

# TAT 2급

Tax Accounting Technician

B형

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.





**[3] 다음 중 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 가장 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시하며, 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ② 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 재무제표의 기간별 비교가능성을 제고하기 위하여 재무제표 항목의 표시와 분류는 일부 경우를 제외하고는 매기 동일하여야 한다.
- ④ 정상적인 영업주기 내에 회수되는 매출채권이라 하더라도 보고기간종료일부터 1년 이내에 실현되지 않으면 비유동자산으로 분류한다.

**[4] 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 재고자산감모손실 중 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산한다.
- ② 물가가 지속적으로 상승하는 상황에서 선입선출법을 적용한 경우의 기말재고액은 이동평균법, 총평균법, 후입선출법을 적용한 경우의 기말재고액보다 크다.
- ③ 재고자산감모손실 중 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 처리한다.
- ④ 저가법을 적용함으로써 발생한 재고자산평가손실은 영업외비용으로 처리한다

**[5] 다음은 (주)한공의 사채 관련 자료이다. 2016년 12월 31일 사채이자에 대한 회계 처리로 옳은 것은?**

- 사채 발행일: 2016년 1월 1일
- 사채 만기일: 2018년 12월 31일
- 사 채 액 면: 1,000,000원
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)

**[사채할인발행차금 상각표]**

(단위: 원)

날짜	유효이자	액면이자	상각액	장부금액
2016. 1. 1.	-	-	-	×××
2016.12.31.	114,236	100,000	14,236	×××

- ① (차) 이 자 비 용 100,000원 (대) 현 금 100,000원
- ② (차) 이 자 비 용 114,236원 (대) 현 금 100,000원  
사채할인발행차금 14,236원
- ③ (차) 이 자 비 용 100,000원 (대) 현 금 114,236원  
사채할인발행차금 14,236원
- ④ (차) 이 자 비 용 114,236원 (대) 현 금 114,236원

## [6] 다음 대화에서 (가)와 (나)에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?



	( 가 )	( 나 )
①	예 수 금	복리후생비
②	예 수 금	접 대 비
③	복리후생비	예 수 금
④	보 험 료	복리후생비

## [7] (주)한공은 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 회계오류가 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 기말재고자산 500,000원 과소계상
- 미지급급여 100,000원 과소계상
- 미지급보험료 200,000원 과소계상

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| ① 200,000원 과소계상 | ② 300,000원 과소계상 |
| ③ 500,000원 과소계상 | ④ 800,000원 과소계상 |



[11] 다음 중 부가가치세법상 과세표준과 관련하여 옳게 설명하고 있는 사람은?

 <p>특수관계인에게 저가로 재화를 공급하면 부당행위계산 부인이 적용되어야 해</p> <p>다솜</p>	 <p>대가의 일부로 받는 하역비는 과세표준에 포함해야 해</p> <p>진리</p>
 <p>회수가 불가능한 대손금은 과세표준에서 차감해야 해</p> <p>민수</p>	 <p>대가와 함께 회수하는 연체이자도 과세표준에 포함해야 해</p> <p>은희</p>

- |              |              |
|--------------|--------------|
| ① 다솜, 진리     | ② 다솜, 민수     |
| ③ 다솜, 진리, 은희 | ④ 진리, 민수, 은희 |

[12] 다음 중 소득세 과세대상 근로소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 사용인이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
- ② 연 또는 월단위로 받는 여비
- ③ 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액
- ④ 근로제공의 대가로 받은 주식매수선택권을 근로 중 행사하여 얻은 이익

**[13] 다음은 국내 거주자 김한공씨의 금융소득 내역이다. 김한공씨의 2016년 귀속 종합과세대상 금융소득은 얼마인가?**

가. 국내은행으로부터 받은 이자	4,000,000원
나. 내국법인으로부터 받은 현금배당금	3,000,000원
다. 직장공제회 초과반환금	8,000,000원
라. 외국법인으로부터 받은 현금배당금(원천징수되지 아니함)	2,000,000원
마. 비영업대금의 이익	10,000,000원

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 2,000,000원  | ② 12,000,000원 |
| ③ 19,000,000원 | ④ 27,000,000원 |

**[14] 다음 중 소득세법상 특별세액공제 대상에 해당하는 지출은?**

- ① 사업소득자가 지출한 보장성 보험료 50만원
- ② 근로소득자가 지출한 외국병원 진찰료 100만원
- ③ 연금소득자가 지출한 대학원 교육비 200만원
- ④ 근로소득자가 지출한 종교단체 기부금 70만원

**[15] 다음 중 소득세법상 사업소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 논·밭을 작물생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득은 비과세 사업소득이다.
- ② 사업소득 중 연말정산대상 사업소득은 분리과세 대상이다.
- ③ 부동산임대업은 사업소득에 해당하나 지역권 또는 지상권을 설정·대여함으로써 발생하는 소득은 기타소득에 해당한다.
- ④ 사업소득 중 원천징수대상인 의료보건용역의 소득세 원천징수세율은 수입금액의 3%이다.



## 실무수행평가

(주)효원(회사코드 2115)은 통조림을 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제9기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)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 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 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 임차보증금과 월세 지급거래 (3점)

#### 자료 1. 월세계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서						<input type="checkbox"/> 임 대 인 용 <input checked="" type="checkbox"/> 임 차 인 용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용	
부동산의 표시	소재지	서울 구로구 경인로 638					
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	45㎡	
월 세 보 증 금		금 50,000,000원정		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	원정은 계약시 지불하고						
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며						
잔 금	50,000,000원정은 2016년 8월 1일 중개업자 임회하에 지불함.						
제 3 조 위 부동산의 명도는 2016년 8월 1일로 함.							
제 4 조 임대차 기간은 2016년 8월 1일로부터 ( 24 )개월로 함.							
제 5 조 월세금액은 매월( 1 )일에 지불키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제 키로함. (국민은행, 계좌번호: 801210-52-072659, 예금주: (주)정동)							
~~~~~ 중 략 ~~~~~							
임 대 인	주 소	서울 구로구 경인로 638 8층 801호 동진빌딩					
	사업자등록번호	125-81-28548	전화번호	02-555-1255	성명	(주)정동 인	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)효원				
1	2016-8-1	(주)정동	51,650,000		****	구로

자료설명

자료 1은 영업소 사무실로 사용할 입차계약서이다.  
 자료 2는 보증금과 8월분 월세를 당사 국민은행 보통예금 통장에서 이체한 내역이다. (본 문제에 한하여 부가가치세를 고려하지 않기로 한다)

평가문제

제시된 자료를 참고하여 일반전표에 입력하시오. (입차보증금에 거래처코드 입력할 것)

② 약속어음의 배서양도 (3점)

## 전 자 어 음

(주)효원 귀하 004201607250123456786

**금** 일천일백만원정 11,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2016년 8월 25일

지 급 지 국민은행

지급장소 구로지점

발행일 2016년 7월 25일

발행지 서울 구로구 구로동로 27

주 소 (주)충민산업

자료설명

[8월 10일]  
 제품매출처 (주)충민산업에서 받아 보관 중인 전자어음을 (주)동희테크의 외상매입금 11,000,000원을 결제하기 위하여 배서양도 하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

## [3] 리스회계 (3점)

전자계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	113-81-21519				대금받기자	등록번호	113-81-56401		
	상호	현대캐피탈	성명 (대표자)	박상호			상호	(주)효원	성명 (대표자)	이인호
	사업장 주소	서울 강남구 개포로21길 7					사업장 주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)		
	업태	금융업	종사업장번호		업태		제조업외	종사업장번호		
	종목	리스			종목		통조림외			
	E-Mail	hyundai@bill36524.com					E-Mail	hw1234@bill36524.com		
작성일자	2016.8.16.		공급가액	1,000,000		비고				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고			
8	16	승용차 리스료				1,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구		
1,000,000					1,000,000					

## 자료설명

영업팀에서 사용할 승용차(2,000cc, 리스 계약 시점의 공정가치 30,000,000원)를 운용리스로 계약하고 월 리스료에 대하여 발급받은 전자계산서이다. 대금은 다음달 5일에 지급하기로 하였다.

## 평가문제

거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.  
(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 처리하고, 입차관련 계정과목 중 가장 적절한 것을 선택할 것)

## [4] 퇴직금 지급 (3점)

퇴직금 정산서	
<ul style="list-style-type: none"> <li>사업장명: (주)효원</li> <li>성명: 이성계</li> <li>생년월일: 1972년 10월 20일</li> <li>주소: 서울시 성동구 마조로 10길 13</li> <li>퇴사일자: 2016년 8월 30일</li> <li>퇴직금 지급일자: 2016년 8월 30일</li> <li>퇴직금: 19,420,000원(『근로자퇴직급여 보장법』상 금액)</li> <li>퇴직금 지급방법: 확정급여형퇴직연금(DB) 계좌에서 지급</li> </ul>	

## 자료설명

- (주)효원은 확정급여형퇴직연금(DB)에 가입하여 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다.
- 이성계 퇴사시 퇴직금 전액을 개인형 퇴직연금(IRP)계좌로 지급한다.

## 평가문제

퇴직금 지급과 관련된 거래자료를 입력하시오. (거래처코드 입력은 생략할 것)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서										
(공급자 보관용)										
매 수 자	등록번호	113-81-56401				공 급 자	등록번호	138-81-19462		
	상호	(주)효원		성명	이인호		상호	(주)국제상사		박상목
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)					사업장 주소	서울 서대문구 통일로 175(천연동)		
	업태	제조업외		중사업장번호			업태	제조업외		중사업장번호
	종목	통조림외					종목	통조림외		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2016.9.5.				13,250,000		1,325,000		14,575,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	9	5	복숭아 통조림	box	50	80,000	4,000,000	400,000	4,400,000	
2	9	5	참치 통조림	box	50	185,000	9,250,000	925,000	10,175,000	

자료설명	제품을 판매하고 공급대가 중 575,000원은 (주)국제상사가 발행한 당좌수표로 받았고, 잔액은 10일 후에 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	113-81-56401				수령받기자	등록번호	105-86-55876		
	상호	(주)효원	성명	이인호	상호		(주)통일산업	성명	이대진	
	사업장주소		서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)		사업장주소		서울 금천구 독산로 324(시흥동)			
	업태		제조업외	종사업장번호	업태		제조업외	종사업장번호		
	종목		통조림외		종목		통조림외			
	E-Mail		hw1234@bill36524.com		E-Mail		koreaok@bill36524.com			
작성일자	2016.9.13.		공급가액	3,000,000		세액	300,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
9	13	계약금				3,000,000	300,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
3,300,000		3,300,000								

자료설명	1. 9월 13일에 발급된 전자세금계산서는 9월 18일 납품건에 대하여 계약금 10%를 수령한 후 발급한 전자세금계산서이다. 2. 납품이 지연되어 9월 17일 (주)통일산업과 계약을 해제하였다. 3. 수령한 계약금은 해제일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

③ 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 수산물을 구입하고 발급받은 전자계산서

전자계산서										
(공급받는자 보관용)										
승인번호										
공급자	등록번호	108-91-31256				공급받는자	등록번호	113-81-56401		
	상호	서울수협	성명 (대표자)	박정호	상호		(주)효원	성명 (대표자)	이인호	
	사업장 주소	서울 강남구 개포로21길 7					사업장 주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)		
	업태	도매업	종사업장번호		업태		제조업외	종사업장번호		
	종목	수산물			종목		통조림외			
	E-Mail	seoul@bill36524.com					E-Mail	hw1234@bill36524.com		
작성일자		2016.3.10.				공급가액		4,000,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고			
3	10	참치		2	2,000,000	4,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
4,000,000					4,000,000					

자료 2. 수산물을 농·어민에게서 직접 구입한 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)효원				
1	2016-3-20	이종국	1,000,000		***	***

※ 이종국: 주민등록번호 711111-111117

## 자료 3. 수산물 구입관련 자료(영수증 수취)

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주) 효원 귀하		
공 급 자	사 업 자 등 록 번 호	105-91-21517		
	상 호	식자재마트	성명	한복주
	사 업 장 소 재 지	서울 강남구 압구정로 344		
	업 태	도소매업	종목	농·축·수산물
작성일자		공급대가총액		비고
2016. 3. 28.		₩ 500,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
3/28	정어리	40box		500,000
합 계			₩ 500,000	
위 금액을 영수(청구)함				

## 자료설명

(주)효원의 통조림 제조에 사용할 원재료 매입내역이다.  
 자료 1. 참치 2상자를 외상으로 구입하고 전자계산서를 수취하였다.  
 자료 2. 꽂치 20상자를 어민으로부터 직접 구입하고 보통예금계좌에서 이체하였다.  
 자료 3. 정어리 40상자를 현금으로 구입하고 영수증을 수취하였다.  
 (단, (주)효원은 중소기업에 해당한다)

## 평가문제

1. 자료 1~3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입 매출전표에 입력하고, 그 외의 거래는 일반전표입력에 입력하시오.  
(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력하고, 의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것)
2. 제1기 부가가치세 예정신고기간의 의제매입공제신고서를 작성하시오.
3. 제1기 부가가치세 예정신고기간의 부가가치세신고서를 작성하시오.
4. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 3월 31일자로 입력하시오.  
(공제세액은 '부가세대급금'으로 회계처리하고 원재료는 관련된 적요를 선택할 것)

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 공급가액(제품)내역 (7월 1일 ~ 9월 30일)

구 분		공급가액(원)
매출내역	과세분(전자세금계산서)	118,400,000
	면세분(계산서)	29,600,000
	합 계	148,000,000

자료 2. 원재료 매입금액 중 안분대상내역

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	206-81-45981				공급받는자	등록번호	113-81-56401					
	상호	(주)강릉산업		성명 (대표자)	오죽헌		상호	(주)효원		성명 (대표자)	이인호		
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 272					사업장 주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)					
	업태	도매업		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호			
	종목	통조림외					종목	통조림외					
	E-Mail	glass@naver.com					E-Mail	hw1234@bill36524.com					
작성일자	2016.9.30.		공급가액	15,000,000		세 액	1,500,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
9	30	CA-001				15,000,000	1,500,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구					
16,500,000					16,500,000	합							

자료설명

본 문제에 한하여 (주)효원은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다.

1. 자료 1은 제2기 부가가치세 예정신고기간의 공급가액이다.

2. 자료 2는 제2기 부가가치세 예정신고기간의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용할 원재료 매입자료이다.

평가문제

1. 자료 2의 거래자료를 입력하시오. ('51.과세매입'으로 유형을 입력하고, '전자입력'으로 처리한다.)
2. 제2기 부가가치세 예정신고기간의 매입세액불공제내역(공통매입세액 안분 계산 내역)을 작성하시오.  
(단, 자료 1과 자료 2에서 주어진 공급가액으로 계산하기로 한다.)
3. 공통매입세액 안분계산에 대한 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오.



**문제 3      결산 (8점)**

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

**1 재고자산 감모손실(수동결산) (4점)**

자료. 재고자산 실사내역

구 분	취득단가 (단위당)	순실현재가치 (단위당)	장부수량	장부금액	실사내역 수량	비고
원재료	20,000원	20,000원	500개	10,000,000원	450개	50개 수량부족

자료설명	1. 재고 부족분 중 30개는 본사 연구소에서 사용된 것으로 확인되어 경상연구 개발비로 회계처리한다. 2. 20개 부족분은 원가성이 없는 것으로 확인되었다
평가문제	원재료 수량 부족분에 대하여 회계처리하시오.

**2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)**

결산자료	선납세금(중간예납세액 및 이자원천징수세액) 원장을 조회하여 12월 31일자로 회계처리한다. 단, 당기에 부담할 법인세(법인지방소득세 포함)는 15,000,000원이다.
평가문제	수동결산 및 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

## 문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

#### 가족관계증명서

등록기준지	서울시 마포구 어울마당로 16(당인동, 현대타운)
-------	-----------------------------

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	이미숙	1978년 11월 11일	781111-2222220	여	全州

가족사항
------

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	김이순	1944년 04월 02일	440402-2022349	여	金海

배우자	김창민	1976년 08월 25일	760825-1111114	남	安東
-----	-----	---------------	----------------	---	----

자녀	김장남	1997년 10월 01일	971001-1023453	남	安東
자녀	김차녀	2007년 10월 01일	071001-4023453	여	安東

형제	이미리	1973년 05월 01일	730501-2775018	여	全州
----	-----	---------------	----------------	---	----

#### 자료설명

2016년 3월 2일 입사한 사무직 이미숙의 가족관계증명서이다

- 배우자 김창민은 항시 치료를 요하는 중증환자로서 2013년부터 전주소재의 요양 시설에서 생활하고 있으며 매월 이자소득으로 1,500,000원을 수령하고 있다.
- 김이순은 일용근로소득 5,200,000원이 있지만 이미숙이 생활비의 일부를 부담하고 있다.
- 아들 김장남은 천안 소재 대학교에 재학 중이며, 소득은 없다.
- 딸 김차녀는 소득이 없다.
- 언니 이미리는 김이순과 동거하고 있으며, 소득이 없다.
- 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

#### 평가문제

사원등록에서 부양가족명세를 수정하시오.

② 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 1002.한민의 3월 급여자료

(단위: 원)

기본급	공 제 항 목			
	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
4,500,000	183,600	136,570	29,250	8,940

자료설명

사무직사원 한민의 급여자료이다.

1. 급여 지급일은 매월 말일이다.
2. 한민은 2016년 3월 31일에 퇴직하였다. 중도퇴사자 정산시 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.

평가문제

1. 한민 사원의 퇴사일을 입력하시오.
2. 3월분 급여자료를 입력하고 중도퇴사자정산내역을 반영하시오.
3. 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.  
(조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 한다.)

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료 1. 1003.박종훈 사원의 부양가족등록 현황

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장래	경로 70세	6세 이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관
1	0.본인	본인	○							박종훈	내 760503-1125215	
2	3.배우자	부								문소라	내 650321-2222229	6.배우자
3	4.직계비속(자녀,입양)	부								박지한	내 930505-1111129	7.자녀
4	1.(소)직계존속	부								박성일	내 360211-1111110	1.부모

자료 2. 박종훈 사원의 전 근무지 근로소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2014.3.14>

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	[√]근로소득 원천징수영수증 [ ]근로소득 지 급 명 세 서 ([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)			거주구분		거주자1 / 비거주자2	
				거주지국	대한민국	거주지국코드	kr
				내 · 외국인	내국인	외국인9	
				외국인단일세율적용	여 1 / 부 2		
				국적	대한민국	국적코드	kr
			세대주 여부	세대주1			세대원2
			연말정산 구분	계속근로1			중도퇴사2
징수 의무자	① 법인명(상 호) (주)영일산업			② 대 표 자(성 명) 김영일			
	③ 사업자등록번호 127-81-34653			④ 주 민 등 록 번 호			
	⑤ 소 재 지(주소) 서울 강남구 역삼로 541						
소득자	⑥ 성 명 박종훈			⑦ 주 민 등 록 번 호 760503-1125215			
	⑧ 주 소 서울시 서초구 남부순환로 344길 10						
I 근 무 처 별 소 득 명 세	구 분		주(현)	종(전)	종(전)	⑩-1 납세조합	합 계
	⑨ 근 무 처 명		(주)영일산업				
	⑩ 사업자등록번호		127-81-34653				
	⑪ 근무기간		2016.01.01. ~2016.03.31	~	~	~	~
	⑫ 감면기간		~	~	~	~	~
	⑬ 급 여		9,000,000				
	⑭ 상 여		2,000,000				
	⑮ 인 정 상 여						
	⑯-1 주식매수선택권 행사이익						
	⑯-2 우리사주조합인출금						
	⑯-3 원원 퇴직소득금액 한도초과액						
	⑯-4						
	⑯ 계		11,000,000				
II 비 과 세 및 감 면 소 득 명 세	⑰ 국외근로		M01	1,000,000			
	⑰-1 야간근로수당						
	⑰-2 출산·보육수당						
	⑰-4 연구보조비						
	~						
	⑰ 수련보조수당						
	⑳ 비과세소득 계		1,000,000				
	㉑-1 감면소득 계						
III 세 액 명 세	구 분			㉒ 소 득 세	㉓ 지방소득세	㉔ 농어촌특별세	
	㉕ 결 정 세 액			0	0		
	기납부 세 액	㉖ 총(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호				
		㉖ 주(현)근무지			500,000	50,000	
	㉗ 납부특례세액						
	㉘ 차 감 징 수 세 액 (㉕-㉖-㉗-㉘)			-500,000	-50,000		
건강보험료 : 180,000원 위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다. 고용보험료 : 45,000원 장기요양보험료 : 5,800원 국민연금보험료 : 270,000원							
2016년 3월 31일							
징수(보고)의무자 (주)영일산업 (서명 또는 인)							
세 무 서 장 귀하							

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

## 자료 3. 박종훈 사원의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

**2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보험료]**

## ■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박종훈	760503-1125***

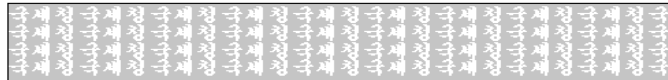
## ■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	930505-1111***	박지한	950,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	650321-2222***	문소라	650,000
	108-81-15***				
인별합계금액		1,600,000			



국세청

**2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

## ■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박성일	360211-1111***

## ■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-15***	연세**병원	일반	1,000,000
106-05-81***	**병원	일반	1,200,000
의료비 인별합계금액			2,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			2,200,000



국세청



## 2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

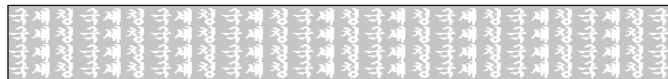
### ■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박지한	930505-1111***

### ■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학교	**대학교	108-90-15***	4,800,000
인별합계금액	4,800,000		



### 자료설명

사무직 박종훈(사원코드 1003)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙 자료이다.

1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.
2. 부양가족은 박종훈과 생계를 같이한다.
3. 배우자 문소라는 복권당첨소득 5,000,000원이 있다.
4. 부 박성일은 일용근로소득 5,000,000원이 있다.
5. 그 외의 부양가족은 소득이 없다.

### 평가문제

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세를 수정하십시오.
2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세 탭에 종전근무지의 근로소득원천징수 영수증 내역을 반영하십시오.
3. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세 탭을 입력하여 연말정산을 완료하십시오.



## 수험생 유의사항

### ① 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 기재하십시오.  
(FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

### ② 문 제 설 치

- (1) 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다.
- (2) 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 더블클릭 하시오.
- (3) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하십시오.
- (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.

### ③ 수험자 정보 입력

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- [문제유형(㉠·㉡)], [수험번호(11자리)], [성명]을 입력하십시오.

### ④ 시 험 시 작

- 감독관이 발표한 '**감독관확인번호**'를 입력하면 시험이 시작됩니다.

### ⑤ 답 안 저 장

- (1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하십시오.
- (2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
- (3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 **[USB저장]**버튼을 다시 클릭하십시오.

### ⑥ 답 안 제 출

- (1) 답안을 최종 **[저장]**하고 저장완료**[확인]**창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
- (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출한 후 퇴실합니다.

- 수험번호, 성명, 문제유형(㉠·㉡)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.