

TAT 2급

Tax Accounting Technician

A형

성명		수험번호																	
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 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 60분입니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

실무수행평가

(주)한공전자(회사코드 7201)는 전자제품 제조 및 부동산임대업을 하는 법인 기업으로 회계기간은 제9기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)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 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 (16점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 경비등송금명세서 작성 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾은신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 106-220015-35245 (주)한공전자				
1	2016-7-5	임차료	300,000		*****	구로

공급자 정보

- 상 호 : 동서개발
- 사업자등록번호 : 301-01-21491
- 대 표 자 : 이선영
- 주 소 : 서울시 구로구 경인로 271(개봉동)
- 은행 정보 : 신한은행 16-223344-35555
- 예 금 주 : 이선영(동서개발)

자료설명

공장에서 사용할 원재료를 보관하기 위해 동서개발(간이과세자)에서 임차한 임야의 6월분 임차료를 신한은행 보통예금에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 경비등송금명세서를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 5일

(차) 519.지급임차료 300,000원 (대) 103.보통예금 300,000원
(98000.신한은행)

[경비등송금명세서]

경비등송금명세서 전자										
● 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	CD	⑬ 은행 명	⑭ 계좌 번호
1	2016-07-05	동서개발	이선영	301-01-21491	임차료	300,000	2016-07-05	088	신한은행	16-223344-35555

② 계약금 지급 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 106-220015-35245 (주)한공전자				
1	2016-8-10	(주)서울전자	2,500,000		***	구로

자료설명 (주)서울전자에서 원재료를 매입하기로 하고 계약금을 신한은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 131.선금금 2,500,000원 (대) 103.보통예금 2,500,000원
(00111.(주)서울전자) (98000.신한은행)

3 약속어음의 만기결제 할인 및 배서양도 (4점)

		전 자 어 음	
		(주)한공전자 귀하	08820160531123456781
금	이천만원정	<u>20,000,000원</u>	
	위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.		
지급기일	2016년 11월 30일	발행일	2016년 5월 31일
지 급 지	신한은행	발행지	서울 구로구 도림로 19
지급장소	구로지점	주 소	
		발행인	전자세상(주)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 106-220015-35245 (주)한공전자				
1	2016-08-31	어음할인		19,800,000	*****	구로

자료설명 전자세상(주)으로부터 받아 보관 중이던 전자어음을 신한은행에서 할인하고, 할인으로 200,000원을 차감한 잔액은 신한은행 보통예금계좌에 입금하였다. (전자어음의 할인은 매각거래에 해당함.)

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 31일

(차) 103.보통예금 19,800,000원 (대) 110.받을어음 20,000,000원
 (98000.신한은행) (00112.전자세상(주))
 936.매출채권처분손실 200,000원

[받을어음관리 입력]

● 받을어음 관리									
어음상태	2	할인	어음번호	08820160531123456781	수취구분	1	자수	발행일	2016-05-31
발행인	00112	전자세상(주)	지급은행	400	신한은행			만기일	2016-11-30
배서인		할인기관	98000	신한은행	지점			지점	구로지점
지급거래처								할인율(%)	
* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.									

4 사회보험 지급 (4점)

자료 1. 8월분 급여내역

(주)한공전자 page : 1/1

인적사항		기 본 급 여 및 제 수 당				공 제 및 차 인 지 급 액					
사원 번호	성명	기본급	식대	자가운전 보조금		국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기요양 보험료	소득세	지방 소득세
입사일	직급										공제합계
퇴사일	부서				지급합계						차인지급액
101	나세영	3,000,000	100,000	200,000		130,000	89,800	19,500	5,800	80,000	8,000
20130302	과장										333,100
	인사부				3,300,000						2,966,900
201	신우인	2,000,000	100,000	0		80,000	53,000	11,700	3,500	13,000	1,300
20140201	사원										162,500
	인사부				2,100,000						1,937,500
합 계		5,000,000	200,000	200,000		210,000	142,800	31,200	9,300	93,000	9,300
											495,600
					5,400,000						4,904,400

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 106-220015-35245 (주)한공전자				
1	2016-9-10	국민연금관리공단	420,000		***	구로

자료설명	1. 자료 1은 본사 인사부 직원의 8월분 급여내역이다.
	2. 자료 2는 국민연금을 신한은행 보통예금 통장에서 이체하여 납부한 내역이다.
평가문제	국민연금 납부일의 거래자료를 입력하시오. (단, 국민연금 회사부담금은 세금과공과로 회계처리 할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 10일			
(차) 254.예수금	210,000원	(대) 103.보통예금	420,000원
817.세금과공과금	210,000원	(98000.신한은행)	

문제 2 부가가치세 (36점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (6점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
매수자	등록번호	113-81-56401				공급자	등록번호	138-81-19462		
	상호	(주)한공전자					상호	(주)서울전자		
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로7가길 10-10 (가리봉동)					사업장 주소	서울 서대문구 통일로 175 (천연동)		
	업태	제조업외		중사업장번호			업태	제조업외		중사업장번호
	종목	전자제품외					종목	전자제품		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2016.3.10.				45,000,000		4,500,000		49,500,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	3	10	김치냉장고		10	1,500,000	15,000,000	1,500,000	16,500,000	
2	3	10	에어컨		15	2,000,000	30,000,000	3,000,000	33,000,000	

자료설명 (주)서울전자에 제품을 외상으로 공급하고 발급한 거래명세서이다.

- 평가문제**
- 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오
(복수거래키를 이용하여 입력할 것.)
 - 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 전자세금계산서를 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 3월 10일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	김치냉장고 외	45,000,000	4,500,000	00111.(주)서울전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	49,500,000원	(대) 404.제품매출	45,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	4,500,000원	

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 수정전자세금계산서 발행 (6점)

전자세금계산서											
(공급자 보관용)								승인번호			
공급자	등록번호	113-81-56401				공급받는자	등록번호	122-81-25877			
	상호	(주)한공전자		성명 (대표자)	최재필		상호	(주)중앙전자		성명 (대표자)	서은교
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로7가길 10-10 (가리봉동)					사업장 주소	서울 서대문구 세검정로 100 (홍은동)			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	전자제품외					종목	전자제품			
	E-Mail	hangong@bill36524.com					E-Mail	syg11@bill36524.com			
작성일자	2016.7.20.		공급가액	8,000,000		세액	800,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
7	20	벽걸이 TV		20	400,000	8,000,000	800,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
8,800,000					8,800,000						

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며, 거래자료는 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] → [7월 20일] 전표 선택 → 수정세금계산서 클릭 → [수정사유] 화면에서 [6.착오에 의한 이중발급등]을 선택하여 [확인(Tab)]을 클릭
- ② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 7월 20일], [수량 -20], [단가 400,000원], [공급가액 -8,000,000원], [세액 -800,000원]입력 → [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유: 6 착오에 의한 이중발급등 당초(세금)계산서작성: 2016-07-20

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2016	07	20	과세	벽걸이 TV	20	400,000	8,000,000	800,000	8,800,000	00707	(주)중앙전자	122-81-25877
수정분	2016	07	20	과세	벽걸이 TV	-20	400,000	-8,000,000	-800,000	-8,800,000	00707	(주)중앙전자	122-81-25877
합 계													

당초송인번호: 전표를 입력할 값을 입력 합니다.

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	벽걸이 TV	-8,000,000	-800,000	00707.(주)중앙전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-8,800,000원	(대) 404.제품매출		-8,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		-800,000원

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 (12점)

자료 1.


매출전표	
카드종류	거래일자
비씨카드	2016.4.2.10:25:11
카드번호(CARD NO)	
5000-1234-****-1111	
승인번호	금액
30010947	AMOUNT
일반	백
일시불	천
품 목 캠카메라	원
거래유형	합계
신용승인	TOTAL
가맹점명	
(주)한공전자	
대표자명	사업자번호
최재필	113-81-56401
전화번호	가맹점번호
02-2607-1114	2345671111
주소	
서울 구로구 구로동로7가길 10-10(가리봉동)	

상기의 거래 내역을 확인합니다.

서명 / (주)금천전자

자료 2.

신용카드매출전표	
가맹점명	(주)한공전자
사업자번호	113-81-56401
대표자명	최재필
주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10(가리봉동)
하나카드	신용승인
거래일시	2016-4-4 오후 14:08:04
카드번호	6880-1256-****-4056
유효기간	**/**
가맹점번호	345612345
매입사 : 하나카드(전자서명전표)	
품명	금액
월간전자	
공급금액	460,000원
부가세금액	0원
합계	460,000원



자료 3.

** 현금영수증 ** (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 113-81-56401 최재필
사업자명	: (주)한공전자
단말기ID	: 73453259(tel:02-2607-1114)
가맹점주소	: 서울 구로구 구로동로7가길 10-10 (가리봉동)
현금영수증 회원번호	
214-09-12321	소망문구
승인번호	: 57231010
거래일시	: 2016년 4월 8일 10시10분10초
공급금액	350,000원
부가세금액	35,000원
총합계	385,000원
휴대전화, 카드번호 등록	
http://현금영수증.kr	
국세청문의(126)	
38036925-GCA10106-3870-U490	
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명

1. 자료 1은 (주)금천전자에 과세제품(캠카메라)을 카드매출한 거래이다.
2. 자료 2는 (주)종로전자에 면세제품(도서명: 월간 전자)을 카드매출한 거래이다.(본 건에 한하여 면세제품을 취급하는 것으로 가정한다.)
3. 자료 3은 소망문구에 과세제품(청소기)을 현금으로 매출한 거래이다.

평가문제

1. 자료 1 ~ 자료 3에 대한 거래를 입력하시오.
2. 신용카드매출전표발행 집계표를 작성하고 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력

- 4월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	캠카메라	200,000	20,000	01610.(주)금천전자	
분개유형	(차) 108.외상매출금	220,000원	(대) 404.제품매출		200,000원
4.카드	(99700.비씨카드)		255.부가세예수금		20,000원

- 4월 4일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
18.카면	월간전자	460,000		01600.(주)종로전자	
분개유형	(차) 108.외상매출금	460,000원	(대) 404.제품매출		460,000원
4.카드	(99701.하나카드)				

- 4월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	청소기	350,000	35,000	01630.소망문구	
분개유형	(차) 101.현금	385,000원	(대) 404.제품매출		350,000원
1.현금			255.부가세예수금		35,000원

2. [신용카드매출전표발행집계표] 4월 ~ 6월

상단부의 '불러오기'를 클릭한다.




기간 : 2016 년 04 월 ~ 2016 년 06 월			
1. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황			
구 분	⑤ 합 계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증
합 계	1,065,000	680,000	385,000
과 세 매 출 분	605,000	220,000	385,000
면 세 매 출 분	460,000	460,000	

[부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

과세표준	과세	매입 자발행 세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증	3	550,000	10/100	55,000
		기타	4		10/100	

4 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (12점)

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	서울시 구로구 신도림로11가길 34 코오롱빌딩 110호(1층)						
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	85㎡		
월 세 보 증 금		금 150,000,000원정		월세 1,800,000원정				
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	15,000,000원정은 계약시 지불하고							
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며							
잔 금	135,000,000원정은 2016년 8월 30일 중개업자 입회하에 지불함.							
제 3 조 위 부동산의 명도는 2016년 9월 1일로 함. 제 4 조 임대차 기간은 2016년 9월 1일로부터 (24)개월로 함. 제 5 조 월세금액은 매월말일에 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 청구할 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. <div style="text-align: center;">2016년 8월 25일</div>								
임 대 인	주 소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)						
	사업자등록번호	113-81-56401	전화번호	02-2607-1114	성명	(주)한공전자 		
임 차 인	주 소	서울 서대문구 홍은중앙로 49						
	사업자등록번호	127-81-91751	전화번호	02-457-9817	성명	(주)홍은전자 		
중개업자	주 소	서울 금천구 시흥대로 110(시흥동)						
	사업자등록번호	금천공인중개사 사무소	전화번호	02-785-6666	성명	도 중 환 		

자료 2. 임대료에 대하여 발급한 전자세금계산서

전자세금계산서						(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	113-81-56401				수령인	등록번호	127-81-91751			
	상호	(주)한공전자		성명 (대표자)	최재필		상호	(주)홍은전자		성명 (대표자)	주호성
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로7가길 10-10 (가리봉동)					사업장 주소	서울 서대문구 홍은중앙로 49 (홍은동)			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	전자제품외					종목	전자제품외			
	E-Mail	hangong@bill36524.com					E-Mail	hosung@bill36524.com			
작성일자	2016.9.30.		공급가액	1,800,000		세액	180,000				
비고											
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
9	30	9월 임대료					1,800,000	180,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
1,980,000											

자료설명

- 회사는 (주)홍은전자와 코오롱빌딩에 대한 부동산임대 계약을 체결하였다.
- 9월 30일 월임대료에 대하여 전자세금계산서를 발급하고 대금은 신한은행 보통예금으로 입금 받았다.
- 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 하였다.

평가문제

- 9월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)
- 제2기 부가가치세 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오.
(적용이자율 연 1.8%)
- 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	1,800,000	180,000	04100. (주)홍은전자	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	1,980,000원	(대) 411.임대료수입	1,800,000원	
3.혼합	(98000.신한은행)		255.부가세예수금	180,000원	

2. [부동산임대공급가액명세서] 작성

- 간주임대료 = 150,000,000원 × 1.8% × 30일 / 366일 = 221,311원

부동산임대공급가액명세서

이자율(F7) | 불려오기(F3) | 주(종)사업장(Ctrl+F10) | 기능모음(F11)

기간 : 2016 년 07 월 ~ 2016 년 09 월 적용 이자율(간주임대료 요율) 1.800 %

상호(성명)	층	호수	동
1 <input checked="" type="checkbox"/> (주)폴은전자	1	110	서울 구로 신도림
2 <input type="checkbox"/>			

등록사항

사업자등록번호 127-81-91751 주민등록번호 -----

면 적 85 m² 용 도 사무실

계약내용

임 대 기 간 2016-09-01 ~ 2018-08-31

보 증 금 150,000,000

계 약 내 용 (월) 세 1,800,000

관 리 비

임대수입금액

보 증금 이 자(간주임대료) 221,311

월 세 1,800,000

임 대 수 입 금 액 (30 일) 관 리 비 0

계 (과 세 표 준) 2,021,311

경 신 일 ? 비 고

합계 2016.03.03 이전 폐업자 연 2.5%, 2016.03.04 이후 폐업자 및 계속사업자 연 1.8% 적용. 기간 이자를 확인후 상단의 이자율(F7)키로 정확한 이자율로 변경 바랍니다.

보 증금 이 자	221,311	월 세 등	1,800,000	계(과세표준)	2,021,311
----------	---------	-------	-----------	---------	-----------

3. [매입매출전표입력] 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	221,311	22,131		
분개유형	(차) 817.세금과공과금	22,131원	(대) 255.부가세예수금		22,131원
3.혼합					

4. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

구 분	금액	세율	세액
과세표준			
세금계산서발급분	147,550,000	10/100	14,755,000
매입자발행세금계산서		10/100	
신용카드·현금영수증		10/100	
기타	221,311	10/100	22,131

문제 3 결산 (10점)

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

1 유동성대체 (5점)

자료. 장기차입금 거래내역

	거래일	거래유형	차입원금	상환	원금잔액
1	2014.6.30.	차입	150,000,000원		150,000,000원
2	2016.6.30.	원금상환		50,000,000원	100,000,000원

결산자료

회사운영자금으로 차입한 장기차입금 거래내역이다.

- 은 행 명: 우리은행
- 차입원금: 150,000,000원
- 차입기간: 2014년 6월 30일 ~ 2017년 6월 30일

평가문제

유동성 대체에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 293.장기차입금 100,000,000원
(98005.우리은행)

(대) 264.유동성장기부채 100,000,000원
(98005.우리은행)

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (5점)

결산자료	[재고 실사내역]			
	구 분	장부상내역		
		수량	단위당원가	금액
	원재료	1,200개	20,000원	24,000,000원
	제 품	1,100개	80,000원	88,000,000원
평가문제	기말재고액을 [결산자료입력]에 반영하여 결산을 완료하시오			

▶ 해답 및 풀이

[결산자료입력] 기말재고액란

- 원재료 24,000,000원 제품 88,000,000원 입력 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개 생성 후 합계잔액시산표에서 재고자산금액 확인

합계잔액시산표				계정과목코드보기		기능모음(F11)	
과목별		제출용					
기 간		2016	년	12	월	31	일
차		변		계 정 과 목		대	
잔	액	합	계			합	변
	118,845,110		1,027,267,907	<재 고 자 산>			908,422,797
	88,000,000		377,507,599	제 품			289,507,599
	24,000,000		277,407,599	원 재 료			253,407,599

문제 4 근로소득관리 (38점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (12점)


자료. 이세국의 주민등록등본

문서확인번호

1/1

주 민 등 록 표

(등 본)



이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과
 틀림없음을 증명합니다.
 담당자 : 전화 :
 신청인 : ()
 용도 및 목적 : 년 월 일

세대주 성명(한자)	이세국 (李世國)	세대 구성 사유 및 일자	전입 2004-10-01
현주소 : 서울특별시 금천구 금하로23길 37-1 (시흥동)			
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일 변동사유
1	본인	이세국 830107-1056214	
2	처	전지은 860202-2222221	2013-02-10 전입
3	부	이만수 361010-1528919	2004-11-15 전입
4	모	김숙자 460901-2122786	2004-11-15 전입
5	자	이수현 091215-4094111	2009-12-15 출생

자료설명

사무직 이세국의 주민등록표이다.

1. 배우자 전지은은 일용근로소득 10,000,000원이 있다.
2. 부 이만수는 근로소득만 있으며 총급여액은 500,000원이다.
3. 모 김숙자, 자 이수현은 소득이 없다.

평가문제

이세국의 부양가족명세를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

[부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세											(2016. 12. 31 기준)	
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장매	경로 70세	6세 이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관
1	0.본인	본인	○							이세국	내 830107-1056214	
2	3.배우자	배우자								전지은	내 860202-2222221	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세 이상				○				이만수	내 361010-1528919	1.부모
4	1.(소)직계존속	60세 이상				○				김숙자	내 460901-2122786	1.부모
5	4.직계비속(자녀)	20세 이하								이수현	내 091215-4094111	7.자녀

- ① 이세국 : 기본공제 가능
 ② 전지은 : 일용근로소득은 분리과세되므로 기본공제 가능
 ③ 이만수 : 총급여액이 500만원 이하이므로 기본공제가 되며, 70세이상이므로 경로우대 공제 가능
 ④ 김숙자 : 기본공제 가능, 경로우대공제 가능
 ⑤ 이수현 : 기본공제 가능

② 급여명세의 의한 급여자료입력 (12점)

자료 1. 7월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	근속수당	차 량 보조금	식대	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
한민호	3,000,000	150,000		100,000	141,750	96,390	20,470	6,310
이종훈	2,500,000	100,000	200,000	100,000	121,500	82,620	16,900	5,410

자료 2. 수당등록사항

구분	코드	수당명	내 용
수 당 등 록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	근속수당	근속연수에 따라 수당을 지급하고 있다.
	201	차량보조금	차량보조금은 종업원이 소유차량을 직접운전하여 회사의 업무 수행에 이용하고 시내출장비 등에 소요된 여비를 받지 않는 경우에 사규에 따라 지급한 금액이다.
	202	식 대	매월 고정적으로 지급하고 있으며, 식사는 제공하지 않는다.

자료설명

사무직사원의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 매월 30일이다.

2. 사회보험은 주어진 자료로 공제하고 소득세와 지방소득세는 자동계산된 금액으로 공제한다.

평가문제

1. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오.

2. 7월 급여자료를 입력하시오.(구분은 1.급여로 선택할 것.)

해답 및 풀이**1. 수당등록**

수당등록		공제등록	비과세/감면설정	A	
	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	근속수당	과세	1.급여	
4	201	차량보조금	비과세	3.자가운전	H03
5	202	식대	비과세	2.식대	P01

2. 급여자료입력(지급일 2016년 7월 30일)

[한민호 사원 급여입력]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	3,000,000	국민연금	141,750
근속수당	150,000	건강보험	96,390
차량보조금		고용보험	20,470
식대	100,000	장기요양보험료	6,310
		소득세	98,210
		지방소득세	9,820

[이종훈 사원 급여입력]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	2,500,000	국민연금	121,500
근속수당	100,000	건강보험	82,620
차량보조금	200,000	고용보험	16,900
식대	100,000	장기요양보험료	5,410
		소득세	50,190
		지방소득세	5,010

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (14점)

자료설명	사무직 박종화의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 배우자 문영희와 대학생 자녀 박지한은 박종화와 생계를 같이하며 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세를 수정하십시오. 2. [연말정산자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하십시오. (정산명세서만 작성하기로 한다.)

자료 1. 박종화(1006) 사원의 부양가족등록 현황

관계	성명	주민번호
본인	박종화	611204-1111126
배우자	문영희	620508-2087120
자녀	박지한	930505-1111129

자료 2. 박종화 사원의 국세청 간소화서비스 및 기타자료

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박종화	611204-*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역
(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	620508-2087***	문영희	650,000
	108-81-15***				
인별합계금액					650,000

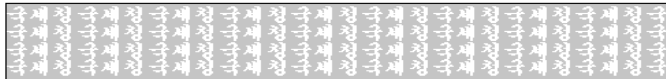
2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**■ 환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박종화	611204-*****

■ 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		

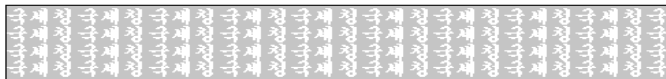
**2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]****■ 학생 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박지한	930505-*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

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



▶ 해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세

부 양 가 족 명 세												(2016. 12. 31 기준)	
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계	
1	0.본인	본인	○							박종화	내 611204-1111126		
2	3.배우자	배우자								문영희	내 620508-2087120	6.배우자	
3	4.직계비속(자녀)	부								박지한	내 930505-1111129	7.자녀	

2. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세

1) 보장성 보험료

내역	지출액
보장성보험	650,000
장애인 전용 보장성보험	

2) 의료비

내역	지출액	공제대상금액	세액공제액
본인·장애인·65세이상·난임시술자	2,200,000	715,000	107,250
그 밖의 공제대상자 의료비			
합계	2,200,000	715,000	107,250

3) 교육비

내역	지출액
소득자 본인	
배우자	
취학전 아동	-명
초·중·고등학교	-명
대학생(대학원 불포함)	1명 4,800,000
장애인	-명
합계	4,800,000