

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.

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 자료에 의해 (주)한공의 매도가능증권처분손익을 계산한 금액의 회계처리로 옳은 것은?

- 2015년 8월 10일 매도가능증권 500주를 1주당 공정가치 7,000원에 취득하다.
- 2015년 12월 31일 매도가능증권을 1주당 공정가치 9,000원으로 평가하다.
- 2016년 7월 1일 매도가능증권 500주를 1주당 6,000원에 처분하고 주금은 현금으로 받다.

① (차) 현	금	3,000,000원	(대) 매도가능증권	3,500,000원
매도가능증권처분손실		500,000원		
② (차) 현	금	3,000,000원	(대) 매도가능증권	3,500,000원
매도가능증권평가이익		1,000,000원	매도가능증권처분이익	500,000원
③ (차) 현	금	3,000,000원	(대) 매도가능증권	4,500,000원
매도가능증권처분손실		1,500,000원		
④ (차) 현	금	3,000,000원	(대) 매도가능증권	4,500,000원
매도가능증권평가이익		1,000,000원		
매도가능증권처분손실		500,000원		

해설

[정답] ④

- 2015년 12월 31일 평가 시 회계처리
(차) 매도가능증권 1,000,000원 (대) 매도가능증권평가이익 1,000,000원
- 2016년 7월 1일 처분 시 매도가능증권평가이익을 정리한다.
(차) 현 금 3,000,000원 (대) 매도가능증권 4,500,000원
매도가능증권평가이익 1,000,000원
매도가능증권처분손실 500,000원

[2] 다음은 사채 발행과 관련된 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

• 발행일: 2016년 7월 1일	• 상환기간: 3년
• 표시이자율: 연 10%, 시장이자율: 연 12%	• 이자지급일: 매년 12월 31일(연 1회)
• 발행일 회계처리	
(차) 현금	95,196원
사채할인발행차금	4,804원
(대) 사채	100,000원

- ① 사채는 비유동부채로 분류한다.
- ② 사채의 발행금액은 100,000원이다.
- ③ 사채의 발행방법은 할인발행이다.
- ④ 유효이자율법 적용 시 사채할인발행차금 상각액은 매기 증가한다.

해설

[정답] ②

- 사채의 액면금액은 100,000원이고 발행금액은 95,196원이다.

[3] 다음은 관리부 김회계씨가 퇴사하여 퇴직급여를 보통예금 계좌에서 이체하여 지급한 퇴직급여지급명세서이다. 이에 대한 회계처리로 옳은 것은? 단, 김회계씨의 퇴사일 현재 회사의 퇴직급여충당부채 잔액은 10,000,000원이며, 퇴직보험 및 퇴직연금에 가입한 내역은 없다.

퇴직급여지급명세서						
(단위: 원)						
성명	지급항목		공제항목			
	퇴직급여	총액	소득세	지방소득세	공제계	차인지급액
김회계	14,000,000	14,000,000	400,000	40,000	440,000	13,560,000

- ① (차) 퇴직급여 13,560,000원 (대) 보통예금 13,560,000원
- ② (차) 퇴직급여 13,560,000원 (대) 보통예금 13,560,000원
퇴직급여충당부채 440,000원 예수금 440,000원
- ③ (차) 퇴직급여충당부채 4,000,000원 (대) 보통예금 13,560,000원
퇴직급여 10,000,000원 예수금 440,000원
- ④ (차) 퇴직급여충당부채 10,000,000원 (대) 보통예금 13,560,000원
퇴직급여 4,000,000원 예수금 440,000원

해설

[정답] ④

- (차) 퇴직급여충당부채 10,000,000원 (대) 보통예금 13,560,000원
 퇴직급여 4,000,000원 예수금 440,000원

[4] 다음 중 유동자산으로 분류되지 않는 것은?

- ① 제품제조를 위해 구입한 원재료
- ② 단기시세차익을 목적으로 구입한 시장성이 있는 유가증권
- ③ 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현금화가 가능한 만기보유증권
- ④ 기업이 고유의 영업활동과 직접적인 관련 없이 투자 목적으로 보유하고 있는 부동산

해설

[정답] ④

- 기업이 고유의 영업활동과 직접적인 관련 없이 투자 목적으로 보유하고 있는 부동산을 투자부동산이라고 한다. 투자부동산은 비유동자산인 투자자산으로 분류된다.

[5] 다음 자료를 이용하여 현금및현금성자산의 합계액을 계산하면 얼마인가?

● 정기적금(1년 만기)	400,000원	● 당좌차월	100,000원
● 타인발행 당좌수표	230,000원	● 사용이 제한된 정기예금(1년 만기)	200,000원
● 만기도래 공사채이자표	160,000원	● 배당금지급통지표	10,000원

- ① 400,000원
- ② 500,000원
- ③ 630,000원
- ④ 790,000원

해설

[정답] ①

- 현금및현금성자산 = 타인발행 당좌수표 + 만기도래 공사채이자표 + 배당금지급통지표
 $= 230,000\text{원} + 160,000\text{원} + 10,000\text{원} = 400,000\text{원}$
 정기적금(1년 만기)은 단기투자자산, 당좌차월은 단기차입금, 사용이 제한된 정기에금(1년 만기)은 단기투자자산이다

[6] (주)한공의 경영진은 자재관리 담당자가 재고자산을 횡령하였다고 확신하고 있다. 다음 자료를 이용하여 자재관리 담당자의 횡령에 의한 재고자산 손실 금액을 계산하면 얼마인가? 단, 횡령 외의 원인에 의한 재고자산 손실은 없다고 가정한다.

● 기초재고액	50,000원	● 당기매출액	300,000원
● 실사에 의한 기말재고액	80,000원	● 매출충이익률	30%
● 당기매입액	300,000원		

- ① 10,000원 ② 15,000원
 ③ 40,000원 ④ 60,000원

해설

[정답] ④

- 매출원가 = 매출액 - 매출충이익
 $= 300,000\text{원} - (300,000\text{원} \times 30\%) = 210,000\text{원}$
- 횡령액 = 장부상 기말재고액 - 실사에 의한 기말재고액
 $= 140,000\text{원}^* - 80,000\text{원} = 60,000\text{원}$
 * 기초재고액 + 당기매입액 - 기말재고액 = 매출원가
 $50,000\text{원} + 300,000\text{원} - \text{기말재고액}(x) = 210,000\text{원}$
 $\text{기말재고액}(x) = 140,000\text{원}$

[7] 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산평가방법의 변경은 회계정책의 변경에 해당한다.
- ② 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후의 기간에 반영한다.
- ③ 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기가 불가능한 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.
- ④ 감가상각방법의 변경은 회계추정의 변경에 해당한다.

해설**[정답] ③**

- 회계정책과 회계추정의 변경효과를 구분하기 불가능한 경우는 회계추정의 변경으로 본다.

[8] 내부통제제도 및 내부회계관리제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부통제제도는 내부회계관리제도의 일부분으로 운영된다.
- ② 내부회계관리제도는 재무정보의 신뢰성 확보를 목적으로 한다.
- ③ 내부통제제도는 직원의 위법행위를 신속히 발견할 수 있게 한다.
- ④ 내부회계관리제도의 부정방지프로그램은 부정을 예방하고 적발하는 체계를 포함한다.

해설**[정답] ①**

- 내부회계관리제도가 내부통제제도의 일부분으로 운영된다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 용역의 공급에 해당하지 않는 것은?

- ① 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것
- ② 자기가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해 주는 것
- ③ 산업상·상업상 또는 과학상의 지식·경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하는 것
- ④ 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만드는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 것

해설**[정답] ④**

- 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만드는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 것은 재화의 공급에 해당한다.

[12] 다음 중 소득세법상의 소득구분이 옳은 것은?

- ① 연금저축에 가입하고 연금형태로 지급받는 소득: 이자소득
- ② 곡물재배업으로부터 발생하는 소득: 사업소득
- ③ 직장공제회 초과반환금: 근로소득
- ④ 지역권 및 지상권을 설정하거나 대여하고 받는 금품: 기타소득

해설**[정답] ④**

- ① 연금저축에 가입하고 연금형태로 지급받는 소득: 연금소득
- ② 곡물재배업으로부터 발생하는 소득: 과세 제외
- ③ 직장공제회 초과반환금: 이자소득

[15] 다음 자료를 이용하여 거주자 이국세 씨의 2016년도 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가? 단, 제시된 금융소득은 적법하게 원천징수 되었다.

가. 비영업대금의 이익	2,000,000원
나. 내국법인으로부터 받은 배당	3,000,000원
다. 근로소득금액	12,000,000원
라. 종합소득공제액	5,000,000원
※ 종합소득과세표준이 1,200만원 이하인 경우 세율은 6%이다.	

① 420,000원

② 540,000원

③ 720,000원

④ 1,020,000원

해설

[정답] ①

● $(12,000,000\text{원} - 5,000,000\text{원}) \times 6\% = 420,000\text{원}$

금융소득의 합계액이 2,000만원 이하 이므로 금융소득은 분리과세 한다.

실무수행평가

(주)오영산업(회사코드 2118)은 통조림 제조 및 부동산임대사업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제8기(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 출장비 정산 (3점)

출장비 정산서

출장목적: 신규매출처 발굴

구 분 내 역		금 액	비 고
지출내역	숙박비	240,000원	40,000원 × 6박
	교통비	110,000원	현지교통비
	현지식대	70,000원	출장자 식사비
	거래처식사	280,000원	신규매출처 접대 식사비
	지출합계	700,000원	
2016년 1월 23일			
신청인		성명	최 성 광 

자료설명

[1월 23일]

1. 출장을 마친 영업부 최성광 팀장의 출장비 정산서(관련 증빙은 첨부됨)를 보고 받고, 출장비 잔액은 현금으로 받았다.
2. 출장비 지급일자는 2016년 1월 15일이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오

▶ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 1월 23일

(차) 812.여비교통비	420,000원	(대) 134.가지급금	800,000원
813.접대비	280,000원	(00501.최성광)	
101.현금	100,000원		

2 단기매매증권구입 및 매각 (3점)

자료 1. 차량구입시 채권 구입

NO. 7

서울시 지역개발채권 매입필증
(증빙서류 첨부용)

채권매입금액	금삼십만원정 (₩300,000)		
성명 / 업체명	㈜오영산업	주민등록번호 (사업자 번호)	220-81-12128
주소	서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)		
대리인(성명)	****	주민등록번호	720125-*****
청구기관	*****		

※ 용도
1. 자동차 신규등록 2. 자동차 이전등록 3. 각종 허가 및 신고 4. 각종 계약체결

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1234-665-189 (주)오영산업				
1	2016-5-14	공채구입	300,000		***	***

자료설명	본사 업무용 차량을 구입하면서 법령에 의한 공채를 액면금액으로 구입하고 기업은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.(공채 매입시 공정가치는 250,000원이며 '단기매매증권'으로 회계처리할 것.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 14일

(차) 107.단기매매증권 250,000원 (대) 103.보통예금 300,000원
208.차량운반구 50,000원 (98400.기업은행)

[3] 기타 일반거래 (3점)

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

일련번호	203	기 부 금 영 수 증			
※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.					
① 기부자					
성명(법인명)	(주)오영산업	주민등록번호 (사업자등록번호)	220-81-12128		
주소(소재지)	서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)				
② 기부금 단체					
단 체 명	강남구청	사업자등록번호 (고유번호)	107-82-43121		
소 재 지	서울시 강남구 선릉로 742	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항		
③ 기부내용 (단위: 원)					
유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
법정	10	현물	2016.6.4.	제품(통조림)	1,500,000
- 이 하 생 략 -					

자료설명 현충일을 맞아 제품(원가 1,500,000원)을 기부하고 영수증을 수취하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.(단, 타계정으로 대체처리 할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 4일

(차) 933.기부금 1,500,000원 (대) 150.제품 1,500,000원
(적요8번. 타계정으로 대체액)

4 임차료 지급 (3점)

전자세금계산서											
(공급받는자 보관용)								승인번호			
공급자	등록번호	120-81-01603				공급받는자	등록번호	220-81-12128			
	상호	코엑스(주)		성명 (대표자)	박전시		상호	(주)오영산업		성명 (대표자)	김오영
	사업장 주소	서울 강남 영동대로 513 (삼성동)					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)			
	업태	서비스업		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	전시장임대					종목	식품가공외			
	E-Mail	koexmall@bill36524.com					E-Mail	o-young@bill36524.com			
작성일자	2016.11.10.		공급가액	1,700,000		세액	170,000				
비고	2016.11.5.행사장 임차계약금 200,000원 지급										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
11	10	행사장 임차료				1,700,000	170,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
1,870,000											

자료설명

‘2016 서울국제음식박람회’ 행사에 참여하고, 전시장 임차료에 대해 전자세금계산서를 발급받았다. 계약금을 제외한 잔액은 현금으로 지급하였다.

평가문제

11월 5일의 거래내역을 참조하여 매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서는 ‘전자입력’으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표] 11월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	행사장 임차료	1,700,000	170,000	00123.코엑스(주)	전자입력
분개유형	(차) 819.지급임차료	1,700,000원	(대) 131.선금	금	200,000원
3.혼합	135.부가세대급금	170,000원	101.현금	금	1,670,000원

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

납품년월일 : 2016년 4월 30일

증빙번호

당거래액:

공급자	등록번호	220-81-12128			공급받는자	등록번호	105-81-47288		
	상 호	(주)오영산업	성명	김오영		상 호	한강식품(주)	성명	이은규
	주 소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				주 소	서울 금천구 시흥대로 106 (시흥동)		
	업 태	제조업외	종목	식품가공외		업 태	제조업외	종목	식품가공외

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.4.30.		14,200,000	1,420,000	15,620,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	10	황도캔	box	200	35,000	7,000,000	700,000	7,700,000
2	4	15	참치캔	box	300	24,000	7,200,000	720,000	7,920,000

자료설명

한강식품(주)에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다.
(전자세금계산서는 매월말일 월합계로 발급하고 대금은 해당월의 다음달 10일에 입금받기로 하였다.)

평가문제

1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오.
(복수거래를 이용하여 입력하시오.)

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

해답 및 풀이

1. [매입매출전표] 4월 30일(복수거래)					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	황도캔 외	14,200,000	1,420,000	00167.한강식품(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	15,620,000원	(대) 404.제품매출	14,200,000원	
2.외상			255.부가세예수금	1,420,000원	

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 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)** 클릭

2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	220-81-12128				공급받는자	등록번호	514-81-32112			
	상호	(주)오영산업		성명 (대표자)	김오영		상호	(주)한성식품		성명 (대표자)	최은혜
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	서울 금천구 금하로 30길 (금하동)			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	식품가공외					종목	식품가공외			
	E-Mail	o-young@bill36524.com					E-Mail	hansung@bill36524.com			
작성일자	2016.4.2.		공급가액	15,000,000		세액	1,500,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	2	백설간장 외		300	50,000	15,000,000	1,500,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
16,500,000					16,500,000			함			

자료설명

1. 4월 2일 (주)한성식품에 제품을 외상으로 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다.
2. 4월 10일 당초의 결제조건에 의하여 2% 할인된 금액만큼 차감하고 기업은행 보통예금 계좌에 입금되었다.

평가문제

수정사유를 선택하여 공급가액 변동에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(공급가액 변동 부분에 대하여만 회계처리하며, 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

▶ 해답 및 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 4월 2일 전표선택 → 수정세금계산서 클릭 → [수정사유] 화면에서 [2. 공급가액 변동]을 선택하여 [확인(Tab)] 클릭

수정사유

수정사유 2. 공급가액 변동 (발행매수 : 1 매 발행)

비고 당초(세금)계산서작성일 2016년 04월 02일

- ② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 4월 10일], [공급가액 -300,000원], [세액 -30,000원]을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 2. 공급가액 변동 당초(세금)계산서작성 2016-04-02

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2016	04	02	과세	백설간장외	300	50,000	15,000,000	1,500,000	16,500,000	00105	(주)한성식품	514-81-32112
수정분	2016	04	10	과세	매출할인			-300,000	-30,000	-330,000	00105	(주)한성식품	514-81-32112
합 계								14,700,000	1,470,000	16,170,000			

당초송인번호 :

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 4월 10일에 수정분이 입력된다.




거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	매출할인	-300,000	-30,000	00105.(주)한성식품	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-330,000원	(대) 404.제품매출	-300,000원	
2.외상			255.부가세예수금	-30,000원	

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 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

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 서초구 반포대로 67 미진빌딩 2층 205호					
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	113㎡	
월 세 보 증 금		금 100,000,000원정		월세 5,000,000원정			
제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인의 합의하에 아래와 같이 계약함.							
제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.							
계 약 금	10,000,000원정은 계약 시 지불하고						
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며						
잔 금	90,000,000원정은 2016년 2월 29일 중개업자 임회하에 지불함.						
제 3 조 위 부동산의 명도는 2016년 3월 1일로 함.							
제 4 조 임대차 기간은 2016년 3월 1일부터 (24)개월로 함.							
제 5 조 월세금액은 매월 말일에 지불키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로함.							
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.							
본 계약을 증명하기 위하여 계약 당사자가 이의 없음을 확인하고 각각 서명·날인 후 임대인, 임차인 및 중개업자는 매장마다 간인하여야 하며, 각 1통씩 보관한다. <div style="text-align: center;">2016년 2월 15일</div>							
임 대 인	주 소	서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)					
	사업자등록번호	220-81-12128	전화번호	02-3416-1110	성명	(주)오영산업 	
임 차 인	주 소	서울특별시 강남구 압구정로 344					
	사업자등록번호	127-81-11155	전화번호	02-552-6574	성명	(주)오리온산업 	
중개업자	주 소	서울특별시 서초구 동광로43길 43			허가번호	68790005-074	
	상 호	대박공인중개소	전화번호	02-504-2154	성명	박 수 형 	

자료 2. 임대료에 대하여 발급한 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	220-81-12128				대금받기자	등록번호	127-81-11155					
	상호	(주)오영산업		성명 (대표자)	김오영		상호	(주)오리온산업		성명 (대표자)	이민정		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	서울특별시 강남구 압구정로 344 (압구정동)					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	식품가공외					종목	전구 외					
	E-Mail	o-young@bill36524.com					E-Mail	min@bill36524.com					
작성일자	2016.3.31.		공급가액	5,000,000		세액	500,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
3	31	3월 임대료				5,000,000	500,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구					
5,500,000								함					

자료설명

1. (주)오영산업은 미진빌딩에 대한 부동산임대 계약을 체결하였다.
2. 3월 31일 월임대료가 기업은행 보통예금계좌에 입금되었음을 확인하고 전자세금계산서를 발급하였다.
3. 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 하였다.

평가문제

1. 3월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 제1기 부가가치세 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오.
(적용이자율 연 1.8%)
3. 간주임대료에 대한 부가가치세액을 3월 31일자로 매입매출전표에 입력하시오.
4. 부동산임대공급가액명세서의 내용을 부가가치세신고서에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 3월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	3월 임대료	5,000,000	500,000	04100.(주)오리온산업	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	5,500,000원	(대) 411.임대료수입		5,000,000원
3.혼합	(98400.기업은행)		255.부가세예수금		500,000원

2. [부동산임대공급가액명세서] 작성

부동산임대공급가액명세서

기간 : 2016 년 01 월 ~ 2016 년 03 월 적용 이자율(간주임대료 요율) 1.800 %

상호(성명)	층	호수	등
1 (주)오리온산업	2	205	서울 서초 반포
2			

등록사항

사업자등록번호 127-81-11155 주민등록번호 -----
면적 113 m² 용도 사무실

계약내용

임대기간 2016-03-01 ~ 2018-02-28
보증금 100,000,000
계약내용(월) 월세 5,000,000
관리비

임대수입금액

보증금이자(간주임대료) 152,459
월세 5,000,000
임대수입금액(31일) 관리비 0
계(과세표준) 5,152,459
경신일 ? 비고

합계 2016.03.08 이전 폐업자 연 2.5%, 2016.03.09 이후 폐업자 및 계속사업자 연 1.8% 적용. 기간 이자율 확인후 상단의 이자율(F7)키로 정확한 이자율로 변경 바랍니다.

보증금이자	152,459	월세 등	5,000,000	계(과세표준)	5,152,459
-------	---------	------	-----------	---------	-----------

- 간주임대료 = 100,000,000원 × 1.8% × 31일 / 366일 = 152,459원

3. [매입매출전표입력] 3월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	152,459	15,245		
분개유형	(차) 817.세금과공과금	15,245원	(대) 255.부가세예수금		15,245원
3.혼합					

4. [부가가치세신고서] 1월 1일 ~ 3월 31일

구분	금액	세율	세액
과세표준			
과세			
세금계산서발급분	1 201,688,761	10/100	20,168,876
매입자발행세금계산서	2	10/100	
신용카드·현금영수증	3 5,300,000	10/100	530,000
기타	4 152,459	10/100	15,245

4 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 농산물 구입관련 자료(전자계산서 수취)

전자계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	108-91-31256				공급받는자	등록번호	220-81-12128			
	상호	남부수협	성명 (대표자)	박수혁	상호		(주)오영산업	성명 (대표자)	김오영		
	사업장 주소	서울 금천구 독산로 100 (독산동)					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)			
	업태	도·소매업		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	농/축/수/임산물					종목	식품가공외			
	E-Mail						E-Mail				
작성일자	2016.7.15.		공급가액	12,000,000		비 고					
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
7	15	사과		150	80,000	12,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
12,000,000					12,000,000						

자료 2. 농산물 구입관련 자료(농민과의 거래)

농산물 공급 계약서			
■ 공급자 인적사항			
성 명		주 민 등 록 번 호	
한세민		810101-1032548	
■ 계약내역			
농산물 품목	공급량	납품일자	금 액
배	500상자	2016.08.20.	25,000,000원
합계금액	25,000,000원		
■ 대금지급조건 : 공급시기 해당월의 다음달 10일까지 지급			

자료 3. 농산물 구입관련 자료(현금영수증 수취)

** 현금영수증 ** (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 101-73-21113 이은영
사업자명	: 하나마트
단말기ID	: 73453259(tel:02-345-4546)
가맹점주소	: 서울 종로구 종로1길 45
현금영수증 회원번호	
220-81-*****	(주)오영산업
승인번호	: 83746302 (PK)
거래일시	: 2016년 9월 24일 16시28분21초
품 명	포도
공 급 금 액	800,000원
부가세금액	
총 합 계	800,000원
휴대전화, 카드번호 등록	
http://현금영수증.kr	
국세청문의(126)	
38036925-GCA10106-3870-U490	
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명

통조림을 제조하는 (주)오영산업의 원재료 매입내역이다.(단, 중소기업에 해당함.)
 자료 1. 사과 150상자를 외상으로 구입하고 전자계산서를 수취하였다.
 자료 2. 배 500상자를 농민(한세민)으로부터 계약서대로 구입하고 대금은 다음 달 10일까지 지급하기로 하였다.
 자료 3. 포도 40상자를 현금으로 구입하고 현금영수증을 수취하였다.

평가문제

1. 자료 1 ~ 자료 3의 거래를 검토하여 매입매출전표에 입력하시오.
(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력하고, 의제매입세액공제신고서에 자동 반영 되도록 적요를 선택할 것.)
2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 의제매입세액공제신고서 및 부가가치세 신고서를 작성하시오.
3. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오.
(공제세액은 '부가세대급금'으로 회계처리하고 원재료는 관련된 적요를 선택할 것.)

▶ 해답 및 풀이

1. 거래자료 입력

[매입매출전표입력] 7월 15일

거래유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	사과	150	80,000	12,000,000		00152.남부수협	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료			12,000,000원	(대) 251.외상매입금		12,000,000원
2.외상	(적요:6.의제매입세액원재료차감)						

[매입매출전표입력] 8월 20일

거래유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	거래처	전자세금
60.면건	배	500		25,000,000		00503.한세민	
분개유형	(차) 153.원재료				25,000,000원	(대) 251.외상매입금	
2.외상	(적요:6.의제매입세액원재료차감)				25,000,000원		

[매입매출전표입력] 9월 24일

거래유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	거래처	전자세금
62.현면	포도	40		800,000		00153.하나마트	
분개유형	(차) 153.원재료			800,000원	(대) 101.현금		800,000원
1.현금	(적요:6.의제매입세액원재료차감)						

2. [의제매입세액공제신고서] 및 [부가가치세신고서] 작성

① [의제매입세액공제신고서] 작성

의제매입세액공제신고서
일괄삭제 불러오기(F3) 기능모음(F11) ▼

관리용

신고용

기간 : 2016 년 07 월 ~ 2016 년 09 월

공급자
 1 남부수협
 2 하나마트
 3 한세민
 4

매입처 명세
매입세액정산(의제)

주민등록번호
사업자등록번호 108-91-31256

취득일자	구분	물품명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수	전표
2016-07-15	사업자(계산서)	사과	150	12,000,000	4/104	461,538	1	매입
합 계			150	12,000,000		461,538	1	

매입가액 계	
사업자매입분(계산서)	12,000,000
사업자매입분(신용카드)	800,000
농·어민 매입분	25,000,000
계	37,800,000

의제매입세액 계	
사업자매입분(계산서)	461,538
사업자매입분(신용카드)	30,769
농·어민 매입분	961,538
계	1,453,845

② [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

과목명 과목코드	세금계산 일반매입	10	17,244,614		1,724,461	그밖의공제매입세액명세				
	수취부분 고정자산매입	11								
	예정신고누락분	12								
	매입자발행 세금계산서	13								
	그밖의공제매입세액	14	37,800,000		1,453,845					
	합계 (10+11+12+13+14)	15	55,044,614		3,178,306					
	공제받지못할매입세액	16								
						구분	금액	세율	세액	
						신용매출환표수취/일반	40			
						신용매출환표수취/고정	41			
					14	의제매입세액	42	37,800,000	뒤쪽참조	1,453,845

3. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 135.부가세대급금 1,453,845원 (대) 153.원재료 1,453,845원
(적요:8.타계정으로 대체액)

문제 3 결산 (8점)

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

① 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료설명	4월 1일 전표를 조회하여 보험료(제)의 미경과액을 계상하시오.(월할계산.)
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 133.선급비용 300,000원 (대) 521.보험료 300,000원
※ 미경과보험료 1,200,000원 × 3/12 = 300,000원

② 결산자료 입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	1. 당사는 일반기업회계기준에 따라 퇴직급여충당부채를 설정하고 있다. 2. 퇴직급여충당부채는 기말 현재 퇴직급여추계액 전액을 설정한다. 3. 기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 결산전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다.		
	부 서	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채잔액
	생산부	65,000,000원	55,300,000원
	관리부	35,000,000원	30,000,000원
평가문제	자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.		

▶ 해답 및 풀이

[결산자료입력메뉴]

- 퇴직급여(전입액)란에 제조: 9,700,000원, 판매관리비: 5,000,000원 입력후 상단 툴바의

전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개 생성

※ 생산부: 퇴직급여추계액 65,000,000원 - 퇴직급여충당부채잔액 55,300,000원
= 9,700,000원

관리부: 퇴직급여추계액 35,000,000원 - 퇴직급여충당부채잔액 30,000,000원
= 5,000,000원

합계잔액시산표				기능모음(F11)	
과목명		제출용			
기간 2016 년 12 월 31 일					
차 간	변 액	대 변 합 계	계 정 과 목	합 계	변 간 액
			퇴 직 급여충당부채	100,000,000	100,000,000

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

문서확인번호

주 민 등 록 표

(등 본)



1/1

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.

담당자 : 전화 : ()

신청인 : ()

용도 및 목적 : 년 월 일

세대주 성명(한자)	이 강 훈 (李 康 勳)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2015-07-07	
현주소 : 서울특별시 금천구 두산로3길 39 (가산동, 강동빌라 404호)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이강훈 860303-1567111		
2	배우자	김숙희 880414-2174126	2015-07-07	전입
3	부	이문근 611204-1111126	2015-07-07	전입
4	모	장유라 620508-2087120	2015-07-07	전입
5	동생	이유림 960211-2235215	2015-07-07	전입
6	조모	김순자 431102-2211009	2016-01-05	전입

자료설명

2016년 1월 5일에 입사한 영업부 이강훈의 주민등록표이다.

1. 배우자 김숙희는 총급여액 18,000,000원이 있다.
 2. 부 이문근은 항시 치료를 요하는 중증장애인이며 소득이 없다.
 3. 모 장유라는 소득이 없다.
 4. 동생 이유림은 대학생으로 일용근로소득 1,100,000원이 있다.
 5. 조모 김순자는 소득이 없다.
- ※ 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

[사원등록]메뉴의 부양가족명세를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

[부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세												(2016. 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	○							이강훈	내 860303-1567111	
2	3.배우자	부								김숙희	내 880414-2174126	6.배우자
3	1.(소)직계존속	장애인			3					이문근	내 611204-1111126	1.부모
4	1.(소)직계존속	부								장유라	내 620508-2087120	1.부모
5	6.형제자매	20세 이하								이유림	내 960211-2235215	11.형제자매
6	1.(소)직계존속	60세 이상				○				김순자	내 431102-2211009	1.부모

- ① 김숙희(배우자): 총급여액 500만원을 초과하므로 기본공제 대상이 아님
- ② 이문근(부): 60세 미만이나 소득이 없는 장애인이므로 기본공제 및 장애인 공제가
- ③ 장유라(모): 60세 미만이므로 기본공제 불가능
- ④ 이유림(동생): 20세 이하이며 일용직근로소득은 분리과세이므로 기본공제 가능
- ⑤ 김순자(조모): 소득이 없고 70세 이상이므로 기본공제 및 경로우대 공제가

② 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 김태성의 5월 급여자료

급 여 명 세 서

(단위: 원)

구분	수당항목			공제항목		
	기본급	직책수당	식대	소득세	국민연금	고용보험
	차량보조금	-	-	지방소득세	건강보험	장기요양보험료
자원관리팀 (김태성)	2,000,000	200,000	100,000	자동반영		
	300,000	-	-			

자료설명

본사 자원관리팀 직원 김태성의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 당월 25일이다.
2. 김태성은 5월 25일 퇴사를 하였다. 중도퇴사자 정산은 기록되어 있는 자료 이외에는 없는 것으로 한다.
3. 전월 미환급세액은 36,000원이다.

평가문제

1. 김태성 사원의 퇴사일을 입력하시오.
2. 5월분 급여자료를 입력하고 중도퇴사자정산내역을 반영하시오.
(구분은 1. 급여로 선택할 것.)
3. 5월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.
(단, 조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 한다.)

18. 퇴 사 년 월 일 2016 년 05 월 25

- 급여자료 입력 후 [중도퇴사자정산]을 클릭하여 연말정산 결과를 반영한다.

3. [원천징수이행상황신고서] 작성

- 27 -

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	<p>사무직 김수환의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사원등록의 부양가족명세에는 본인 외에는 입력되어 있지 않다. 2. 신혜정(배우자)은 문예창작소득 4,000,000원이 있다.(실제 필요경비는 확인되지 않음.) 3. 배우자 외의 부양가족은 소득이 없으며 김수환과 생계를 같이한다. 4. 김수환은 (주)만수에스폼에서 2016년 7월 31일 퇴직한 후 (주)오영산업에는 2016년 8월 1일부터 입사하여 근무하고 있다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세를 수정하십시오. 2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세 탭에 종전근무지의 근로소득원천징수영수증 내역을 반영하십시오. 3. [연말정산자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하십시오. (정산명세만 작성하기로 한다.)

자료 1. 김수환 사원의 부양가족내역

연말정산관계	성명	주민번호	기타 사항
0.본인	김수환	771010-1111111	세대주
3.배우자	신혜정	790502-2222221	
4.직계비속	김은애	091215-4094111	
1.소득자 직계존속	박숙희	501111-2222225	

자료 2. 김수환 사원의 전근무지 정산내역

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2015.5.13>

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호		[√]근로소득 원천징수영수증 []근로소득 지급명세서 ([√]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">거주구분</td> <td style="width: 80%;">거주자1 / 비거주자2</td> </tr> <tr> <td>거주지국</td> <td>대한민국</td> </tr> <tr> <td>거주지국코드</td> <td>kr</td> </tr> <tr> <td>내·외국인</td> <td>내국인1 / 외국인9</td> </tr> <tr> <td>외국인단일세율적용</td> <td>여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td>국적</td> <td>대한민국</td> </tr> <tr> <td>국적코드</td> <td>kr</td> </tr> <tr> <td>세대주 여부</td> <td>세대주1, 세대원2</td> </tr> <tr> <td>연말정산 구분</td> <td>계속근로1, 종도퇴사2</td> </tr> </table>	거주구분	거주자 1 / 비거주자 2	거주지국	대한민국	거주지국코드	kr	내·외국인	내국인 1 / 외국인 9	외국인단일세율적용	여 1 / 부 2	국적	대한민국	국적코드	kr	세대주 여부	세대주1, 세대원 2	연말정산 구분	계속근로1, 종도퇴사 2
거주구분	거주자 1 / 비거주자 2																				
거주지국	대한민국																				
거주지국코드	kr																				
내·외국인	내국인 1 / 외국인 9																				
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2																				
국적	대한민국																				
국적코드	kr																				
세대주 여부	세대주1, 세대원 2																				
연말정산 구분	계속근로1, 종도퇴사 2																				
징수 의무자	① 법인명(상 호) (주)만수에스폼 ③ 사업자등록번호 127-81-34653 ⑤ 소재지(주소) 서울 금천구 시흥대로 429		② 대표자(성 명) 박만수 ④ 주민등록번호																		
소득자	⑥ 성 명 김수환 ⑧ 주 소 서울 강남구 압구정로 344		⑦ 주민등록번호 771010-1111111																		
I 근 무 지 별 소 득 명 세	구 분	주(현)	종(전)	중(전)	⑩-1 납세조합	합 계															
	⑨ 근무처명	(주)만수에스폼																			
	⑩ 사업자등록번호	127-81-34653																			
	⑪ 근무기간	2016.01.01. ~2016.07.31.	~	~	~	~															
	⑫ 감면기간	~	~	~	~	~															
	⑬ 급 여	15,000,000																			
	⑭ 상 여	2,500,000																			
	⑮ 인 정 상 여																				
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익																				
	⑮-2 우리사주조합인출금																				
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액																				
	⑮-4																				
	⑯ 계																				
III 세 액 명 세	구 분	⑧ 소 득 세	⑧1 지방소득세	⑧2 농어촌특별세																	
	⑦4 결 정 세 액	220,000	22,000																		
	기납부 세 액	⑦5 종(전)근무지 (결정세액란의 세 액 기재)	사업자 등록 번호																		
	⑦6 주(현)근무지	260,000	26,000																		
	⑦7 납부특례세액																				
	⑦8 차 감 징 수 세 액 (⑦4-⑦5-⑦6-⑦7)	-40,000	-4,000																		
건강보험료 : 135,000원 위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다. 고용보험료 : 30,000원 장기요양보험료 : 8,080원 국민연금보험료 : 250,000원 정수(보고)의무자 (주)만수에스폼 (서명 또는 인) <div style="text-align: right;">2016년 7월 31일</div>																					
금 천 세 무 서 장 귀하																					

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타자료

2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김수환	771010-1111***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	한빛생명보험(주)	(무)라이프 케어	790502-2222***	신혜정	2,500,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	유한화재보험(주)	원스톱자동차보험	771010-1111***	김수환	740,000
	108-81-15***				
인별합계금액		3,240,000			



국세청



2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김은애	091215-4094***

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-81-16*	한양****	일반	1,450,000
의료비 인별합계금액			750,000
안경구입비 인별합계금액			700,000
인별합계금액			1,450,000



국세청



2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성명	주민등록번호
김수환	771010-1111***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원등록금	**대학교	108-90-15***	9,000,000
인별합계금액	9,000,000		



국세청



▶ 해답 및 풀이

1. [사원등록]메뉴의 부양가족 명세

● 부양가족명세 (2016. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장	경로	6세	출산	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0. 본인	본인	○							김수환	내 771010-1111111	
2	3.배우자	배우자								신혜정	내 790502-2222221	6.배우자
3	4.직계비속(자녀)	20세 이하								김은애	내 091215-4094111	7.자녀
4	1.(소)직계존속	60세 이상								박숙희	내 501111-2222225	1.부모

2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세(전근무지 입력화면)

정산명세		소득명세	소득공제명세	의료비용명세	기부금명세	신용카드신청서	연금/저축	월세액공제						
월 별	근무처명	사업자 등록번호	근무처별 소득명세			비	보험료명세				연 금	세액명세		
			13.급여	14.상여	16.급여계		건강보험료	장기요양보험료	국민연금보험료	고용보험료		소득세	지방소득세	농특세
01월														
02월														
03월														
04월														
05월														
06월														
07월														
08월	(주)오영산업	220-81-12128	2,400,000		2,400,000	61,200	4,000	90,000	15,600		33,570	3,350		
09월	(주)오영산업	220-81-12128	2,400,000		2,400,000	61,200	4,000	90,000	15,600		33,570	3,350		
10월	(주)오영산업	220-81-12128	2,400,000		2,400,000	61,200	4,000	90,000	15,600		33,570	3,350		
11월	(주)오영산업	220-81-12128	2,400,000		2,400,000	61,200	4,000	90,000	15,600		33,570	3,350		
12월	(주)오영산업	220-81-12128	2,400,000		2,400,000	61,200	4,000	90,000	15,600		33,570	3,350		
연말														
종전	(주)만수메스콤	127-81-34653	15,000,000	2,500,000	17,500,000	135,000	8,080	250,000	30,000		220,000	22,000		
종전														

3. [연말정산자료입력]메뉴의 정산명세

1) 보장성보험료

보장성보험료	
내역	지출액
보장성보험	3,240,000
장애인 전용 보장성보험	

2) 의료비

- 안경구입비는 50만원만 공제됨

의료비	
내역	지출액
본인·장애인·65세이상·난임시술자	
그 밖의 공제대상자 의료비	1,250,000
합계	1,250,000

3) 교육비

교육비	
내역	지출액
소득자 본인	9,000,000
배우자	
취학전 아동	-명
초·중·고등학교	-명
대학생(대학원 불포함)	-명
장애인	-명
합계	9,000,000