

# 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

[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

**[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
- ③ 자산의 과소계상

- ② 비용의 과소계상
- ④ 당기순이익의 과대계상

**[4] 다음은 (주)한공이 제5기(2016.1.1~2016.12.31.)에 정부보조금을 수령하여 취득한 건물과 관련된 자료이다. 제5기 말(2016년 12월 31일) 손익계산서에 반영될 건물의 감가상각비로 옳은 것은?**

- 취득원가: 1,000,000원
- 정부보조금: 100,000원
- 취득일: 2016년 1월 1일
- 내용연수: 10년, 잔존가치: 없음, 감가상각 방법: 정액법

- ① 90,000원
- ③ 110,000원

- ② 100,000원
- ④ 900,000원

**[5] 다음 자료는 (주)한공의 무형자산과 관련한 거래 내용이다. 2016년 결산일의 회계처리로 옳은 것은?**

2016년 10월 1일 (주)한공은 상표권을 20,000,000원에 매입하고 이전등록비 500,000원과 중개수수료 300,000원을 현금으로 지급하였다.

<추가 자료>

- 상표권은 법령에 의하여 25년 동안 보호 받을 수 있다.
- 상각방법은 정액법이며, 장부기록은 직접법에 의한다.
- 상표권은 월할상각한다.

- |               |          |                |          |
|---------------|----------|----------------|----------|
| ① (차) 감가상각비   | 208,000원 | (대) 산업재산권(상표권) | 208,000원 |
| ② (차) 감가상각비   | 208,000원 | (대) 감가상각누계액    | 208,000원 |
| ③ (차) 무형자산상각비 | 208,000원 | (대) 감가상각누계액    | 208,000원 |
| ④ (차) 무형자산상각비 | 208,000원 | (대) 산업재산권(상표권) | 208,000원 |





**[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

**[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.

**[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.

**[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.

# 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**

- 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
- 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
- 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.
- 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
- 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	말기신금액	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**

- 거래 자료를 입력하시오.
- 경비등송금명세서를 작성하시오.



2 리스회계 (3점)

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		108-91-31256				공급받는자	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		<input type="radio"/> 영수		<input checked="" type="radio"/> 청구			
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.)

3 유/무형자산의 매각 (3점)

전자세금계산서									
(공급자 보관용)								승인번호	
공급자	등록번호	101-81-83017				수령인	등록번호	105-86-55876	
	상호	(주)동남전자		성명 (대표자)	남일산		상호	(주)안성전자	
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로 7길12 (충정로 2가)					사업장 주소	서울 서대문구 연희로 103 (연희동)	
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도매업외	
	종목	컴퓨터외					종목	컴퓨터	
	E-Mail	illsan@bill36524.com					E-Mail	andong@bill36524.com	
작성일자	2016.9.5.		공급가액	7,000,000		비 고	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.)

#### 4 계약금 지급 (3점)

##### 자료 1. 견적서

No. \_\_\_\_\_

## 견 적 서

2016년 11월 6일	공 급 자	등 록 번 호	113-86-35018		
(주)동남전자      귀하		상호(법인명)	튼튼기계(주)	성명	박튼튼 인
아래와 같이 견적합니다.		사업장 주소	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.)

## 문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
매 수 자	등록번호	101-81-83017					공 급 자	등록번호	119-81-21216		
	상호	(주)동남전자	성명	남일산				상호	(주)백두전자	성명	박충원
	사업장 주소	서울 서대문구 총정로 7길12 (충정로 2가)						사업장 주소	서울 금천구 금하로 30길 (금하동)		
	업태	제조업외		종사업장번호				업태	도소매		종사업장번호
	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.)

2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	101-81-83017				수령인	등록번호	125-81-12255					
	상호	(주)동남전자		성명 (대표자)	남일산		상호	(주)태민전자		성명 (대표자)	이태민		
	사업장 주소	서울 서대문구 홍정로 7길12 (홍정로 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		세액	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 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 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.)

③ 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 유형자산 구입 내역

전자세금계산서											
(공급받는자 보관용)											
승인번호											
공급받는자	등록번호	206-81-45981				공급하는자	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.


④ 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 과세매출분에 대한 전자세금계산서와 관련 신용카드매출전표

전자세금계산서							(공급자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	101-81-83017				공급받기자	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.



### 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.

#### 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.)

## 문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.


### 1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

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)	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				

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

## 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 등 록	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/건강 보험/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.)

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 수정하시오. 2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (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																			
⑧ 성 명	김교매				⑨ 주민등록번호	4	4	0	4	0	2	-	2	0	2	2	3	4	9
⑩ 소득자와의관계	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㎡			



## 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 하십시오.
- (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 되실합니다.

- 수험번호, 성명, 문제유형(㉠·㉡)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.