

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] 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

[2] 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

[3] (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

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

[5] 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 | (대) 사채 | 100,000원 |
| 사채할인발행차금 | 4,804원 | | |

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

[6] 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

[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.

[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.

[9] 다음은 부가가치세 과세사업자인 (주)한공의 2016년 제2기 부가가치세 예정신고 기간의 거래내역이다. 부가가치세 매출세액을 구하면 얼마인가?

가. 제품 국내 공급가액(매출할인 200,000원 차감 전)	100,000,000원
나. 직수출 공급가액	US\$20,000
• 선적일(2016.7.20.)의 기준환율 1,000원/US\$	
• 대금결제일(2016.9.30.)의 기준환율 1,100원/US\$	
다. 매입처로부터 수령한 판매장려금	2,000,000원

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 9,980,000원 | ② 10,000,000원 |
| ③ 10,180,000원 | ④ 11,080,000원 |

[10] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영세율의 주된 목적은 소비지국과세원칙의 구현이다.
- ② 영세율을 적용받는 경우 과세표준은 있으나 매출세액은 0이 된다.
- ③ 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상 납세의무자에 해당한다.
- ④ 영세율은 부분면세제도에 해당한다.

[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·사업상 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

[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

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

2 단기매매증권구입 및 매각 (3점)

자료 1. 차량구입시 채권 구입

NO. 7

서울시 지역개발채권 매입필증
(증빙서류 첨부용)

채권매입금액	금삼십만원정 (₩300,000)		
성명 / 업체명	(주)오영산업	주민등록번호 (사업자 번호)	220-81-12128
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)		
대리인(성명)	****	주민등록번호	720125-*****
청 구 기 관	*****		

※ 용도

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

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	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.

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.)

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.)

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.)

2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서											
(공급자 보관용)						승인번호					
공급자	등록번호	220-81-12128				수정받는자	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 함					
16,500,000					16,500,000						

자료설명




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

평가문제

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

③ 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 부동산 임대계약서

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="font-size: 24px; font-weight: bold;">(사 무 실) 월 세 계 약 서</div> <div style="text-align: right;"> <input checked="" type="checkbox"/> 임대인용 <input type="checkbox"/> 임차인용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용 </div> </div>							
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 입회하에 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.							
<p>본 계약을 증명하기 위하여 계약 당사자가 이의 없음을 확인하고 각각 서명·날인 후 임대인, 임차인 및 중개업자는 매장마다 간인하여야 하며, 각 1통씩 보관한다.</p> <p style="text-align: center;">2016년 2월 15일</p>							
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.

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.)

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.

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.		

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)	이 강 훈 (李康勳)	세대구성 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.

2 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 김태성의 5월 급여자료

급여명세서

(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 사원 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.)

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 김수환의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다. 1. 사원등록의 부양가족명세에는 본인 외에는 입력되어 있지 않다. 2. 신혜정(배우자)은 문예창작소득 4,000,000원이 있다.(실제 필요경비는 확인되지 아니함.) 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 1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세를 수정하시오. 2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세 탭에 종전근무지의 근로소득원천징수영수증 내역을 반영하시오. 3. [연말정산자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (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)		거주구분		거주자 / 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)만수에스폼		② 대 표 자(성 명) 박만수	
	③ 사업자등록번호 127-81-34653		④ 주 민 등 록 번 호	
	⑤ 소 재 지(주소) 서울 금천구 시흥대로 429			
소득자	⑥ 성 명 김수환		⑦ 주 민 등 록 번 호 771010-1111111	
	⑧ 주 소 서울 강남구 압구정로 344			

I 근무 처별 소득 명세	구 분		주(현)	종(전)	중(전)	⑩-1 납세조합	합 계
	⑨ 근 무 처 명		(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 세액 명세	구 분			⑧ 소 득 세	⑧1 지방소득세	⑧2 농어촌특별세
	⑭ 결 정 세 액			220,000	22,000	
	기납부 세 액	⑮ 총(전)근무지 (결정세액란의 세 액 기재)	사업자 등록 번호			
	⑯ 주(현)근무지			260,000	26,000	
	⑰ 납부특례세액					
⑱ 차 감 징 수 세 액 (⑭-⑮-⑯-⑰)			-40,000	-4,000		

건강보험료 : 135,000원 위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

고용보험료 : 30,000원

장기요양보험료 : 8,080원

국민연금보험료 : 250,000원

2016년 7월 31일

징수(보고)의무자 (주)만수에스폼 (서명 또는 인)

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***

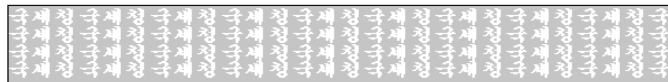
■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	힌빛생명보험(주)	(우)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

성 명	주 민 등 록 번 호
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



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.