

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.

② 계약금 지급 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

| | | 내용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 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.

③ 약속어음의 만기결제 할인 및 배서양도 (4점)

| | | | |
|----------|---------------------------------|--------------------|----------------------|
| | | 전 자 어 음 | |
| | | (주)한공전자 귀하 | 08820160531123456781 |
| 금 | 이천만원정 | 20,000,000원 | |
| | 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, 할인료 200,000원을 차감한 잔액은 신한은행 보통예금계좌에 입금하였다.
(전자어음의 할인은 매각거래에 해당함.)

평가문제

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

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.)

문제 2 부가가치세 (36점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (6점)

| 거래명세서 (공급자 보관용) | | | | | | | | | | |
|-----------------|-----------|--------------------------------|-------|------------|----|-----------|------------|--------------------------|------------|--------|
| 매수 자 | 등록번호 | 113-81-56401 | | | | 공급 자 | 등록번호 | 138-81-19462 | | |
| | 상호 | (주)한공전자 | 성명 | 최재필 | 상호 | | (주)서울전자 | 성명 | 이재현 | |
| | 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.)

2 수정전자세금계산서 발행 (6점)

| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------------------------|------|-------------|-----------|--|-----------|---------------------------|--|-------------|-----|
| (공급자 보관용) | | | | | | 승인번호 | | | | | |
| 공급자 | 등록번호 | 113-81-56401 | | | | 수령인 | 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 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 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.)

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 | 일 |
| 신용승인 | 200000 |
| | 부가세 |
| | V,AT |
| | 20000 |
| | 통사로 |
| | CASHBACK |
| | 합계 |
| | TOTAL |
| | 220000 |
| 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.

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 1일부터 (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. | | | | | | | | |
| 2016년 8월 25일 | | | | | | | | |
| 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 종 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 보통 예금으로 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.

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.

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

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) | 세 대 구 성 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.

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.)

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 수정하시오.

2. [연말정산자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(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 | | | |



국세청



2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 |
|-----|--------------|
| 박종화 | 611204-***** |

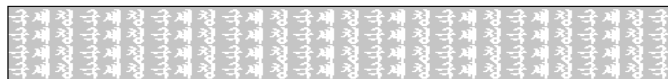
■ 의료비 지출내역

(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 |



국세청



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 | | |



국세청



수험생 유의사항

① 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 기재하시오.
(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 클릭하시오.
- (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.



③ 수험자 정보 입력

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



④ 시 험 시 작

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



⑤ 답 안 저 장

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



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.