

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 자료를 이용하여 회계연도말 재무상태표에 표시될 매출채권을 계산하면 얼마인가?

• 당기현금매출액	50,000원	• 매출총이익	90,000원
• 기초매출채권	80,000원	• 매출채권회수액	200,000원
• 기초상품재고액	120,000원	• 당기상품매입액	200,000원
• 기말상품재고액	110,000원		

- ① 100,000원
- ② 130,000원
- ③ 160,000원
- ④ 190,000원

해설

[정답] ②

● 매 출 원 가 = 120,000원 + 200,000원 - 110,000원 = 210,000원
매 출 액 = 210,000원 + 90,000원 = 300,000원
외 상 매 출 액 = 300,000원 - 50,000원 = 250,000원
기말매출채권 = 80,000원 + 250,000원 - 200,000원 = 130,000원

[2] 다음은 (주)한공의 기말상품에 대한 자료이다. 재무상태표에 계상될 재고자산의 금액으로 옳은 것은?

수량	단위당		
	취득가격	추정판매가격	추정판매비용
3,000개	700원	1,000원	200원

- ① 1,500,000원 ② 2,100,000원
 ③ 2,400,000원 ④ 3,000,000원

해설

[정답] ②

- 재고자산은 저가법에 의하여 취득원가와 시가를 비교하여 낮은 금액으로 표시한다.
- 재고수량 × Min [취득 단가, 시가(개당 추정판매가격 - 개당 추정판매비용)]
 → 3,000개 × 700원 = 2,100,000원

[3] (주)한공의 다음과 같은 회계처리가 경영성과에 미치는 영향으로 옳은 것은?

(주)한공의 건물관리팀장은 본사건물에 엘리베이터를 추가 설치하고 회계담당자에게 설치대금 3,000,000원의 지급을 요청하였다. 회계담당자는 대금 3,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 수선비 3,000,000원 (대) 보통예금 3,000,000원

- ① 부채의 과소계상 ② 비용의 과소계상
 ③ 자산의 과소계상 ④ 당기순이익의 과대계상

해설

[정답] ③

- 자본적 지출을 수익적 지출로 처리 한 경우 자산은 과소 계상되고 비용은 과대 계상된다. 따라서 당기순이익은 과소계상된다.

해설

[정답] ④

- 무형자산상각비 = $(20,000,000\text{원} + 500,000\text{원} + 300,000\text{원}) \div 25 \times 3/12$
= 208,000원
- 회계처리(직접법)
(차) 무형자산상각비 208,000원 (대) 산업재산권(상표권) 208,000원

[6] 사채의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채계정에는 사채발행 시 기업에 유입된 현금에서 사채발행비용을 차감한 금액이 기록된다.
- ② 사채발행 시 액면이자율보다 유효이자율이 높으면 할증발행된다.
- ③ 사채가 할인발행되는 경우 유효이자율법을 적용하면 매기 사채의 이자비용은 증가한다.
- ④ 사채가 만기상환되는 경우 사채상환손익이 발생될 수 있다.

해설

[정답] ③

- ① 사채계정에는 액면금액을 기록하고 사채발행으로 유입된 현금과 액면금액과의 차액이 사채할인(할증)발행차금으로 기록된다.
- ② 사채발행 시 액면이자율보다 유효이자율이 높으면 할인발행된다.
- ④ 사채가 만기상환되는 경우 사채상환손익이 발생하지 않는다.

[7] 기말 수정분개 후 당기순이익은 얼마인가?

가. 수정 전 당기순이익: 500,000원

나. 기말 수정사항

● 미지급이자	30,000원	● 임대료선수분	20,000원
● 보험료선수분	5,000원	● 미수이자	50,000원

- ① 455,000원 ② 505,000원
- ③ 545,000원 ④ 605,000원

해설

[정답] ②

● 수정 전 당기순이익	500,000원
미지급이자	- 30,000원
임대료선수분	- 20,000원
보험료선수분	+ 5,000원
미수이자	+ 50,000원
수정 후 당기순이익	<u>505,000원</u>

[8] 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채 계정과 결산 정리 사항이다. 결산 회계 처리를 하였을 경우, (가)의 금액과 (나)의 계정과목으로 올바른 것은?

퇴직급여충당부채			
6/30 현 금	1,000,000	1/ 1 전기이월	(가)
[결산 정리 사항]			
12월 31일 결산 시 임직원 전체의 퇴직금 추산액은 6,000,000원이다.			
결산 분개: (차)	퇴직급여 2,000,000	(대)	(나) 2,000,000

(가)	(나)
① 1,000,000원	현 금
② 2,000,000원	현 금
③ 5,000,000원	퇴직급여충당부채
④ 6,000,000원	퇴직급여충당부채

해설

[정답] ③

- 결산 분개: (차) 퇴직급여 2,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 2,000,000원
- 당기 퇴직금 추산액(6,000,000원)
= 전기이월 잔액(x) - 당기 퇴직금 지급액(1,000,000원) + 결산 시 추가 설정액(2,000,000원)
→ 전기이월 잔액(x) = 5,000,000원

[9] 부가가치세법상 간이과세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직전연도의 공급대가가 4,800만원에 미달하는 개인 및 법인사업자는 간이과세자가 될 수 있다.
- ② 변호사업을 영위하는 개인사업자는 간이과세자가 될 수 없다.
- ③ 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ④ 간이과세자는 간이과세를 포기하고 일반과세자가 될 수 있다.

해설

[정답] ①

- 법인사업자는 공급대가의 규모와 관계없이 간이과세자가 될 수 없다.

[10] (주)한공은 제품을 영찬산업에 공급하고 그 대가로 비품을 받았다. 다음 자료를 참고하여 (주)한공과 영찬산업의 부가가치세법상 공급가액을 구하면 얼마인가? 단, 두 회사는 모두 부가가치세 과세사업자이다.

구 분	(주)한공의 제품	영찬산업의 비품
장부금액	500만원	600만원
시 가	700만원	690만원

- | | |
|--------------|-------------|
| <u>(주)한공</u> | <u>영찬산업</u> |
| ① 500만원 | 690만원 |
| ② 700만원 | 690만원 |
| ③ 500만원 | 600만원 |
| ④ 700만원 | 600만원 |

해설

[정답] ②

- (주)한공과 영찬산업 모두 자기가 공급한 재화의 시가를 공급가액으로 하므로 (주)한공은 700만원, 영찬산업은 690만원이 공급가액이다.

[11] 다음은 과세사업자인 (주)한공의 제2기 부가가치세 예정신고기간(2016. 7. 1. ~ 2016. 9.30.)의 거래 내역이다. 부가가치세 매출세액은 얼마인가?

가. 제품매출액	180,000,000원
나. 내국신용장에 의한 상품매출액	60,000,000원
다. 차량운반구 처분액	20,000,000원
라. 대표이사가 개인적인 용도로 사용한 상품	4,000,000원(시가 6,000,000원)

- ① 26,600,000원 ② 20,600,000원
 ③ 26,400,000원 ④ 20,400,000원

해설

[정답] ②

$$\bullet (180,000,000\text{원} + 20,000,000\text{원} + 6,000,000\text{원}) \times 10\% = 20,600,000\text{원}$$

[12] 다음은 거주자인 김한공 씨의 2016년 귀속 소득 내역이다. 원천징수대상 소득은 소득세법에 따라 적법하게 원천징수 되었다. 김한공 씨의 종합소득금액을 구하면 얼마인가?

가. 근로소득금액	50,000,000원
나. 은행 이자소득	6,500,000원
다. 직장공제회초과반환금	2,000,000원
라. 상장법인 배당소득	9,500,000원
마. 사업소득금액	12,000,000원

- ① 62,000,000원 ② 78,000,000원
 ③ 66,000,000원 ④ 64,000,000원

해설

[정답] ①

- 근로소득금액과 사업소득금액은 종합과세대상이나, 2,000만원 이하의 금융소득(이자소득, 배당소득)과 직장공제회초과반환금은 분리과세대상이다.
- $50,000,000\text{원} + 12,000,000\text{원} = 62,000,000\text{원}$

[13] 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득이 있는 거주자(일용근로자 제외)를 대상으로 한다.
- ② 상품권 구입비는 소득공제 대상인 신용카드 등 사용금액에 포함하지 아니한다.
- ③ 현금영수증 사용분은 신용카드 등 사용금액의 범위에 포함한다.
- ④ 신용카드로 결제한 의료비에 대하여 의료비세액공제를 받은 경우에는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 받을 수 없다.

해설

[정답] ④

- 신용카드로 결제한 의료비에 대하여 의료비세액공제를 받은 경우에도 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 받을 수 있다.

[14] 다음 중 소득세법상 연금소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공적연금을 연금이 아닌 일시금으로 수령하는 경우에도 연금소득으로 과세한다.
- ② 공적연금소득의 수입시기는 공적연금 관련법에 따라 연금을 지급받기로 한 날이다.
- ③ 국민연금법에 따라 받는 유족연금은 비과세한다.
- ④ 사적연금소득이 연 1,200만원 이하인 경우 분리과세를 선택할 수 있다.

해설

[정답] ①

- 공적연금을 일시금으로 수령하는 경우에는 퇴직소득으로 과세한다.

[15] 다음 중 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합소득공제액 중 미공제액은 퇴직소득과 양도소득에서 공제할 수 있다.
- ② 인적공제 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 없는 것으로 한다.
- ③ 인적공제 적용 시 장애인은 나이의 제한을 받지 아니한다.
- ④ 해당 과세기간 중에 이혼한 배우자는 기본공제를 적용받을 수 없다.

해설

[정답] ①

- 종합소득공제액 중 미공제액은 퇴직소득과 양도소득에서 공제할 수 없다.

실무수행평가

(주)동남전자(회사코드 2119)는 컴퓨터 관련 제조업 및 도·소매업을 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 3만원초과 거래 자료에 대한 경비등송금명세서 작성 (3점)

자료 1. 공급자정보

- 상 호 : 화성부동산
- 사업자등록번호 : 107-21-21510
- 대 표 자 : 이화성
- 주 소 : 서울시 구로구 고척로 216-0 (고척동)
- 은행 정보 : 우리은행 552-21-1153-800
- 예 금 주 : 화성부동산

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-24-0648-990 (주)동남전자				
1	2016-5-1	화성부동산	1,000,000		*****	신도림

자료설명

공장시설 확충을 위하여 토지를 취득하고 화성부동산에 중개수수료를 지급하였다.
 1. 자료 1은 공급자정보이며 해당사업자는 경비등송금명세서 제출대상자에 해당한다.
 2. 자료 2는 토지 중개수수료 계좌이체내역이다.

평가문제

1. 거래 자료를 입력하시오.
2. 경비등송금명세서를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 1일

(차) 201.토 지 1,000,000원 (대) 103.보통예금 1,000,000원
(98000.기업은행)

[경비등송금명세서]

경비등송금명세서 전자										저장하기(F3)	기능모음(F11)
● 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	⑬ 연월	⑭ 은행 명	⑮ 계좌 번호	계정 코드
1	2016-05-01	화성부동산	이화성	107-21-21510	토지 중개수수료	1,000,000	2016-05-01	020	우리은행	552-21-1153-800	

2 리스회계 (3점)

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		108-91-31256				매입자	등록번호		101-81-83017							
	상호		(주)월드리스		성명 (대표자)			박기형		상호		(주)동남전자		성명 (대표자)		남일산	
	사업장 주소		서울 구로구 구로동로 7가길 10					사업장 주소		서울 서대문구 충정로 7길12 (충정로 2가)							
	업태		서비스업		종사업장번호			업태		제조업외		종사업장번호					
	종목		리스					종목		컴퓨터외							
	E-Mail		world@bill36524.com					E-Mail		illsan@bill36524.com							
작성일자		2016.7.1.		공급가액		2,400,000		비고									
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고								
7	1	리스료					2,400,000										
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		○ 영수 ● 청구		함			
2,400,000								2,400,000									

자료설명	1. (주)월드리스와 운용리스계약을 맺고 공장에서 포장기계를 사용하고 있다. 2. 리스료는 매월 10일에 지급하기로 약정되어 있다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표] 7월 1일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	리스료	2,400,000		01121.(주)월드리스	전자입력
분개유형	(차) 519.지급임차료 2,400,000원			(대) 253.미지급금 2,400,000원	
3.혼합					

③ 유/무형자산의 매각 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호											
공급자	등록번호	101-81-83017				공급받는자	등록번호	105-86-55876			
	상호	(주)동남전자		성명 (대표자)	남일산		상호	(주)안성전자		성명 (대표자)	이대일
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로 7길12 (충정로 2가)					사업장 주소	서울 서대문구 연희로 103 (연희동)			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도매업외		종사업장번호	
	종목	컴퓨터외					종목	컴퓨터			
	E-Mail	illsan@bill36524.com					E-Mail	andong@bill36524.com			
작성일자	2016.9.5.		공급가액	7,000,000		비고	700,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
9	5	소나타(89나1234)				7,000,000	700,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
7,700,000		7,700,000									

자료설명

업무용 승용차(소나타)를 매각하고 발급한 전자세금계산서이며 매각대금(부가가치세 포함)은 현금으로 받았다.

평가문제

1. [고정자산등록]메뉴에 양도일자를 입력하시오.
(당기 양도일까지의 감가상각비는 계상하지 않기로 한다.)
2. [고정자산등록] 정보를 반영하여 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

▶ **해답 및 풀이**

[고정자산등록]

차량운반구 자료 확인 및 회사계상상각비("0"으로 수정), 전체양도일자(2016-9-5) 입력

고정자산등록

고정자산계정과목 208 ? 차량운반구 자산구분 0.전체 상각방법구분 0.전체

코드	자산	취득일	방법
1 000001	소나타(89L1234)	2015-01-20	정률법
2			

1. 기 초 가 액 35,000,000 15. 견기말부면누계 0

2. 견기말상각누계액 29,000,000 16. 견기말자본지출계 0

3. 견기말장부가액 6,000,000 17. 자본지출즉시상각 0

4. 신규취득및증가 0 18. 견기말의재누계 0

5. 부분매각및폐기 0 19. 당기상각비용액 2,029,500

6. 성실기초가액 0 20. 회사계상상각비 0

7. 성실상각누계액 0

8. 상각기초가액 6,000,000

9. 상 각 방 법 0 정률법 21. 특 별 상 각 룰

10. 내용연수(상각률) 5 ? 0.451 22. 특 별 상 각 비 0

11. 내용연수결정결과 9 23. 당기말상각누계액 29,000,000

12. 상각상태완료년도 완료 24. 당기말장부가액 0

13. 성실경과/차감연수 / 25. 특 례 적 용 0 부

14. 성 실 장 부 가 액

1. 취 득 수 량

2. 경 비 구 분 0 800번대

3. 전 체 양 도 일 자 2016-09-05

4. 최저한세부인액 0

5. 당기제상각액 0

6. 전 체 폐 기 일 자

[매입매출전표] 9월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	소나타(89나1234)	7,000,000	700,000	00650.(주)안성전자	전자입력
분개유형	(차) 209.감가상각누계액	29,000,000원		(대) 208.차량운반구	35,000,000원
3.혼합	101.현금	7,700,000원		255.부가세예수금	700,000원
				914.유형자산처분이익	1,000,000원

4 계약금 지급 (3점)

자료 1. 견적서

No. _____

2016년 11월 6일

(주)동남전자 귀하

아래와 같이 견적합니다.

견 적 서

공 급 자	등 록 번 호	113-86-35018		
	상호(법인명)	튼튼기계(주)	성명	박튼튼 인
	사 업 장 주 소	서울 구로구 구로동로 79		
	업 태	제조업	종목	자동포장기
	전 화 번 호	02-282-3967/fax:02-282-3436		

합 계 금 액		일천육백오십만원정(W16,500,000)				
품 명	규격	수량	단가	공급가액	세 액	비 고
자동포장기		1		15,000,000	1,500,000	설치예정일: 2016년 11월 30일

이 하 여 백

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-24-0648-990 (주)동남전자				
1	2016-11-6	튼튼기계(주)	1,500,000		*****	구로

자료설명	튼튼기계(주)에 공장용 기계장치(자동포장기)를 제작 의뢰하고, 계약금(견적서상 공급가액의 10%)을 기업은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(계약금은 '건설중인자산'으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 11월 6일

(차) 214.건설중인자산 1,500,000원 (대) 103.보통예금 1,500,000원
(98000.기업은행)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
구입자	등록번호	101-81-83017					공급자	등록번호	119-81-21216	
	상호	(주)동남전자		성명	남일산	상호		(주)백두전자		
	사업장 주소	서울 서대문구 총정로 7길12 (충정로 2가)				사업장 주소		서울 금천구 금하로 30길 (금하동)		
	업태	제조업외		종사업장번호		업태		도소매		
	종목	컴퓨터외				종목		컴퓨터		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2016.10.2.				25,000,000		2,500,000		27,500,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	2	PC(17인치)	EA	20	650,000	13,000,000	1,300,000	14,300,000	
2	10	2	PC(20인치)	EA	10	1,200,000	12,000,000	1,200,000	13,200,000	

- | | |
|------|--|
| 자료설명 | 1. 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 부가가치세는 거래일자에 자기앞수표로 받고 잔액은 기업은행 보통예금에 입금되었다. |
| 평가문제 | 1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오.(복수거래 를 이용하여 입력하시오.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.) |

해답 및 풀이

1. [매입매출전표] 10월 2일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	PC(17인치) 외	25,000,000	2,500,000	00114.(주)백두전자	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	2,500,000원	(대) 404.제품매출	25,000,000원	
	103.보통예금	25,000,000원	255.부가세예수금	2,500,000원	
3.혼합	(98000.기업은행)				

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			
공 급 자	등록번호	101-81-83017				공 급 받 는 자	등록번호	125-81-12255			
	상호	(주)동남전자		성명 (대표자)	남일산		상호	(주)태민전자		성명 (대표자)	이태민
	사업장 주소	서울 서대문구 총정로 7길12 (총정로 2가)					사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460 (도곡동)			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도·소매업		종사업장번호	
	종목	컴퓨터외					종목	컴퓨터외			
	E-Mail	illsan@bill36524.com					E-Mail	tamin@bill36524.com			
작성일자	2016.8.15.		공급가액	9,000,000		세 액	900,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
8	15	20인치-PC본체		30	300,000	9,000,000	900,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
9,900,000					9,900,000						

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 담당자의 착오로 작성연월일 8월 22일이 8월 15일로 잘못 기재되었다.

평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
 ※ 전자세금계산서는 **전자세금계산서 발행 및 내역관리** 메뉴에서 발급·전송한다.
 (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시한다.)

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 8월 15일

- ① 8월 15일 전표에서 상단 [수정세금계산서]를 클릭하여 수정사유(1.기재사항 착오·정정)를 선택하고 비고란에 [2.작성년월일]을 선택하여 [확인]을 클릭한다.

- ② 수정세금계산서(매출)화면에서 8월 22일과 공급가액, 세액을 입력한 후 [확인]을 클릭한다.

- ③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

→ 8월 15일 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	20인치-PC본체	-9,000,000	-900,000	00189.(주)태민전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-9,900,000원	(대) 404.제품매출		-9,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		-900,000원

→ 8월 22일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	20인치-PC본체	9,000,000	900,000	00189.(주)태민전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	9,900,000원	(대) 404.제품매출		9,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		900,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 나타난다.
 ② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

3 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 유형자산 구입 내역

전자세금계산서											
(공급받는자 보관용)											
승인번호											
공급자	등록번호	206-81-45981				공급받는자	등록번호	101-81-83017			
	상호	(주)천안기계		성명 (대표자)	마동탁		상호	(주)동남전자		성명 (대표자)	남일산
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 272 (도곡동)					사업장 주소	서울 서대문구 충정로 7길12 (충정로 2가)			
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	포장기계					종목	컴퓨터외			
	E-Mail	dong@bill36524.com					E-Mail	illsan@bill36524.com			
작성일자	2016.3.30.		공급가액	15,000,000		세액	1,500,000				
비고											
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
3	30	포장기계					15,000,000	1,500,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을				
16,500,000					16,500,000		○ 영수 ● 청구				
함											

자료 2. 공급가액(제품) 내역

구 분	2016.1.1.~2016.3.31.	2016.4.1.~2016.6.30	계
과세분 (전자세금계산서)	98,000,000원	142,000,000원	240,000,000원
면세분 (전자계산서)	42,000,000원	118,000,000원	160,000,000원
합 계	140,000,000원	260,000,000원	400,000,000원

자료 3. 제1기 예정신고기간의 공통매입세액 안분계산내역

불공제세액	$1,500,000\text{원} \times \frac{42,000,000\text{원}}{140,000,000\text{원}} = 450,000\text{원}$
-------	---

자료설명	본 문제에 한해서 (주)동남전자는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다. 1. 자료 1은 공통매입자료에 대한 내용이다. 2. 자료 2는 2016년 제1기 과세기간의 공급가액이다. 3. 자료 3은 2016년 제1기 예정신고기간의 공통매입세액안분명세 중 불공제 처리내역이며 일반전표에 회계처리는 적절히 되어 있다.
평가문제	1. 제1기 확정 과세기간동안에 대한 [매입세액불공제내역]의 공통매입세액정산 명세를 작성하시오. 2. 제1기 부가가치세확정신고서에 반영하시오. 3. 공통매입세액정산명세에 의한 회계처리를 6월 30일자로 일반전표에 입력 하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [공통매입세액정산명세] (4월~6월)

[illegible]

2. [부가가치세신고서] (4월 1일 ~ 6월 30일)

공제발지못할매입세액명세			
16 공제발지 못할매입 세액명세	구분	금액	세액
	공제발지못할매입세액	49	
	공통매입세액연세사업	50	1,500,000
	대손처분발받음세액	51	
	합계	52	1,500,000

3. [일반전표입력] 6월 30일

(차) 206.기계장치 150,000원 (대) 135.부가세대급금 150,000원


4 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 과세매출분에 대한 전자세금계산서와 관련 신용카드매출전표

전자세금계산서							(공급자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	101-81-83017				판매자	등록번호	113-81-51181			
	상호	(주)동남전자	성명 (대표자)	남일산			상호	(주)태평전자	성명 (대표자)	한태평	
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로 7길12 (충정로 2가)					사업장 주소	서울 구로구 구로중앙로 120 (구로동)			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	컴퓨터외					종목	컴퓨터외			
	E-Mail	illsan@bill36524.com					E-Mail	bigpeace@bill36524.com			
작성일자	2016.12.5.		공급가액	7,500,000		세액	750,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
12	5	외장하드 500Giga		100	75,000	7,500,000	750,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
8,250,000					8,250,000						

매출전표									
카드종류		거래일자							
비씨카드		2016.12.05.13:25:53							
카드번호(CARD NO)		9410-5114-****-8512							
승인번호		금액	백	천	원				
30010947		AMOUNT	7	5	0	0	0	0	0
일반 할부		부가세	7	5	0	0	0	0	0
일시불		V.A.T							
거래유형		통사료							
신용승인		CASHBACK							
		합계	8	2	5	0	0	0	0
		TOTAL							
가맹점명									
(주)동남전자									
대표자명		사업자번호							
남일산		101-81-83017							
전화번호		가맹점번호							
		123456789							
주소									
서울 서대문구 충정로 7길12(충정로 2가)									
상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)태평전자									

자료 2.

신용카드매출전표	
가맹점명	:(주)동남전자
사업자번호	: 101-81-83017
대표자명	: 남일산
주소	: 서울 서대문구 충정로 7길12(충정로 2가)
국민카드	: 신용승인
거래일시	: 2016.12.11. 15:05:16
카드번호	: 9410-5114-****-8512
유효기간	: **/**
가맹점번호	: 001234123
매입사	: 국민카드사(전자서명전표)
거래금액	20,000원
부가세액	0원
합계	20,000원
	

자료 3.

현금영수증 CASH RECEIPT	
거래일시	2016-12-15 14:38:04
품명	제품
식별번호	208341****
승인번호	140722105
판매금액	800,000원
부가가치세	80,000원
봉사료	0원
합계	880,000원

현금영수증가맹점명	(주)동남전자
사업자번호	101-81-83017
대표자명	남일산 TEL : 0222681515
주소	서울 서대문구 충정로7길 12(충정로2가)
CATID:1123973	전표No:
현금영수증 승인번호	140609105
현금영수증 문의	Tel 126
http://현금영수증.kr	
감사합니다.	

자료설명

본 문제에 한해서 (주)동남전자는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.

자료 1. (주)태평전자에 제품을 판매하고 전자세금계산서 발급 후 비씨카드로 결제를 받았다.

자료 2. 개인 김해주에게 면세제품(컴퓨터서적)을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.(본 건에 한하여 면세제품을 취급하는 것으로 가정한다.)

자료 3. 개인 문푸름에게 제품(컴퓨터 1대)을 판매하고 발급한 현금영수증이다.

평가문제

1. 자료 1 ~ 자료 3에 대한 거래를 입력하시오.
(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 신용카드매출전표발행집계표를 작성하고 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. [매입매출전표입력]

● **12월 5일**

세금계산서를 발급한 후 신용카드로 결제받은 경우 세금계산서 발급분으로 신고해야 하므로 '11.과세'를 선택한다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	외장하드 500Giga	7,500,000	750,000	00133.(주)태평전자	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	8,250,000원	(대) 404.제품매출	7,500,000원	
4.카드	(99600.비씨카드)		255.부가세예수금	750,000원	

신용카드사

신용카드사 : 99600 ? 비씨카드

신용카드매출전표금액 : 7,500,000

신용카드매출부가세 : 750,000

봉사료(구분기재분) :

구분 : 세금계산서교부분

신규등록

확인(Tab)

취소(Esc)

● **12월 11일**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
18.카면	컴퓨터서적	20,000		00201.김해주	
분개유형	(차) 108.외상매출금	20,000원	(대) 404.제품매출	20,000원	
4.카드	(99601.국민카드)				

● **12월 15일**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	컴퓨터	800,000	80,000	00202.문푸름	
분개유형	(차) 101.현금	880,000원	(대) 404.제품매출	800,000원	
1.현금			255.부가세예수금	80,000원	

2. [신용카드매출전표발행집계표] (10월 ~ 12월)

신용카드매출전표발행집계표 불러오기(F3) 기능모음(F11)

기간 : 2016 년 10 월 ~ 2016 년 12 월

1. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황

구 분	㉔ 합 계	㉕ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	㉖ 현금영수증
합 계	9,150,000	8,270,000	880,000
과 세 매 출 분	9,130,000	8,250,000	880,000
면 세 매 출 분	20,000	20,000	
보 통 사 료			

2. 신용카드 매출전표등 발행금액(㉔합계) 중 세금계산서(계산서) 발급내역

구 분	㉔ 세금계산서 발급금액	㉕ 계산서 발급금액
	8,250,000	

3. [부가가치세신고서] (10월 1일 ~ 12월 31일)

부가가치세신고서

일반과세 사업장명세 매출세 27,464,000 매입세

기간 : 2016 년 10 월 01 일 ~ 2016 년 12 월 31 일 ? 신고구분

구 분	금액	세율	세액
과세 표준			
과세			
세금계산서발급분	1 273,840,000	10/100	27,384,000
매입자발행 세금계산서	2	10/100	
신용카드, 현금영수증	3 800,000	10/100	80,000
기타	4	10/100	

면세수입금액			
업태	종목	코드도움	금액
78 제조업외	컴퓨터외	300100	20,000
79			
80 수입금액제외		300100	0
81 합계			20,000

문제 3 결산 (8점)

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

1 유가증권의 평가(수동결산) (4점)

계정과목	취득금액	2016.12.31. 공정가치
매도가능증권	4,000,000원	2,000,000원

평가문제 매도가능증권에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 982.매도가능증권평가손실 2,000,000원 (대) 178.매도가능증권 2,000,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료

1. 본사 사용 특허권 상각 자료

- | | |
|----------------------|--------------|
| • 코 드 명 : 200 | • 상각방법 : 정액법 |
| • 자 산 명 : 발열기술 | • 내용연수 : 10년 |
| • 취 득 일 : 2015.1.1. | • 회계처리 : 직접법 |
| • 취득가액 : 70,000,000원 | • 사용부서 : 영업부 |

2. 계정별원장의 특허권(무형자산)의 기초잔액은 63,000,000원이다.

평가문제

[고정자산등록]에 입력하여 무형자산에 대한 상각비를 계산하고 결산에 반영하시오.(단, 제시된 자산에 대해서만 상각하기로 한다.)

해답 및 풀이

[고정자산등록]

특허권은 직접 상각하므로 기초가액 63,000,000원, 전기말상각누계액 7,000,000원을 입력한다.

고정자산계정과목		232	특허권	자산구분	0.전체	상각방법구분	0.전체
코드	자산	취득일	방법				
1	000200 발열기	2015-01-01	정액법				
2							
				<div> <div>1. 기 초 가 액 63,000,000</div> <div>2. 전기말 상각누계액 7,000,000</div> <div>3. 전기 말 장 부 가 액 63,000,000</div> <div>4. 신규 취득 및 증가</div> <div>5. 부분 매각 및 폐기 0</div> <div>6. 성 실 기 초 가 액</div> <div>7. 성 실 상 각 누 계 액</div> <div>8. 상 각 기 초 가 액 63,000,000</div> <div>9. 상 각 방 법 1 정액법</div> <div>10. 내 용 연 수 (상 각 른) 10 0,100</div> <div>11. 내 용 연 수 월 수 미경과 12</div> <div>12. 상 각 상 태 완 료 년 도 진행</div> <div>13. 성 실 경 과 / 차 감 연 수 /</div> <div>14. 성 실 장 부 가 액</div> </div>			
				<div> <div>15. 전기 말 부 인 누 계</div> <div>16. 전기 말 자 본 지 출 계</div> <div>17. 자 본 지 출 측 시 상 각</div> <div>18. 전기 말 의 제 누 계</div> <div>19. 당 기 상 각 방 위 액 7,000,000</div> <div>20. 회 사 계 상 각 비 7,000,000</div> <div>21. 특 별 상 각 른</div> <div>22. 특 별 상 각 비 0</div> <div>23. 당 기 말 상 각 누 계 액 7,000,000</div> <div>24. 당 기 말 장 부 가 액 56,000,000</div> <div>25. 특 례 적 용 0 부</div> </div>			
				<div> <div>1. 취 득 수 량</div> <div>2. 경 비 구 분 0 800번대</div> <div>3. 전 체 양 도 일 자</div> <div>4. 회 저 한 세 부 인 액</div> <div>5. 당 기 의 제 상 각 액</div> <div>6. 전 체 폐 기 일 자</div> </div>			

[결산자료입력]

결산자료입력에서 판매비와 일반관리비에 무형고정자산상각(특허권) 7,000,000원을 입력하고 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

※ 고정자산등록 후 [월별감가상각비계상]메뉴에서 12월을 선택하고 당기상각비를 [저장]하면 결산자료입력메뉴 기능모음 [감가상각반영]에서 [결산반영]하여 자동 입력할 수 있다.


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)	김 해 강 (金 海 强)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2000-10-24	
현주소 : 서울특별시 구로구 구로동로47길 10-5 (구로동, 경남웰스힐)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김해강 770202-2045678		
2	배우자	최진언 721010-1774918	2008-10-30	전입
3	모	김미자 540201-2222229	2011-04-15	전입
4	자	최영서 100310-4231459	2010-03-10	전입
5	자	최준서 160101-4231451	2016-01-01	출생
6				

자료설명	<p>2016년 10월 1일 입사한 김해강의 주민등록표이다.</p> <p>1. 김해강(본인)은 장애인복지법에 의한 장애인에 해당하며, 총급여액은 3,000만원 이하이다. (근로소득 외의 다른 종합소득금액은 없다.)</p> <p>2. 최진언(배우자)은 복권당첨소득 3,000,000원이 있다.</p> <p>3. 김미자(모)는 암환자로서 항시 치료를 요하는 중증환자이다.</p> <p>4. 미취학 자녀인 최영서와 최준서는 소득이 없다.</p> <p>5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.</p>
평가문제	사원등록에서 부양가족명세를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

[사원등록] 메뉴에 부양가족 명세 등록

● 부 양 가 족 명 세											(2016. 12. 31 기준)	
	연말정산관계	기본	세 대	부 녀	장 매	경로 70세	6세 이하	출산 입상	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관
1	0. 본인	본인	○	○	1					김해강	내 770202-2045678	
2	3.배우자	배우자								최진언	내 721010-1774918	6.배우자
3	1.(소)직계 존속	60세 이상			3					김미자	내 540201-2222229	1.부모
4	4. 직계비속 (자녀)	20세 이하					○			최영서	내 100310-4231459	7.자녀
5	4. 직계비속 (자녀)	20세 이하					○	○		최준서	내 160101-4231451	7.자녀
	합 계			1	2		2	1				

- ① 김해강(본인): 부녀자세대주 공제와 장애인 공제가능
- ② 최진언(배우자): 복권당첨소득은 분리과세대상이므로 기본공제 가능
- ③ 김미자(모): 60세 이상이므로 기본공제 및 장애인공제 가능
- ④ 최영서(자): 20세 이하이므로 기본공제 및 6세 이하공제 가능
- ⑤ 최준서(자): 20세 이하이므로 기본공제와 6세 이하 및 출산공제 가능

② 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 현준희의 6월분 급여자료

급여명세서

(단위: 원)

구분	수당항목			공제항목		
	기본급	직책수당	식대	소득세	국민연금	고용보험
	차량보조금	국외근로수당	-	지방소득세	건강보험	장기요양보험료
연구개발팀 (현준희)	3,000,000	500,000	100,000	자동반영		
	300,000	500,000	-			

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 내 용	101	기본급	프로그램의 설정된 내용 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	직책수당	직책수당은 사원부터 차등 지급된다.
	201	식대	매월 지급하고 있으며, 별도의 음식물은 제공하고 있지 않다.
	202	차량보조금	규정에 따라 본인 소유의 차량에 대해 차량보조금을 지급하고 있으며, 시내출장 등에 소요된 실제 여비는 지급하지 않는다.
	203	국외근로수당	국외 지사에 근무하는 근로자에게 지급된다.
공 제 등 록	501~505	국민연금/건강보험/고용보험/장기요양보험료/학자금상환액	프로그램의 설정된 내용 그대로 사용한다.

자료설명

본사 연구개발팀 대리 현준희의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 당월 25일이다.
2. 차량은 현준희 소유의 차량으로 회사 업무에 사용하고 있다.
3. 사회보험은 자동 계산된 금액으로 공제한다.
4. 현준희는 5월 25일자로 일본지사로 발령받아 근무하고 있다.

평가문제

1. [사원등록]메뉴에 현준희 사원의 국외근로적용여부를 반영하시오.
2. 자료에 제시된 내용을 참고하여 [급여자료입력] 메뉴에 수당등록을 하시오.
3. 6월 급여자료를 입력하시오.(단, 구분은 급여로 선택하여 입력할 것.)

해답 및 풀이

1. [사원등록]

14. 장기요양보험적용여부	0	여	15. 생 산 직 여 부	0	부
16. 국외근로적용여부	1	100만원비과세	연장근로비과세적용	0	부
17. 주 소	120-070	?	서울특별시 서대문구 독립문로 14		
(상 세 주 소) (영천동)					
18. 퇴 사 년 월 일		년		월	
19. 이 월 여 부	0	여			

2. [수당등록]

수당 및 공제등록				
수당등록		공제등록	비과세/감면설정	시
코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1 101	기본급	과세	1.급여	
2 102	상여	과세	2.상여	
3 200	직책수당	과세	1.급여	
4 201	식대	비과세	2.식대	P01
5 202	차량보조금	비과세	3.자가운전	H03
6 203	국외근로수당	비과세	9.국외근로	M01

3. [급여자료입력]

급여자료입력					종도퇴사정산		수당/공제등록		지급일자		액셀업로드작성방법		검색					
귀속년월		2016	년	06	월	구분	1.급여	지급일		2016	년	06	월	25	일	?	정렬	1. 코드
<input type="checkbox"/>	코드	사원명		직급	감면율	급여항목		지급금액		공제항목		지급금액						
<input checked="" type="checkbox"/>	5001	현준희				기본급		3,000,000		국민연금		135,000						
<input type="checkbox"/>	6001	김민철				직책수당		500,000		건강보험		91,800						
<input type="checkbox"/>						식대		100,000		고용보험		23,400						
						차량보조금		300,000		장기요양보험료		6,010						
						국외근로수당		500,000		소득세		154,440						
										지방소득세		15,440						
										농특세								

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 김민철의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 모친 김교매의 의료비는 김민철의 신용카드 사용액에 포함되어 있다. 3. 부양가족은 소득이 없으며 김민철과 생계를 같이 한다.
평가문제	1. 사원등록의 부양가족명세를 수정하십시오. 2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하십시오. (정산명세만 작성하기로 한다.)

자료 1. 김민철 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성 명	주민등록번호
0.본인	본인		김민철	800101 - 1774910
3.배우자	배우자		황은경	841212 - 2772917
1.소득자의 직계존속	60세이상	경로, 장애인	김교매	440402 - 2022349
4.직계비속	20세이하		김희수	080319 - 4681311

자료 2. 김교매의 장애인증명서

장 애 인 증 명 서																		
1. 증명서 발급기관																		
① 상 호	한국대학병원			② 사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0	4	7		
③ 대표자(성 명)	김호일																	
④ 소 재 지	서울 종로구 낙산1길 10																	
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)																		
⑤ 성 명	김민철			⑥ 주민등록번호	8	0	0	1	0	1	-	1	7	7	4	9	1	0
⑦ 주 소	서울시 서대문구 서소문로 43-8(SK뷰아파트) 105-702																	
3. 장애인																		
⑧성 명	김교매			⑨ 주민등록번호	4	4	0	4	0	2	-	2	0	2	2	3	4	9
⑩소득자와의관계	부			⑪ 장 애 예 상 기 간	■영구 □비영구(. . .부터 . . .까지)													
⑫ 장 애 내 용	제 3 호			⑬ 용 도	소득공제 신청용													
위 사람은 「소득세법」 제51조 제1항 제2호 및 동법 시행령 제107조 제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.																		

자료 3. 김민철의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본내역(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김민철	800101-*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역 (단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	미래생명보험(주)	더팩트스타종합보험	800101-*****	김민철	780,000
	126-81-41***	5478965**			
보장성	삼성생명보험(주)	다이렉트	440402-*****	김교매	960,000
	108-81-32***	004545217**			
인별합계금액					1,740,000

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김교매	440402-*****

■ 의료비 지출내역 (단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-16*	연세****	일반	6,220,000
의료비 인별합계금액			6,220,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			6,220,000

2016년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김희수	080319-*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
초등학교	***초등학교	**8-83-15***	1,420,000
인별합계금액	1,420,000		



자료 4. 건물주 박현수에게서 받은 월세납입 영수증

월 세 납 입 영 수 증			
■ 임 대 인			
성명(법인명)	박현수	주민등록번호 (사업자등록번호)	460901-2122786
소 재 지	서울 용산구 다산로 8-11		
■ 임 차 인			
성명(법인명)	김민철	주민등록번호 (사업자등록번호)	800101-1774910
주소(소재지)	서울시 서대문구 서소문로 43-8(SK뷰아파트) 105-702		
■ 세부내용			
- 기 간: 2015년 12월 1일 ~ 2017년 11월 30일 - 월세금액: 500,000원(연6,000,000원) - 주택유형: 아파트, 계약면적 85㎡			

▶ 해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세

● 부양가족명세 (2016. 12. 31 기준)												
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0. 본인	본인	○							김민철	내 800101-1774910	
2	3. 배우자	배우자								황은경	내 841212-2772917	6. 배우자
3	1. (소)직계존속	60세 이상			3	○				김교매	내 440402-2022349	1. 부모
4	4. 직계비속 (자녀)	20세 이하								김희수	내 080319-4681311	7. 자녀
5												

※ 직계존속(김교매)는 “항시치료를 요하는 중증환자”로 장애인(3번)과 경로70세 이상란 선택함

2. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세

1) 보험료세액공제

보장성보험료		
내역	지출액	공제대상금액
보장성보험	1,740,000	1,000,000
장애인 전용 보장성보험		

※ 김교매 보험료는 ‘보장성 보험료’이므로 김민철 보험료와 합계액을 입력

2) 의료비세액공제

의료비	
내역	지출액
본인·장애인·65세이상·난임시술자	6,220,000
그 밖의 공제대상자 의료비	
합계	6,220,000

3) 교육비세액공제

교육비	
내역	지출액
소속자 본인	
배우자	
취학전 아동	-명
초·중·고등학교	1명
대학생(대학원 불포함)	-명
장애인	-명
합계	1,420,000

4) 월세액세액공제

월세액						
2. 월세액 세액공제 명세						
임대인성명 (상호)	주민(사업자)등록번호	주택유형	주택계약 면적(m ²)	임대차계약사상 주 소 지	임대차계약기간 시작 종료	월세액
박현수	460901-2122786	아파트	85.00	서울시 서대문구 서소문로 43-8(시)	2015-12-01 2017-11-30	6,000,000