국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제37회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 :
▣ 페이지수 :
▣ 이론배점 : 문항당 2점
▣ 실무배점 : 문항별 배점 참조

B형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용USB확인

(1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

(1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명: 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 실행하시오.
(2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

• **'감독관확인번호'**를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

(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 답안제출

(1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
(2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출하고 감독관 백업을 확인한 후 퇴실합니다.

• 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험시행 공고일 현재(2019.8.1.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
• 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

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] 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표의 일부이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 제시된 자료 외에는 고려하지 않는다.)

수정전 잔액시산표

(주)한공 2019년 12월 31일

외상매출금	7,000,000	대손충당금	60,000
받을어음	3,000,000	…	
선급금	200,000		
…			

- 기중에 발생한 대손은 없었다.
- 기말 매출채권 잔액에 대하여 1%의 대손을 추정하고 있다.

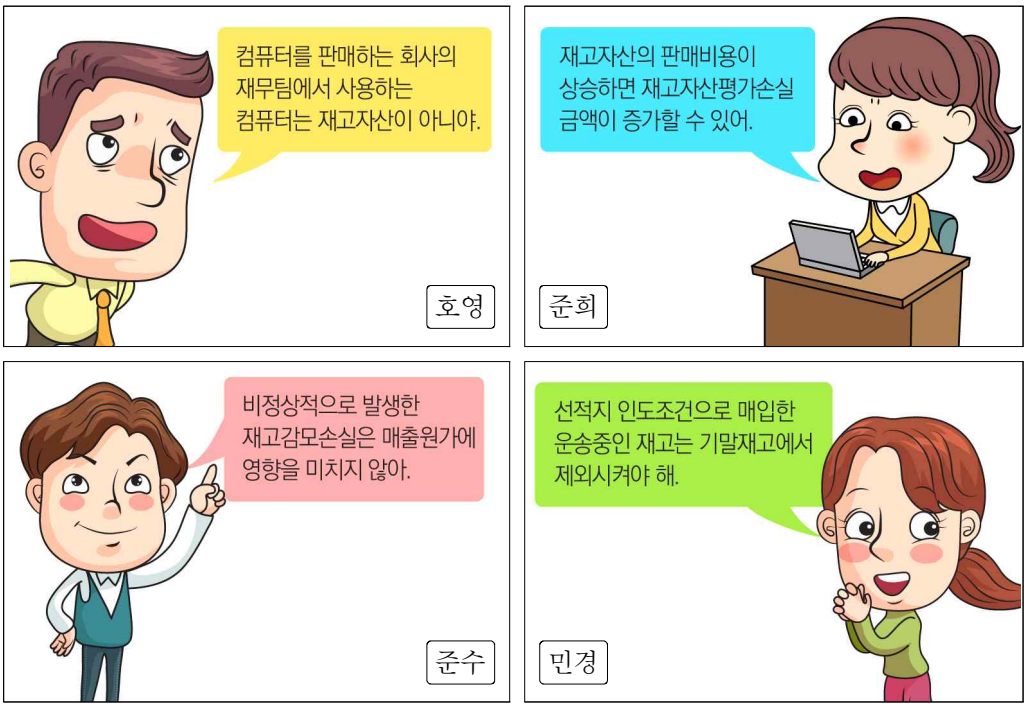
① 수정후 기말 매출채권 총액은 10,200,000원이다.
② 손익계산서에 계상될 대손상각비는 40,000원이다.
③ 수정후 잔액시산표의 대손충당금 잔액은 160,000원이다.
④ 수정후 기말 매출채권 순장부금액은 10,000,000원이다.

해설

[정답] ②

- 손익계산서에 계상될 대손상각비: 10,000,000원 × 1% – 60,000원 = 40,000원
- ① 기말 매출채권 총액은 10,000,000원이다.
  ③ 수정후 잔액시산표의 대손충당금 잔액은 100,000원이다.
  ④ 매출채권 순장부금액은 9,900,000원이다.

[2] 다음 중 재고자산과 관련하여 잘못 설명하고 있는 사람은 누구인가?



① 호영　　② 준희
③ 준수　　④ 민경

해설

[정답] ④

- 선적지 인도조건으로 매입한 경우 선적시점에 재고자산을 인식하므로 기말재고액에 포함되어야 한다.

[3] 다음은 (주)한공의 보험료 관련 자료이다. 결산수정분개를 누락한 결과가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (월할계산 가정)

8월 1일	업무용 건물에 대한 1년분 화재 보험료 720,000원을 현금으로 지급하고, 전액 선급비용(자산)으로 처리하였다.
12월 31일	결산 시 보험료에 대한 결산수정분개를 누락하였다.

① 손익계산서에 보험료 420,000원이 과소계상된다.
② 손익계산서의 영업이익이 300,000원이 과대계상된다.
③ 재무상태표에 유동부채 300,000원이 과소계상된다.
④ 재무상태표에 유동자산 420,000원이 과대계상된다.

해설

[정답] ②

- 누락된 결산수정분개: (차) 보험료 300,000원 (대) 선급비용 300,000원
- 보험료(판매비와관리비) 300,000원이 과소계상되어 영업이익이 300,000원 과대계상되고, 선급비용(유동자산) 300,000원이 과대계상된다.

[4] 다음 중 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 회사가 회계정책을 선택하는데 판단기준을 제공한다.
② 정보이용자가 기업실체의 미래 사건의 결과를 예측하는 데 도움이 된다면 신뢰성 있는 정보이다.
③ 유형자산을 역사적원가로 평가하면 신뢰성은 높아지지만 목적적합성은 낮아질 수 있다.
④ 재무제표는 정보이용자가 이해할 수 있도록 작성해야 한다.

해설

[정답] ②

- 정보이용자가 기업실체의 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는 데 도움이 되는 정보는 목적적합한 정보이다.

[5] 다음은 당기 중 취득한 (주)한공의 유가증권 관련 자료이다. 손익계산서에 계상될 영업외비용은 얼마인가?

종목	계정분류	주식 수	주당 취득금액	결산 시 주당 공정가치
A주식	단기매매증권	2,000주	7,000원	5,000원
B주식	매도가능증권	1,000주	10,000원	8,000원
C채권	매도가능증권	1,000좌	11,000원	12,000원

① 4,000,000원　　② 5,000,000원
③ 6,000,000원　　④ 7,000,000원

해설

[정답] ①

- 단기매매증권평가손실은 영업외비용(손익계산서)으로 처리하지만 매도가능증권평가손실은 기타포괄손실누계액(재무상태표)으로 처리한다.
- 단기매매증권평가손실 = (7,000원 – 5,000원) × 2,000주 = 4,000,000원

[6] 다음은 (주)한공의 총계정원장의 일부와 퇴직급여 관련 자료이다. 손익계산서에 표시될 퇴직급여는 얼마인가?

[총계정원장 일부]

(단위: 원)

퇴직급여충당부채				퇴직급여		
6/5 보통예금	6,500,000	1/1 전기이월	20,000,000	12/31 퇴직급여충당부채	XXX	
		12/31 퇴직급여	XXX			

[당기말 퇴직금추계액 계산내역]

종업원명	월평균급여	근속연수	퇴직금추계액
김공인	3,000,000원	5년	15,000,000원
이회계	2,000,000원	1년 6개월	3,000,000원
합계			18,000,000원

① 3,500,000원　　② 4,500,000원
③ 6,500,000원　　④ 18,000,000원

해설

[정답] ②

- 손익계산서에 표시될 퇴직급여 = 퇴직금추계액 – 결산 전 퇴직급여충당부채 잔액
  = 18,000,000원 – (20,000,000원 – 6,500,000원) = 4,500,000원

[7] 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 2019년 5월 1일: 정부보조금 200,000원을 보통예금으로 수령함.
- 2019년 7월 1일: 기계장치를 1,000,000원(정부보조금 200,000원 포함)에 취득함. (보통예금 지급)
- 감가상각은 월할상각, 정액법을 적용함.(내용연수 5년, 잔존가치 없음)

① 2019년 5월 1일 정부보조금 수령은 자산을 증가시키지 않는다.
② 2019년 7월 1일 기계장치의 장부금액은 800,000원이다.
③ 2019년 12월 31일 기계장치의 장부금액은 720,000원이다.
④ 2019년 기계장치에 대한 감가상각비는 100,000원이다.

해설

[정답] ④

- 일자별 회계처리:

2019년 5월 1일 (차) 보통예금 200,000원 (대) 정부보조금 200,000원
(보통예금 차감)

7월 1일 (차) 기계장치 1,000,000원 (대) 보통예금 1,000,000원
정부보조금 200,000원 정부보조금 200,000원
(보통예금 차감) (기계장치 차감)
*7월 1일 기계장치 장부금액: 1,000,000원 – 200,000원 = 800,000원

12월 31일 (차) 감가상각비 80,000원 (대) 감가상각누계액 100,000원
정부보조금 20,000원
(기계장치 차감)
*감가상각비: (1,000,000원 – 200,000원) × 1년/5년 × 6개월/12개월
= 80,000원
정부보조금 상각: 200,000원 × 1년/5년 × 6개월/12개월
= 20,000원(정부보조금 잔액 180,000원)
12월 31일 기계장치 장부금액: 1,000,000원 – 100,000원 – 180,000원
= 720,000원

[8] 부가가치세 과세사업자인 (주)한공의 다음 거래를 현행 부가가치세법에 따라 회계처리할 경우 발생하는 결과로 잘못된 것은?

- 상품을 외상으로 판매하고 935,000원(VAT포함)의 세금계산서를 발급하였다.
- 거래처 담당자와 저녁식사를 하고 법인카드로 165,000원(VAT포함)을 결제하였다.
- 재무팀 직원들이 회식을 하고 법인카드로 110,000원(VAT포함)을 결제하였다.

① 매출채권은 935,000원이 증가한다.
② 매출액은 850,000원이 발생한다.
③ 부채로 계상될 금액 합계는 275,000원이다.
④ 비용으로 계상될 금액 합계는 265,000원이다.

해설

[정답] ③

- 거래별 회계처리:

(차) 매출채권	935,000원	(대) 매출	850,000원
		부가세예수금	85,000원
(차) 접대비	165,000원	(대) 미지급금	165,000원
(차) 복리후생비	100,000원	(대) 미지급금	110,000원
부가세대급금	10,000원		

- 부채로 계상될 금액 = 부가세예수금 + 미지급금
  = (935,000원/1.1) × 10% + 165,000원 + 110,000원 = 360,000원
- 비용으로 계상될 금액 = 접대비 + 복리후생비 = 165,000원 + 100,000원 = 265,000원

[9] 다음은 (주)한공의 2019년 제2기 확정신고기간(2019.10.1.~2019.12.31.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상판매액(수출액 3,000,000원 포함)	10,000,000원
나. 비영업용 소형승용차의 매각액	5,000,000원
다. 토지매각액	6,000,000원
라. 재화 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금 수령액	2,500,000원

① 10,000,000원 ② 15,000,000원
③ 17,500,000원 ④ 21,000,000원

해설

[정답] ②

- 외상판매액 10,000,000원 + 비영업용 소형승용차의 매각액 5,000,000원 = 15,000,000원
- 토지매각은 면세에 해당되고, 재화 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금 수령액은 공급가액에 포함하지 않는다.

[10] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서와 관련하여 잘못 설명하고 있는 사람은?

① 진희 ② 광수
③ 수종 ④ 서하

해설

[정답] ①

- 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자에 한해서 전자세금계산서를 의무발급하여야 한다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 신고·납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인사업자는 예정신고기간의 과세표준과 납부세액을 예정신고기간 종료일부터 25일 이내 신고·납부하는 것이 원칙이다.
② 조기환급신고를 할 때 이미 신고한 과세표준은 확정신고 시 포함하지 않는다.
③ 개인사업자의 부가가치세 예정고지세액이 30만원 미만인 경우 이를 징수하지 아니한다.
④ 개인사업자는 조기환급을 신청할 수 없다.

해설

[정답] ④

- 개인사업자도 영세율 적용, 사업설비 신설 등의 사유에 의해 조기환급을 신청할 수 있다.

[12] 다음 중 소득세법상 금융소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 비영업대금의 이익은 25%의 세율로 원천징수 된다.
② 과세소득의 범위를 유형별 포괄주의에 따라 규정하고 있다.
③ 금융기관에서 받은 정기예금 이자가 2,000만원을 초과하는 경우 종합과세 된다.
④ 국내 또는 국외에서 받는 집합투자기구로부터의 이익은 소득세법상 이자소득에 해당한다.

해설

[정답] ④

- 국내 또는 국외에서 받는 집합투자기구로부터의 이익은 소득세법상 배당소득에 해당한다.

[13] 다음 자료는 거주자 김한공 씨의 2019년 귀속 소득내역이다. 김한공 씨의 종합과세되는 기타소득금액은 얼마인가?(단, 실제 소요된 필요경비는 확인되지 않는 것으로 가정한다.)

가. 위약금으로 받은 주택입주 지체상금	3,000,000원
나. 상훈법에 따른 상금	4,000,000원
다. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 대가로 받은 강연료	8,000,000원
라. 골동품을 박물관에 양도하고 받은 대가	2,000,000원

① 3,200,000원 ② 3,800,000원
③ 5,200,000원 ④ 5,800,000원

해설

[정답] ②

- 위약금으로 받은 주택입주 지체상금: 3,000,000원 × (1 − 80%) = 600,000원
  고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 대가로 받은 강연료
  : 8,000,000원 × (1 − 60%) = 3,200,000원
  합계: 3,800,000원
  ※ 상훈법에 따른 상금과 골동품을 박물관에 양도하고 받은 대가는 비과세이다.

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

① 공적연금의 수입시기는 관련법에 따라 연금을 지급받기로 한 날이고 사적연금의 수입시기는 연금을 수령한 날이다.
② 공적연금은 해당과세기간의 다음연도 1월분 공적연금소득을 지급할 때에 연말정산을 한다.
③ 연금소득공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.
④ 사적연금소득의 합계액이 연 1,200만원 이하인 경우는 무조건 분리과세를 적용한다.

해설

[정답] ④

- 무조건분리과세대상 사적연금을 제외한 사적연금소득의 합계액이 연 1,200만원 이하인 경우는 분리과세를 선택할 수 있다.

[15] 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 2019년도 사업소득금액을 계산하면?

가. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000원
나. 손익계산서에 포함된 수익 항목	
· 예금 이자수입	2,000,000원
· 거래상대방으로부터 받은 장려금	3,000,000원
다. 손익계산서에 포함된 비용 항목	
· 소득세 비용	5,000,000원
· 김한공 씨의 배우자(경리부서에 근무함)에 대한 급여	4,000,000원

① 101,000,000원 ② 103,000,000원
③ 106,000,000원 ④ 107,000,000원

해설

[정답] ②

- 사업소득금액 = 100,000,000원 – 2,000,000원(예금이자수익) + 5,000,000원(소득세 비용)
  = 103,000,000원

실무수행평가

(주)평화상사(회사코드 2137)는 전자기기를 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)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. 7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 거래자료입력 (12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래 자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (3점)

자료. 교통유발부담금 납부 영수증

부 과 내 역

- 관리번호: 32400550038000000700
- 부과기간: 2018/08/01~2018/12/31
- 부과면적
- 단위부담금(원): 1000

도시교통정비촉진법

교통유발부담금 납부 전용계좌	
우리은행	766-416931-65-993
신한은행	562-049-59416939
하나은행	134-849358-63037

서울특별시 교통유발부담금[납입고지서] 납세자 보관용 영수증

납 세 자	(주)평화상사	115681-8462137
주 소	대전광역시 동구 가양남로 10	
과세대상	대전광역시 동구 가양남로 10	

▼인터넷 납부시 입력번호

납세번호	기관번호	740003	세목	32227214	납세년월기	20190101	과세번호	0013283

	납기내금액	
금 액	402,290	
가산금	0	
연부이자	0	
합계세액	402,290	

납부기한 2019-1-31까지 402,290 원

원

까지

주무관 권근 교통행정과

위의 금액을 영수합니다.

2019 년 1 월 31 일

대전광역시 동구청장

수납인 2019.01.31 우리은행

자료설명	1. 본사건물에 대한 교통유발부담금을 납부기한일에 현금으로 납부하였다. 2. 이 거래가 적격증명서류 미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.
평가문제	1. 거래 자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(1)과 (2)서식을 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 1월 31일

(차) 817.세금과공과금 402,290원 (대) 101.현금 402,290원

[영수증수취명세서 (2)]

영수증수취명세서 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음 | 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2019-01-31	동구청장				402,290	19	817	세금과공과금	교통유발부담금 납부
명 세 서 제 출 대 상 계				0건					
명 세 서 제 출 제 외 대 상 계				1건	402,290		※ 반드시 영수증수취명세서(1)을 확인하세요.		
총 계				1건	402,290				

[영수증수취명세서 (1)]

영수증수취명세서 명세서(2)불러오기(F4) 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

9. 구분	3만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1	1	
14. 금액	402,290	402,290	

2. 3만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상 내역

구분	건수	금액	구분	건수	금액
15. 읍, 면 지역 소재			26. 부동산 구입		
16. 금융, 보험 용역			27. 주택임대용역		
17. 비거주자와의 거래			28. 택시운송용역		
18. 농어민과의 거래			29. 전산발매통합관리시스템가입자와의		
19. 국가 등과의 거래	1	402,290	30. 항공기항행용역		
20. 비영리법인과의 거래			31. 간주임대료		
21. 원천징수 대상사업소			32. 연체이자지급분		
22. 사업의 양도			33. 송금명세서제출분		
23. 전기통신, 방송용역			34. 접대비필요경비부인분		
24. 국외에서의 공급			35. 유료도로 통행료		
25. 공매, 경매, 수용			36. 합계	1	402,290

2 정부보조금에 의한 유/무형자산 구입 (3점)

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서	(공급받는자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자				
등록번호	113-81-53383				등록번호	305-86-11110			
상호	(주)제일기계	성명(대표자)	김제일		상호	(주)평화상사	성명(대표자)	강명철	
사업장 주소	서울시 구로구 구로동로 3(가리봉동)				사업장 주소	대전광역시 동구 가양남로 10			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	선반외				종목	전자기기			
E-Mail	best@naver.com				E-Mail	free@bill36524.com			

작성일자	2019.2.20.	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	20	기계장치				20,000,000	2,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
22,000,000					

자료설명

1. 제품생산용 기계장치를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 본 건과 관련하여 2월 1일 중소벤처기업부에서 10,000,000원의 정부보조금을 지원받았으며, 정부보조금을 포함하여 대금 전액은 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
2. 지원받은 정부보조금에 대한 상환의무는 없다.

평가문제

1. 유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오.
   (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
2. 정부보조금 관련내역을 일반전표 2월 20일에 입력하시오.
   (정부보조금과 관련된 계정과목은 등록된 자료를 이용할 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 2월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	기계장치	20,000,000	2,000,000	06450.(주)제일기계	전자입력
분개유형 3.혼합	(차) 206.기계장치 20,000,000원 135.부가세대급금 2,000,000원			(대) 103.보통예금 22,000,000원 (98000.국민은행(보통))	

2. [일반전표입력] 2월 20일

(차) 104.정부보조금 10,000,000원 (예금차감)

(대) 219.정부보조금 10,000,000원 (기계장치 차감)

3 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 건강보험료 영수증

건강 보험료 2019 년 1 월 영수증(납부자용)

사 업 장 명	(주)평화상사
사 용 자	대전광역시 동구 가양남로 10

납부자번호	5700000123	사 업 장 관 리 번 호	30586111100

납 부 할 보 험 료 (ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ)	358,080 원
납 부 기 한	2019.2.10. 까지

보험료	건 강 ⓐ	330,000 원	연 금 ⓒ	원
	장 기 요 양 ⓑ	28,080 원	고 용 ⓓ	원
	소 계 (ⓐ + ⓑ)	358,080 원	산 재 ⓔ	원

납기후금액	368,820 원	납기후기한	2019.3.10. 까지

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.

※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)

※ 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)

2019 년 1 월 31 일

국민건강보험공단 이 사 장

수납인

자동이체 신청 납부자번호 :

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 205-02-1111116 (주)평화상사				
1	2019-3-10	건강보험료	368,820		*******	***

자료설명	1. 자료 1은 1월 급여지급분에 대한 건강보험료와 장기요양보험료 영수증이다. 2. 자료 2는 납부기한일에 건강보험료 등을 납부하지 못하여 연체가산금을 포함한 금액을 3월 10일 국민은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다. 3. 해당 건강보험료 및 장기요양보험료는 회사와 종업원이 각각 50%씩 부담하고 있으며, 본 문제에 한하여 생산직과 사무직의 비율은 5 : 5 로 가정한다.
평가문제	건강보험료 및 장기요양보험료 납부일의 거래자료를 입력하시오. (단, 건강보험 및 장기요양보험료 회사부담금은 '복리후생비'로 회계처리 하고, 연체가산금에 대하여는 '잡손실' 계정과목을 사용할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 10일

(차)	254.예수금	179,040원	(대)	103.보통예금	368,820원
	511.복리후생비	89,520원		(98000.국민은행(보통))	
	811.복리후생비	89,520원			
	960.잡손실	10,740원			

4 약속어음 발행거래 (3점)

전 자 어 음

(주)한성산업 귀하 00420190404123456781

금 삼천오백만원정 **35,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2019년 5월 4일	**발행일**	2019년 4월 4일
지 급 지	국민은행(당좌)	**발행지 주 소**	대전광역시 동구 가양남로 10
지급장소	동구지점	**발행인**	(주)평화상사

자료설명	(주)한성산업의 외상대금 40,000,000원 중 5,000,000원의 채무는 면제 받고 잔액은 전자어음을 발행하여 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 등록된 어음정보와 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 4일

(차) 251.외상매입금 40,000,000원
(00107.(주)한성산업)

(대) 918.채무면제이익 5,000,000원
252.지급어음 35,000,000원
(00107.(주)한성산업)

[지급어음 관리]

● 지급어음 관리 삭제(F5)

어음상태	2	발행	어음번호	00420190404123456781		어음종류	4	전자	발행일	2019-04-04
만기일	2019-05-04		지급은행	98001	국민은행(당좌)	지점	동구			

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

자료 1. 거래명세서

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	305-86-11110			공급받는자	등록번호	127-81-11155		
	상호	(주)평화상사	성명	강명철		상호	(주)중고유통	성명	고은석
	사업장 주소	대전광역시 동구 가양남로 10				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로112길 28		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자기기				종목	전자제품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2019.4.1.		600,000	60,000	660,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	1	복합기매각		1		600,000	60,000	660,000

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 205-02-1111116 (주)평화상사				
1	2019-4-1	복합기매각		660,000	*******	***

자료설명	1. 자료 1은 사용하던 복합기 1대(취득가액 1,600,000원, 감가상각누계액 1,300,000원)를 매각하고 발급한 거래명세서이다. 2. 자료 2는 비품 매각대금(부가세 포함)이 입금된 국민은행 보통예금거래 내역이다. 3. 당기 양도일까지의 감가상각비는 계상하지 않기로 한다.
평가문제	1. 매입매출자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송을 하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 1일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	복합기매각	600,000	60,000	00122.(주)중고유통	전자발행

분개유형	(차)	(대)
3.혼합	213.감가상각누계액 1,300,000원 103.보통예금 660,000원 (98000.국민은행(보통))	212.비품 1,600,000원 255.부가세예수금 60,000원 914.유형자산처분이익 300,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 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 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	305-86-11110			등록번호	204-81-02332		
상호	(주)평화상사	성명(대표자)	강명철	상호	(주)선경전자	성명(대표자)	이채윤
사업장 주소	대전광역시 동구 가양남로 10			사업장 주소	서울시 구로구 구로동로 27		
업태	제조업	종사업장번호		업태	도, 소매업	종사업장번호	
종목	전자기기			종목	전자제품		
E-Mail	free@bill36524.com			E-Mail	sunl@bill36524.com		

작성일자	2019.5.1.	공급가액	16,600,000	세 액	1,660,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	1	A-002		2,000	8,300	16,600,000	1,660,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
18,260,000				18,260,000	

자료설명	1. 5월 1일 (주)선경전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다. 2. 5월 30일 (주)선경전자와 협의하에 5월 1일 판매분에 대하여 개당 납품단가를 300원 할인하기로 결정하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 공급가액 변동에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(할인된 금액에 대해서만 회계처리하며, 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표 입력] 5월 1일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [2.공급가액변동] 선택 후 확인(Tab)을 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [단가 -300원] 입력을 통해 공급가액과 세액을 반영한 후 확인(Tab)을 클릭

③ [매입매출전표입력] 5월 30일에 수정분이 1건 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	공급단가 할인	-600,000	-60,000	00450.(주)선경전자	전자발행
분개유형 2.외상 또는 3.혼합	(차) 108.외상매출금 -660,000원		(대) 404.제품매출 -600,000원 255.부가세예수금 -60,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.

② 해당 내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

3 건물등감가상각자산취득명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 기계장치 구입관련 자료

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)			승인번호	
공급자	등록번호	106-81-57571			공급받는자	등록번호	305-86-11110	
	상호	(주)주일산업	성명(대표자)	이동준		상호	(주)평화상사	성명(대표자) 강명철
	사업장 주소	서울시 서대문구 충정로 7길 28-22 (충정로3가)				사업장 주소	대전광역시 동구 가양남로 10	
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호
	종목	전자기기				종목	전자기기	
	E-Mail	bull123@bill36524.com				E-Mail	free@bill36524.com	

작성일자	2019.7.14.	공급가액	17,000,000	세 액	1,700,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	14	자동화 기계 수선비				17,000,000	1,700,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
18,700,000				18,700,000	

자료 2. 건물신축공사 계약금 자료

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)			승인번호	
공급자	등록번호	108-81-21220			공급받는자	등록번호	305-86-11110	
	상호	(주)GA건설	성명(대표자)	이승준		상호	(주)평화상사	성명(대표자) 강명철
	사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장 주소	대전광역시 동구 가양남로 10	
	업태	건설업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호
	종목	건축공사				종목	전자기기	
	E-Mail	lee@bill36524.com				E-Mail	free@bill36524.com	

작성일자	2019.8.19.	공급가액	200,000,000	세 액	20,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	19	건물신축공사 계약금				200,000,000	20,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
220,000,000					

자료설명	자료 1. 생산부에서 사용할 자동화 기계장치의 수선비에 대해 발급받은 전자세금계산서이다.(단, 자본적지출로 처리한다.) 자료 2. 본사사옥신축공사 계약금을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	1. 자료 1~자료 2의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력' 으로 처리할 것.) 2. 제2기 예정신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 7월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	자동화기계 수선비	17,000,000	1,700,000	00103.(주)주일산업	전자입력
분개유형	(차) 206.기계장치	17,000,000원	(대) 253.미지급금	18,700,000원	
3.혼합	135.부가세대급금	1,700,000원			

- 8월 19일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	건물신축공사 계약금	200,000,000	20,000,000	00550.(주)GA건설	전자입력
분개유형	(차) 214.건설중인자산	200,000,000원	(대) 103.보통예금	220,000,000원	
3.혼합	135.부가세대급금	20,000,000원	(98000.국민은행(보통))		

2. [건물등감가상각자산취득명세서] 7월 ~ 9월

건물등감가상각자산취득명세서 불러오기(F3) 구분별보기(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2019 년 07 월 ~ 2019 년 09 월

취득내역	감가상각자산 종류	건 수	공급가액	세 액	비 고
	합 계	2	217,000,000	21,700,000	
	(1) 건 물 · 구 축 물	1	200,000,000	20,000,000	
	(2) 기 계 장 치	1	17,000,000	1,700,000	
	(3) 차 량 운 반 구				
	(4) 기타감가상각자산				

거래처별 감가상각자산 취득명세

일련번호	취득일자 월	취득일자 일	상 호	사업자등록번호	자산구분		공급가액	세 액	건 수	유 형
1	07	14	(주)주일산업	106-81-57571	2	기 계 장 치	17,000,000	1,700,000	1	세금계산서
2	08	19	(주)GA건설	108-81-21220	1	건 물 / 구 축 물	200,000,000	20,000,000	1	세금계산서

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

매입세액	세금계산수취부분	일반매입	10	281,500,004		28,150,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11	217,000,000		21,700,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14	125,000,000		4,807,692
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	623,500,004		54,657,692
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	623,500,004	㊞	54,657,692

4 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 과세매출분에 대한 전자세금계산서 및 신용카드영수증

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	305-86-11110			등록번호	221-81-78759		
상호	(주)평화상사	성명(대표자)	강명철	상호	(주)한양산업	성명(대표자)	김한양
사업장 주소	대전광역시 동구 가양남로 10			사업장 주소	서울시 마포구 마포대로 8		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조, 도소매업	종사업장번호	
종목	전자기기			종목	전자제품		
E-Mail	free@bill36524.com			E-Mail	hanyang@bill36524.com		

작성일자	2019.12.1.	공급가액	2,100,000	세 액	210,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	1	A-001		10	210,000	2,100,000	210,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
2,310,000					

신용카드매출전표

가 맹 점명 : (주)평화상사
사업자번호 : 305-86-11110
대 표 자명 : 강명철
주 소 : 대전광역시 동구 가양남로 10

비 씨 카 드 : 신용승인
거 래 일 시 : 2019.12.1. 15:05:16
카 드 번 호 : 5310-7070-****-0787
유 효 기 간 : **/**
가맹점번호 : 001234123
매 입 사 : 삼성카드사(전자서명전표)

판매금액 2,100,000원
부가세액 210,000원
합 계 2,310,000원

자료 2. 과세매출 자료

신용카드매출전표

가 맹 점명 : (주)평화상사
사업자번호 : 305-86-11110
대 표 자명 : 강명철
주　　소 : 대전광역시 동구 가양남로 10

비 씨 카 드 : 신용승인
거 래 일 시 : 2019.12.21. 15:05:16
품　　명 : 선풍기
카 드 번 호 : 5138-9400-****-9145
유 효 기 간 : **/**
가맹점번호 : 965852211
매　입　사 : 롯데카드사(전자서명전표)

판매금액	200,000원
부가세액	20,000원
합　　계	220,000원

자료 3. 과세매출 자료

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2019-12-24 14:38:04
품명	선풍기
식별번호	208341****
승인번호	191224105
판매금액	**180,000원**
부가가치세	**18,000원**
봉사료	**0원**
합계	**198,000원**

현금영수증가맹점명	(주)평화상사
사업자번호	305-86-11110
대표자명 : **강명철**	TEL : 0423351112
주소 : 대전광역시 동구 가양남로 10	
CATID:1123973	전표No:

현금영수증 문의 : Tel 126
http://현금영수증.kr
감사합니다.

자료설명	자료 1. (주)한양산업에 제품을 판매하고 발급한 전자세금계산서와 위 대금을 결제받으면서 발급한 신용카드매출전표이다. 자료 2. 개인 김은정에게 과세제품을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다. 자료 3. 개인 최덕화에게 과세제품을 판매하고 발급한 현금영수증이다.
평가문제	1. 자료 1~자료 3의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 확정신고기간의 신용카드매출전표발행집계표를 작성하시오. 3. 제2기 확정부가가치세 신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 12월 1일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	A-001	2,100,000	210,000	00112.(주)한양산업	전자입력

분개유형	(차) 108.외상매출금 2,310,000원	(대) 404.제품매출 2,100,000원
4.카드	(99600.삼성카드)	255.부가세예수금 210,000원

- 12월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	선풍기	200,000	20,000	00501.김은정	
분개유형 2.외상 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 220,000원 (99602.롯데카드)		(대) 404.제품매출 200,000원 255.부가세예수금 20,000원		

- 12월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	선풍기	180,000	18,000	00113.최덕화	
분개유형 1.현금	(차) 101.현금 198,000원		(대) 404.제품매출 180,000원 255.부가세예수금 18,000원		

2. [신용카드매출전표발행집계표] 10월 ~ 12월

신용카드매출전표발행집계표 불러오기(F3) 기능모음(F11)

기간 : 2019 년 10 월 ~ 2019 년 12 월

1. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황

구 분	⑤ 합 계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증
합 계	2,728,000	2,530,000	198,000
과세매출분	2,728,000	2,530,000	198,000
면세매출분			
봉 사 료			

2. 신용카드 매출전표등 발행금액 (⑤합계) 중 세금계산서 (계산서) 발급내역

⑧ 세금계산서 발급금액	2,310,000	⑨ 계산서 발급금액	

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

부가가치세신고서

일반과세 사업장명세 매출세 27,248,000 매입

기 간 : 2019 년 10 월 01 일 ~ 2019 년 12 월 31 일 ? 신고구분

구 분				금액	세율	세액
과세표준	과세	세금계산서발급분	1	272,100,000	10/100	27,210,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3	380,000	10/100	38,000
		기타	4		10/100	

문제 3 결산 (8점)

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

1 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	결산 시 법인세비용 45,000,000원을 계상하려고한다. (선납세금계정에 법인세 중간예납액이 입력되어 있다.)
평가문제	거래자료를 반영하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력]

[방법 1] 12월 31일 선납세금과 미지급법인세 분개 입력

(차) 998.법인세등 45,000,000원 (대) 136.선납세금 27,500,000원

261.미지급세금 17,500,000원

[방법 2] [일반전표입력] 12월 31일 선납세금 정리분개 입력

(차) 998.법인세등 27,500,000원 (대) 136.선납세금 27,500,000원 입력 후

[결산자료입력] 의 '법인세등'란에 17,500,000원을 입력하고 '전표추가'로 자동분개

2 자동결산 (4점)

자료. 무형자산 내역

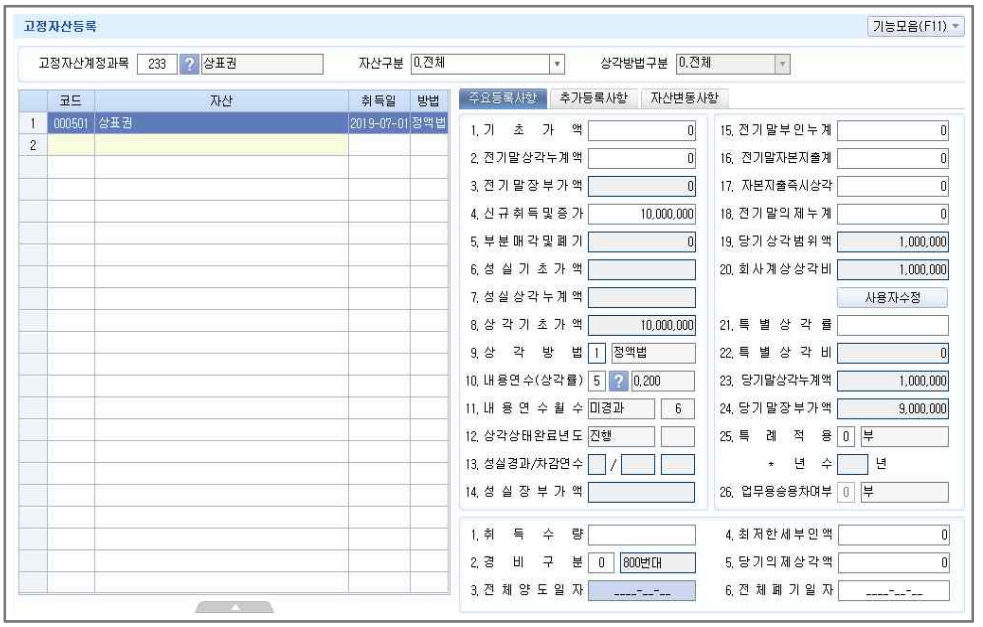
계정과목	코드	자산명	취득일자	취득가액	전기 무형자산 상각비	상각 방법	내용 연수	용도
상표권	501	상표권	2019.7.1.	10,000,000원	0원	정액법	5년	영업부

자료설명	제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.
평가문제	[고정자산등록] 메뉴에 등록하여 상표권에 대한 무형고정자산상각비를 계상하고, 결산에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

- 상표권



2. [결산자료입력]

- 결산자료입력에서 판매비와 관리비의 무형고정자산상각 – 상표권란에 1,000,000원을 직접 입력하고 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

  (차) 840.무형고정자산상각비 1,000,000원 (대) 233.상표권 1,000,000원

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

자료설명	2019년 4월 1일 본사 회계팀 팀장으로 입사한 임규영(1001)의 가족관계증명서이다. 1. 부 임철수는 당해연도 9월 17일 사망하였으며, 사망 당시 장애인복지법에 따른 장애인이다. 2. 모 김순임은 소득이 없다. 3. 배우자 이영숙은 일용근로소득 12,000,000원이 있다. 4. 자녀 임재영은 초등학교에 다니고 있으며 영어말하기경진대회에서 상금 1,000,000원을 수령하였다. 5. 자녀 임세영은 어린이집에 다니고 있다. 6. 형제인 임규철은 무직자로 현재 재취업을 준비하고 있으며 실업급여 2,000,000원을 받은 바 있다. 7. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	[사원등록]에서 부양가족명세를 작성하시오.

자료 1. 임규영의 가족관계증명서

가족관계증명서

등록기준지	서울특별시 관악구 관악로30길 27

구분	성 명	출생년월일	주민등록번호	성별	본
본인	임규영	1979년 08월 25일	790825-1111116	남	慶州

가족사항

구분	성 명	출생년월일	주민등록번호	성별	본
부	임철수 사망	1954년 05월 05일	540505-1111118	남	慶州
모	김순임	1958년 04월 02일	580402-2022346	여	金海
배우자	이영숙	1982년 11월 11일	821111-2222224	여	密陽
자녀	임재영	2007년 02월 03일	070203-3023180	남	慶州
자녀	임세영	2012년 02월 03일	120203-4023184	여	慶州
형제	임규철	1985년 09월 15일	850915-1927315	남	慶州

자료 2. 임철수의 사망신고서

사망 신고서

(2019년 9월 18일)

사망자	등록기준지	서울시 관악구					
	주 소	서울특별시 관악구 관악로30길 27			세대주 및 관계	부	
	성 명	한글	임철수	성 별	주민등록 번호	540505-1111118	
		한자	林鐵收	■ 남 □여			
	사망일시	2019년 9월 17일 10시 20분(사망지 시각: 24시각제로 기재)					
	사망장소	장소	서울시(도) 마포구(군) 서교동(읍, 면) 53번지				
		구분	□ 주택내 ■ 의료기관 □시설기관(양로원, 고아원 등) □ 공로(도로, 차도) □ D.O.A(병원 이송 중 사망) □ 산업장 □ 기타( )				
기타사항							
신고인	성 명	임 규 영			주민등록번호	790825-1******	
	자 격	■ 동거친족 □ 비동거친족 □ 동거자 □ 기타(의 자격:)					
	주 소	서울특별시 관악구 관악로30길 27		전화	010-3897-0001	이메일	-

※ 다음은 국가의 인구정책 수립에 필요한 「통계법」 제32조 및 제33조에 의하여 성실응답 의무가 있으며 개인의 비밀사항이 철저히 보호되므로 사실대로 기입하여 주시기 바랍니다.

해답 및 풀이

[부양가족명세]

부 양 가 족 명 세 (2019. 12. 31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호		가족관계
1	0.본인	본인	○							임규영	내	790825-1111116	
2	1.(소)직계존속	60세이상			1					임철수	내	540505-1111118	03.부
3	1.(소)직계존속	60세이상								김순임	내	580402-2022346	04.모
4	3.배우자	배우자								이영숙	내	821111-2222224	02.처
5	4.직계비속(자녀	20세이하						○		임재영	내	070203-3023180	05.자
6	4.직계비속(자녀	20세이하						○		임세영	내	120203-4023184	05.자
7	6.형제자매	부								임규철	내	850915-1927315	22.제

① 임철수(부): 당해연도 9월 17일에 사망하였으나 공제요건을 갖추었으므로 기본공제 및 장애인 공제 가능

② 김순임(모): 소득이 없으므로 공제가능

③ 이영숙(배우자): 일용근로소득은 분리과세 되므로 공제가능

④ 임재영(자녀): 소득금액이 100만원 이하이므로 공제가능

총수입금액 1,000,000원 – 필요경비 800,000원(80%) = 기타소득금액 200,000원

⑤ 임세영(자녀): 20세 이하이며, 소득이 없으므로 공제가능

⑥ 임규철(형제): 실업급여 2,000,000원은 비과세이기 때문에 소득요건은 충족하나, 나이 제한으로 기본공제 불가능

2 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 4월 급여자료

(단위: 원)

사 원	수당항목			공제항목			
	기본급	직책수당	연장근로 수당	소득세	국민 연금	고용보험	건강보험료정산
	가족수당	월차수당	자가운전 보조금	지방 소득세	건강 보험	장기요양 보험료	장기요양보험료 정산
민선경 (생산직)	1,800,000	300,000	500,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			-46,320
	100,000	60,000	200,000				-2,950

자료설명	생산부 민선경(1002)의 4월분 급여자료이다. 1. 생산부 민선경은 2019년 4월 25일에 퇴직하였다. 중도퇴사자 정산시 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다. 2. 급여지급일은 해당 월 25일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 3. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다.
평가문제	1. 민선경 사원의 퇴사일을 입력하시오. 2. 4월분 급여자료를 입력하고 [중도퇴직자정산]버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오. (단, 구분 1. 급여로 선택할 것.) 3. 4월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [사원등록]

- 사원등록에서 퇴사일(2019년 4월 25일) 입력

2. [급여자료입력]

- [중도퇴사자정산]을 클릭하여 연말정산 결과를 반영한다.

3. [원천징수이행상황신고서]

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 박정민(1003)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 부양가족은 모두 박정민과 생계를 같이하고 있다. 2. 박정민은 2019년 5월 31일까지 (주)한공산업에서 근무하고 퇴직하였다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 보험료세액공제와 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 연금계좌세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다. 4. 종전근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 박정민 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	박정민	830918-1111112	세대주
3.배우자	신수연	890504-2222227	소득 없음
4.직계비속	박성준	121218-3094117	소득 없음
1.소득자 직계존속	최순영	540113-2111116	장애인 복지법에 의한 장애인이며, 사업소득금액 200만원 있음.

자료 2. 박정민 사원의 전근무지 정산내역

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2017.3.10. 개정> (8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	

[√]근로소득 원천징수영수증
[ ]근로소득 지 급 명 세 서
([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분		거주자1 / 비거주자2	
거주지국	대한민국	거주지국코드	kr
내・외국인		(내국인1) 외국인9	
외국인단일세율적용		여 1 / 부 2	
외국법인소속파견근로자여부		여 1 (부 2)	
국적	대한민국	국적코드	kr
세대주 여부		(세대주1) 세대원2	
연말정산 구분		계속근로1, (중도퇴사2)	

징 수 의무자	① 법인명(상 호)(주) 한공산업		② 대 표 자(성 명) 김한공
	③ 사업자등록번호 127-81-34653		④ 주 민 등 록 번 호
	③-1 사업자단위과세자여부	여 1 / (부 2)	
	⑤ 소 재 지(주소) 서울특별시 금천구 시흥대로 429		
소득자	⑥ 성 명 박정민		⑦ 주 민 등 록 번 호 830918-1111112
	⑧ 주 소 서울특별시 서대문구 충정로 7길 30(충정로2가)		

	구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
Ⅰ근무처별소득명세	⑨ 근 무 처 명	(주)한공산업				
	⑩ 사업자등록번호	127-81-34653				
	⑪ 근무기간	2019.1.1.~ 2019.5.31.	~	~	~	~
	⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
	⑬ 급 여	18,000,000				18,000,000
	⑭ 상 여	3,000,000				3,000,000
	⑮ 인 정 상 여					
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
	⑮-2 우리사주조합인출금					
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
	⑮-4					
	⑯ 계	21,000,000				21,000,000

Ⅱ비과세 및 감면소득명세	⑱ 국외근로	MOX					
	⑱-1 야간근로수당	OOX					
	⑱-2 출산ㆍ보육수당	QOX					
	⑱-4 연구보조비	HOX					
	~						
	⑲ 수련보조수당	Y22					
	⑳ 비과세소득 계						
	⑳-1 감면소득 계						

	구 분			㉚ 소 득 세	㉛ 지방소득세	㉜ 농어촌특별세
Ⅲ세액명세	㉔ 결 정 세 액			150,000	15,000	
	기납부 세 액	㉕ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호			
		㉖ 주(현)근무지		220,000	22,000	
	㉗ 납부특례세액					
	㉘ 차 감 징 수 세 액(㉔-㉕-㉖-㉗)			-70,000	-7,000	

국민연금보험료 : 540,000원
건강보험료 : 367,200원
장기요양보험료 : 31,240원
고용보험료 : 78,000원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2019년 5월 [illegible]일

징수(보고)의무자 (주)한공산업 (서명 또는 인)

금 천 세 무 서 장 귀하

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2019년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박정민	830918-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호 / 종피보험자1	보험종류 / 증권번호 / 종피보험자2	주피보험자 / 종피보험자3		납입금액 계
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	830918-1111***	박정민	1,200,000
	106-81-41***	100540651**			
저축성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	890504-2222***	신수연	800,000
	108-81-15***				
인별합계금액					2,000,000

국세청 National Tax Service

2019년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박성준	121218-3******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-16***	한국**병원	일반	1,750,000
106-05-81***	***의원	일반	300,000
의료비 인별합계금액			2,050,000
안경구입비 인별합계금액			700,000
인별합계금액			2,750,000

국세청 National Tax Service

■ 장애인특수교육비납입증명서

1. 교육생

① 성 명	최순영	② 주민등록번호	540113-2******

2. 장애인특수교육시설

③ 시 설 명	늘봄운동발달센터	④ 사업자등록번호	119-15-50400
⑤ 소 재 지	경기도 부천시 평천로 679	⑥ 전화번호	070-2165-5512
⑦ 시설구분	■ 사회복지사업법에 의한 사회복지시설 □ 민법에 의하여 설립된 비영리법인으로서 보건복지부장관이 장애인재활교육을 실시하는 기관으로 인정한 법인 □ 위 시설 또는 법인과 유사한 것으로서 외국에 있는 시설 또는 법인		

교 육 비 납 입 내 역 (2019년도)

⑧ 납 부 월 일	⑨ 납 입 금 액	⑩ 납 부 월 일	⑨ 납 입 금 액
1월		7월	180,000원
2월		8월	180,000원
3월	180,000원	9월	180,000원
4월	180,000원	10월	180,000원
5월	180,000원	11월	180,000원
6월	180,000원	12월	180,000원
계	1,800,000원	사용목적	소득공제용

소득세법 제52조 및 소득세법시행령 제113조제1항의 규정에 의하여 위와 같이 장애인특수교육비를 납부하였을을 증명합니다.

2019년 12월 31일

교육기관장 유 진 호 (인)

2019년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
신수연	890504-2******

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
(주)국민은행	134-81-54***	6,000,000	1,000,000	5,000,000
0123654789				
순납입금액 합계		5,000,000		

국세청 National Tax Service

해답 및 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1) 종전근무지 입력

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금

구분/항목	계	종전1
근무처명		(주)한공산업
사업자등록번호(숫자10자리입력)		127-81-34653
13.급여	39,000,000	18,000,000
14.상여	13,000,000	3,000,000
15.인정상여		
15-1.주식매수선택권행사이익		
15-2.우리사주조합인출금		
15-3.임원퇴직소득한도초과액		
15-4.직무발명보상금		
16.급여계	52,000,000	21,000,000
미제출비과세		
건강보험료	1,045,500	367,200
장기요양보험료	88,920	31,240
국민연금보험료	1,485,000	540,000
고용보험료	279,500	78,000
소득세	1,119,080	150,000
지방소득세	111,880	15,000
근무기간(시작일)		2019-01-01
근무기간(종료일)		2019-05-31
감면기간(시작일)		
감면기간(종료일)		
종전근무지영수증제출여부		제출

- 전 근무지 근로소득원천징수영수증 기재사항은 [소득명세] 탭의 '종전근무지입력'에서 전 근무지 원천징수영수증에 기재되어 있는 소득명세, 비과세, 결정세액, 근무기간 등을 입력한다.

2) 보험료 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금투자명세 | 월세액명세

	관계코드 / 내외국인	성명 / 주민등록번호	기본	경로 0~	출산 입양	자녀	구분	보험료 건강	보험료 고용	보험료 보장성	보험료 장애인
1	0	박정민	본인/세대주				국세청			1,200,000	
	1	830918-1111112					기타	1,134,420	279,500		

- 저축성보험료는 공제대상이 아니다.

3) 의료비 세액공제

	공제대상자					지급처			지급명세	
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액
1	직계비속(자녀,입	박성준	내	121218-3094117	×			국세청	1	2,550,000

- 시력보정용 안경구입비는 1인당 연간 50만원을 한도로 공제대상에 포함한다.

4) 교육비 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신

	관계코드	성 명	기	교육비		
	내외국인	주민등록번호	본	구분	일반	장애인 특수교육
1	0	박정민	본인/세대주	본인		
	1	830918-1111112				
2	3	신수연	배우자			
	1	890504-2222227				
3	1	최순영	부			
	1	540113-2111116				1,800,000
4	4	박성준	20세이하			
	1	121218-3094117				

- 장애인 특수교육비는 소득의 제한을 받지 않으며, 직계존속의 경우에도 공제 가능하다.

5) 연금계좌 세액공제

- 소득자 본인만 공제 가능하므로 신수연(배우자)이 지출한 금액은 공제 불가능하다.