 목적 : 년 월 일		
세대주 성명(한자)	황 민 태 (黃 民 泰)	세대 구성 사유 및 일자		
		전입 2010-10-24		
현주소: 서울특별시 구로구 경인로 619-3 102동702호 (신도림동, 신도림 3차 푸르지오아파트)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	황민태 770521-1026818		
2	처	이은영 780202-2089635	2010-11-11	전입
3	모	강귀희 540701-2062267	2010-11-11	전입
4	자	황선지 080319-4681311	2010-11-11	전입

가족관계증명서					
등록기준지	서울특별시 구로구 경인로 619-3 102동702호 (신도림동, 신도림 3차 푸르지오아파트)				
구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	황민태	1977년 5월 21일	770521-1026818	남	安東
가족사항					
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
조모	문미숙	1930년 10월 10일	301010-2222220	여	金海

자료설명	<p>2015년 9월 1일에 입사한 생산직 이은영의 주민등록표이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 배우자 황민태는 사업소득금액 15,000,000원이 있다. 시모 강귀희는 4,000,000원의 일용근로소득이 있다. 자 황선지는 초등학생으로 소득이 없다. 시조모 문미숙은 주거형편상 별거중이며 소득이 없다. 근로자 이은영의 전년도 총급여액은 30,000,000원이며, 사회보험 보수월액은 2,500,000원이다. 부양가족에 대한 인적공제는 이은영이 공제받는 것으로 한다. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 이은영의 사회보험 보수월액 및 비과세 적용 항목을 기초자료등록 메뉴에 입력하시오. 이은영의 부양가족명세를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

[기초자료등록]

기초자료등록 | 관리사항등록 | 청년중소: 1.여 | 구분: 0.전체 | 정렬: 1.크 드 큼

1. 입사년월일	2015년 09월 01일 ?	국적	KR ? 대한민국
2. 내/외국인구분	0 내국인	3. 거주지국	KR ? 대한민국
4. 주민번호	780202-2089635	5. 단일세율적용여부	0 부
6. 거주구분	0 거주자	7. 급여구분	0.월급 임금 2,500,000 원
8. 산재보험적용여부	0 여	9. 국민연금보수월액	2,500,000 112,500
10. 건강보험보수월액	2,500,000 75,870	11. 건강보험증번호	
12. 고용보험보수월액	2,500,000 16,250	13. 고용보험적용여부	0 여 (대표자 0 부)
14. 장기요양보험적용여부	0 여	15. 생산직여부	1 여
16. 국외근로적용여부	0 부	연장근로비과세적용	0 부
17. 주소	152-747 ? 서울특별시 구로구 경인로 619-3		
(상세주소)	102동 702호(신도림동, 신도림3차푸르지오아파트)		
18. 퇴사년월일		19. 미월여부	0 여

● 부양가족명세 (2015. 12. 31 기준)

연말정산관계	기본	세대	부녀	장	경로	6세	출산	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관
1	0.본인	본인	○		70세	이하	입양				
2	3.배우자	부							황민태	내 770521-1026818	6.배우자
3	2.(배)직계존속	60세 이상							강귀희	내 540701-2062267	5.시부모
4	4.직계비속(자녀, 입)	20세 이하							황선지	내 080319-4681311	7.자녀
5	2.(배)직계존속	60세 이상			○				문미숙	내 301010-2222220	5.시부모
합계			1		1						

- 이은영(본인): 사회보험 보수월액 2,500,000원, 생산직(여), 연장근로비과세(부), 세대여부(부), 부녀자 입력
- 황민태(배우자): 사업소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 불가능
- 강귀희(시모): 일용근로소득은 분리과세되고, 60세 이상이므로 기본공제 가능
- 황선지(자녀): 소득이 없고 20세 이하이므로 기본공제 가능
- 문미숙(시조모): 직계존속은 주거형편상 별거는 공제대상 범위에 포함되며 소득이 없고 70세 이상이므로 기본공제 및 경로우대 공제가 가능

② 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 3월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	육아수당	자가운전 보조금	식대	야간근로 수 당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장 기 요양보험
안성면	3,500,000	100,000	200,000	200,000	800,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다			
신동균	2,100,000	0	200,000	150,000	300,000				

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 등 록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	육아수당	출산 및 6세이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	위 자료 1에 있는 사원들은 본인 소유의 차량을 출퇴근 목적으로만 사용하고 있다.
	202	식 대	매월 지급하고 있으며, 야근 시 석식을 제공하고 있다.
	203	야간근로수당	생산직 사원에게 연장근로시간에 대하여 수당을 지급하고 있다.

자료설명	사원의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 3. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. 2. 3월분 급여자료를 입력하시오. 3. 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

답 해답 및 풀이

1. 수당등록

수당 및 공제등록									
수당등록		공제등록		비과세/감면설정		사회보험		코드참고사항	
번호	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	월정	급여	상여	추급	추상
1	101	기본급	과세	1.급여		○	○		○
2	102	상여	과세	2.상여			○		○
3	200	육아수당	비과세	7.육아수당	Q01	○	○		○
4	201	자가운전보조금	과세	1.급여		○	○		○
5	202	식대	비과세	2.식대	P01	○	○		○
6	203	야간근로수당	비과세	1.연장근로	001		○		○

※ 본인 소유의 차량을 출퇴근 목적으로만 사용하고 있으므로 자가운전보조금은 비과세대상
이 아니다.

2. 급여자료입력(지급일 2015년 3월 25일)

[안성면 사원 급여입력]

[신동균 사원 급여입력]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	3,500,000	국민연금	183,600
육마수당	100,000	건강보험	144,160
자가운전보조금	200,000	고용보험	29,900
식대	200,000	장기요양보험료	9,440
야간근로수당	800,000	소득세	185,950
		지방소득세	18,590
		농특세	
과세	4,600,000		
비과세	200,000		
감면소득		공제액계	571,640
지급액계	4,800,000	차인지급액	4,228,360

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	2,100,000	국민연금	123,750
육마수당		건강보험	83,460
자가운전보조금	200,000	고용보험	17,220
식대	150,000	장기요양보험료	5,460
야간근로수당	300,000	소득세	50,090
		지방소득세	5,000
		농특세	
과세	2,650,000		
비과세	100,000		
감면소득		공제액계	284,980
지급액계	2,750,000	차인지급액	2,465,020

3. 원천징수이행상황신고서

- 귀속기간 2015년 3월 ~ 2015년 3월, 지급기간 2015년 3월 ~ 2015년 3월 입력

귀속기간 2015년 03월 ~ 2015년 03월 지급기간 2015년 03월 ~ 2015년 03월 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				
폐쇄사업	간미세액	A01	2	7,350,000	236,040					
	종도퇴사	A02								
	일용근로	A03								
	연말정산	A04								
가감계	A10	2	7,350,000	236,040				236,040		

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료 1. 박은미 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성 명	주민등록번호
0.본인	본인	한부모	박은미	780202 - 2045675
1.소득자의 직계존속	60세이상	경로	홍미자	440402 - 2022349
4.직계비속	20세이하		김강호	001212 - 4774912

자료 2. 박은미의 국세청 간소화 서비스 자료

2015년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박은미	780202-*****

■ 2013년도 사용액 계

일반		인별합계금액	
전통시장			
대중교통			

■ 2014년도 사용액 계

인별합계금액	

■ 2015년도 사용액계 (단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
113-86-15***	현대카드주식회사	일반	23,200,000
113-86-15***	현대카드주식회사	전통시장	2,800,000
235-81-61***	롯데카드주식회사	대중교통	750,000
인별 상반기 전체 사용액	일반		13,200,000
	전통시장		800,000
	대중교통		400,000
인별 하반기 전체 사용액	일반		10,000,000
	전통시장		2,000,000
	대중교통		350,000
인별합계금액			26,750,000




2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
홍미자	440402-*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-16*	연세****	일반	4,200,000
의료비 인별합계금액			4,200,000
안경구입비 인별합계금액			650,000
인별합계금액			4,850,000



2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김강호	001212-*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
중학교	***중학교	**8-83-15***	890,000
교복	***사	**6-52-23***	600,000
인별합계금액			1,490,000



2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [기부금]

■ 기부자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박은미	780202-*****

■ 기부금 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	단체명	기부유형	기부금액 계
102-82-07***	재단법인 바보의 나눔	법정기부금	600,000
인별합계금액			600,000



자료설명

사무직 박은미의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.

1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.
2. 자녀 김강호의 교복구입비는 박은미의 신용카드 사용액에 포함되어 있다.
3. 부양가족은 소득이 없으며 박은미와 생계를 같이 한다.
4. 박은미는 남편과 사별하였다.
5. 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제 시 '추가공제율 사용분'은 고려하지 않기로 한다.

평가문제

1. 사원등록의 부양가족명세를 수정하십시오.
2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하십시오.
(정산명세만 작성하기로 한다.)

해답 및 풀이

[부양가족명세]

● 부양가족명세 (2015. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○						○	박은미	내 780202-2045675	
2	1.(소)직계존속	60세 이상				○				홍미자	내 440402-2022349	1.부모
3	4.직계비속(자녀)	20세 이하								김강호	내 001212-4774912	7.자녀
4												
	합계					1						

[연말정산자료입력] - 정산명세

1. 신용카드소득공제

신용카드등 소득공제		사 용 금 액
신용카드		23,200,000
직불카드		
현금영수증		
전통시장사용액		2,800,000
대중교통이용액		750,000
합계		26,750,000

2. 의료비세액공제

의료비		지출액
내역		
본인·65세이상자		4,700,000
장애인 의료비		
그 밖의 공제대상자 의료비		
합계		4,700,000

※ 안경구입비는 50만원 한도로 공제가 가능하다.

3. 교육비세액공제

교육비		
내역	지출액	공제대상금액
소득자 본인		
배우자		
취학전 아동	-명	
초·중·고등학교	1명	1,390,000
대학생(대학원 불포함)	-명	
장애인	-명	
합	계	1,390,000

※ 교복구입비는 50만원한도로 공제가 가능하며 신용카드와 중복공제가 가능하다.

4. 기부금세액공제

기부금				
근로소득금액		30,450,000		
코드	구분	기부금지출액	공제대상기부금	세액(소득)공제금액
20	정치자금			
10	법정미월기부금			
10	법정당기부금	600,000	600,000	90,000
31	공익특레이월			
42	우리사주기부금			
40	종교외지정미월			
41	종교지정미월기부금			
40	종교외당기부금			
41	종교지정당기부금			
합계		600,000	600,000	
기부금(이월분)소득공제			지정기부금세액공제액	