

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.
 - 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 함.
- ※ 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 고르기 바랍니다.

[1] 다음은 (주)한공의 '외부감사인의 감사보고서'의 일부이다. (가)에 들어갈 말로 옳은 것은? (1점)

외부감사인의 감사보고서

(주)한공

주주 및 이사회 귀중

2015년 2월 10일

본 감사인은 첨부된 (주)한공의 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 적정하게 작성할 책임은 (가)에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

·
·
·

- ① 회사 외부감사인
- ② 회사 경리부장
- ③ 회사 경영자
- ④ 회사 내부감사

[2] 다음 자료에서 2014년 결산시 (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은? (2점)

재무상태표	
2014. 12. 31. (단위 : 원)	
.....
매출채권	1,000,000
대손충당금	(가)
.....
손익계산서	
2014.1.1.~2014.12.31. (단위 : 원)	
.....	
대손상각비	(나)

- 대손충당금 추정액 : 기말 매출채권 잔액 × 3%
- 수정전 시산표상 대손충당금 잔액 : 20,000원

	(가)	(나)
①	30,000원	10,000원
②	30,000원	20,000원
③	10,000원	20,000원
④	20,000원	10,000원

[3] 다음 중 물가가 지속적으로 상승하고, 기초재고자산수량과 기말재고자산수량이 동일하다는 가정 하에 재고자산 단가 결정방법에 따른 영향 비교로 옳지 않은 것은? (1점)

- ① 기말 재고액 : 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법 > 후입선출법
- ② 매출 원가 : 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법 < 후입선출법
- ③ 당기순이익 : 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법 < 후입선출법
- ④ 법인세비용 : 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법 > 후입선출법

[4] 다음 거래의 분개로 옳은 것은? (1점)

(주)한공은 이사회 결의로 신주를 발행하여 전액 당좌예입하였다. 발행주식 수는 1,000주, 액면가는 @5,000원, 발행가는 @7,000원, 주식발행수수료 10,000원이 발생하였다. 단, 신주발행시 주식할인발행차금잔액은 없었다.

①	(차) 당 좌 예 금	4,990,000원	(대) 자 본 금	4,990,000원
②	(차) 당 좌 예 금	6,990,000원	(대) 자 본 금	5,000,000원
	주식할인발행차금	10,000원	주식발행초과금	2,000,000원
③	(차) 당 좌 예 금	6,990,000원	(대) 자 본 금	5,000,000원
	지 급 수 수 료	10,000원	주식발행초과금	2,000,000원
④	(차) 당 좌 예 금	6,990,000원	(대) 자 본 금	5,000,000원
			주식발행초과금	1,990,000원

[5] (주)한공은 2014년 1월 1일 연구장비를 취득하는 조건으로 상환의무 없는 정부 보조금 500,000원을 수령하고 연구장비를 1,000,000원에 취득하였다. 2014년 재무상태표와 손익계산서에 계상될 감가상각누계액과 감가상각비는 얼마인가? (단, 연구장비의 내용연수는 10년, 감가상각방법은 정액법이며, 잔존가치는 없다) (2점)

	감가상각누계액	감가상각비
①	50,000원	50,000원
②	100,000원	50,000원
③	50,000원	100,000원
④	100,000원	100,000원

[6] 다른 기업을 취득하기 위하여 지급한 금액이 취득한 순자산의 공정가치를 초과하는 경우 그 초과액을 처리하는 계정과목은 무엇인가? (1점)

- | | |
|---------|---------|
| ① 합병차익 | ② 영업권 |
| ③ 산업재산권 | ④ 지적재산권 |

[7] 연말 결산시에 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 이 중에서 회계연도말 유동자산과 당기순이익이 모두 과대계상되는 것은? (2점)

- ① 선급비용의 과소계상
- ② 미지급비용의 과소계상
- ③ 매출채권에 대한 대손충당금의 과소계상
- ④ 영업용 건물에 대한 감가상각비의 과소계상

[8] 다음 거래 중 회사의 현금이 증가되는 경우에 해당하는 것은? (1점)

가. 무상증자를 한다.
나. 사채를 발행한다.
다. 자기주식을 처분한다.
라. 토지의 재평가를 실시한다.

- ① 가, 나
- ② 가, 다
- ③ 나, 다
- ④ 나, 라

[9] 다음 중 간이과세자에 해당하는 자는? (1점)

- ① 변호사업을 영위하는 개인사업자로서 직전 연도의 공급대가가 4,000만원인 자
- ② 양복점업을 영위하는 개인사업자로서 직전 연도의 공급대가가 4,000만원인 자
- ③ 음식점업을 영위하는 개인사업자로서 직전 연도의 공급대가가 8,000만원인 자
- ④ 재생용 재료수집 및 판매업을 영위하는 법인사업자로서 직전 연도의 공급대가가 4,000만원인 자

[10] 사업자가 매입세액공제를 받은 재화를 다음과 같은 용도로 사용하는 경우 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은? (1점)

- ① 견본품을 무상으로 제공하는 경우
- ② 면세사업을 위하여 사용하는 경우
- ③ 작업복·작업모·작업화로 사용하는 경우
- ④ 자기사업상의 기술개발을 위하여 시험용으로 사용하는 경우

[11] 다음은 부가가치세 사업자인 (주)한공의 제1기 예정신고기간(2014.1.1~2014.3.31.)의 거래 내역이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가? (1점)

가. 상품 매출액	100,000,000원
나. 거래처에 제공한 판매장려품(시가)	20,000,000원
다. 수출액	60,000,000원
라. 토지 매각액	100,000,000원

- ① 100,000,000원 ② 160,000,000원
- ③ 180,000,000원 ④ 280,000,000원

[12] 다음 중 소득세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

- ① 퇴직소득과 양도소득은 다른 소득과 합산하지 아니하고 분류과세한다.
- ② 비거주자는 국내원천소득에 대하여만 소득세 납세의무를 진다.
- ③ 소득세는 부과과세제도를 채택하고 있으므로 정부의 결정으로 납세의무가 확정된다.
- ④ 분리과세소득은 원천징수로써 소득세의 과세가 종결된다.

[13] 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2014년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? 단, 필요경비는 확인되지 않는다. (2점)

가. 국내은행예금이자	4,000,000원
나. 비상장주식의 양도소득	12,000,000원
다. 공적연금 관련법에 따라 받는 유족연금	2,000,000원
라. 유실물 습득으로 인한 보상금	6,000,000원

- ① 6,000,000원 ② 10,000,000원
- ③ 12,000,000원 ④ 22,000,000원

[14] 다음 중 소득세법상 특별소득공제와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

- ① 국민건강보험료는 한도 없이 지급액 전액을 소득공제한다.
- ② 공제액이 해당 과세기간의 합산과세되는 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과액은 차기로 이월된다.
- ③ 장기주택저당차입금공제는 취득 당시 기준시가가 4억원 이하인 주택에 대하여 적용한다.
- ④ 보장성보험은 특별소득공제 대상이 아니다.

[15] 다음 중 소득세법상 연말정산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (2점)

- ① 원천징수의무자는 매월 급여 지급시 간이세액표에 따른 소득세를 원천징수하고 다음 연도 2월분 급여 지급시 연말정산을 한다.
- ② 일용근로자의 근로소득은 연말정산에 의해 납세의무가 종결되므로 과세표준 확정신고를 할 필요가 없다.
- ③ 근로소득 이외에 종합과세 대상 기타소득이 있는 거주자는 근로소득과 기타소득을 합산하여 과세표준 확정신고를 하여야 한다.
- ④ 이미 원천징수하여 납부한 소득세의 과오납으로 인한 환급액은 납부할 소득세에서 조정하여 환급한다.

실무수행평가

(주)성아전기(회사코드 2109)는 전자제품 제조업을 운영하는 법인기업으로 회계 기간은 제9기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)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 대체 및 부가가치세와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
6. 판매비와 관리비는 800번대를 사용한다.

문제 1 거래자료입력(16점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 3만원초과 거래자료에 대한 경비등송금명세서 작성 (4점)

● 공급자 정보

- 상 호 : 두일공인중개사
- 사업자등록번호 : 107-26-31371
- 대 표 자 : 유성진
- 주 소 : 서울시 구로구 개봉로 43-2
- 은행 정보 : 외환은행 234-4545-3133
- 예 금 주 : 두일공인중개사

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 204-02344714 (주)성아전기				
1	2014-2-15	두일공인중개사	500,000		*****	역삼

자료설명

공장 건설용 부지를 매입하고 공인중개사에게 중개수수료 500,000원을 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.

② 약속어음의 만기결제 할인 및 배서양도 (4점)

전자어음			
(주)성아전기 귀하		00420140615123456781	
금	오백오십만원정	<u>5,500,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2014년 6월 15일	발행일	2014년 3월 15일
지급지	우리은행	발행지	서울 구로구 도림로 19
지급장소	구로지점	주 소	
		발행인	(주)삼일

자료설명	[3월 25일] 제품매출처 (주)삼일에서 받아 보관 중인 전자어음을 (주)세원의 외상대금 결제를 위하여 배서양도 하였다. (매각거래로 회계처리 할 것)
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

③ 유/무형자산의 매각 (4점)

(적 색)											
전자세금계산서						승인번호					
공급자	등록번호	110-81-11119				공급받는자	등록번호	120-81-33158			
	상호	(주)성아전기	성명 (대표자)	홍성아			상호	(주)엠카	성명 (대표자)	배수현	
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 8(창천동)					사업장 주소	서울 강남구 테헤란로 107			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도·소매업		종사업장번호	
	종목	전자제품					종목	승용차			
	E-Mail	peace@bill36524.com					E-Mail	oldcar@bill36524.com			
작성일자	2014.4.15.		공급가액	7,000,000		세액	700,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	15	SM9(54마2757)				7,000,000	700,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
7,700,000					7,700,000						

자료설명	업무용 승용차(SM9)를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 당기 양도일까지의 감가상각비는 계상하지 않기로 한다.
평가문제	[고정자산등록]메뉴를 조회하여 양도일자를 입력하고, 거래자료를 매입매출 전표에 입력하시오. (전자세금계산서 관련 입력은 “전자입력”으로 처리할 것)

4] 대손의 발생과 설정 (4점)

자료설명	[4월 20일] 힘든상사의 파산으로 단기대여금 5,000,000원이 회수불능되어 전액 대손처리하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1] 과세매출자료의 전자세금계산서 발급 (4점)

거래명세서									
공급받는자	등록번호	109-82-25148			공급자	등록번호	110-81-11119		
	상호 (법인명)	(주)아이콘전자	성명	김명호		상호 (법인명)	(주)성아전기	성명	홍성아
	사업장 주소	서울 강동구 천호대로 1116				사업장 주소	서울 서대문구 연희로 8(창천동)		
	업태	도·소매업	종목	전자제품		업태	제조업외	종목	전자제품
	E-Mail	kimsomi@bill36524.com				E-Mail	peace@bill36524.com		
거래일자		공급가액		세액	비고	합계금액(VAT 포함)			
2014-3-12		₩ 13,700,000		₩ 1,370,000		₩ 15,070,000			
년	월	일	품목	규격	수량	단가	금액		
2014	3	12	T-5 전자제품		10	650,000	6,500,000		
2014	3	12	T-7 전자제품		10	720,000	7,200,000		
계					20		₩ 13,700,000		
특기사항									

자료설명	(주)아이콘전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다. (대금 중 1,370,000원은 자기앞수표로 받고 잔액은 4월 중에 결제받기로 하였다)
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (반드시 복수거래 를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다)

② 수정전자세금계산서 발급 (4점)

(적 색)											
전자세금계산서						(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-11119				공급받느자	등록번호	214-87-74795			
	상호	(주)성아전기	성명 (대표자)	홍성아			상호	정원전자(주)	성명 (대표자)	우정원	
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 8(창천동)					사업장 주소	서울 서초구 효령로 197			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도·소매업		종사업장번호	
	종목	전자제품					종목	전자제품			
	E-Mail	peace@bill36524.com					E-Mail	redwings@bill36524.com			
작성일자	2014.4.3.		공급가액	15,000,000		세액	1,500,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	3	T-7 전자제품		50	300,000	15,000,000	1,500,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
16,500,000					16,500,000						

자료설명	<p>1. 4월 3일 정원전자(주)에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며, 매입매출전표에 입력되어 있다.</p> <p>2. 4월 25일에 동일 거래의 전자세금계산서가 이중으로 발급되어 있는 것을 확인하고 수정전자세금계산서를 발급하기로 하다.</p>
평가문제	<p>수정사유를 선택하여 이중발급에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오 (회계처리는 외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)</p>

③ 수출실적명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)



수출신고필증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 20426-02-6032785		⑤ 신고번호 071-10-09-0055857-4	⑥ 신고일자 2014/06/14	⑦ 신고구분 H	⑧ C/S구분
① 신고자 인천 관세법인 관세사 최고봉		⑨ 거래구분 11	⑩ 종류 A	⑪ 결제방법 TT	
② 수출대행자 (주)성아전기 (통관고유부호) 성아전기-1-74-1-12-4 수출자구분 A		⑫ 목적국 US USA	⑬ 적재항 INC 인천항	⑭ 선박회사 (항공사) HJSC	
수출화주 (주)성아전기 (통관고유부호) 성아전기-1-74-1-12-4 (주소) 서울 서대문구 연희로 8(창전동) (대표자) 홍성아 (소재지) 214 (사업자등록번호) 110-81-11119		⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑯ 출항예정일자 20140618	⑰ 적재예정보세구역 03012202	
③ 제조자 (주)성아전기 (통관고유부호) 성아전기-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호		⑱ 운송형태 10 BU	⑲ 검사희망일 2014/06/10		
		⑳ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1			
④ 구매자 HANS Co.Ltd (구매자부호) CNTOSHIN12347		㉑ L/C번호 3722-A1522-08-2523		㉒ 물품상태 N	
		㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉔ 반송 사유	
		㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)					
㉖ 품명 CAR WHEEL SCX-7500DC			㉘ 상표명 NO		
㉗ 거래품명 SCX-7500DC					
㉙ 모델·규격 ONE PRECE 18"		㉚ 성분	㉛ 수량 25(EA)	㉜ 단가(US\$) 2,000	㉝ 금액(US\$) 50,000
㉞ 세번부호 1234.12-1234	㉟ 순중량	500KG	㉞ 수량 300(EA)	㉟ 신고가격 (FOB)	\$50,000 ₩44,850,000
㊱ 송품장번호 AC-2014-00620	㊲ 수입신고번호		㊳ 원산지 Y	㊴ 포장갯수(종류)	30C/T
㊵ 수출요건확인(발급서류명)					
㊶ 총중량 550KG	㊷ 총포장갯수	30C/T	㊸ 총신고가격 (FOB)	\$50,000 ₩44,850,000	
㊹ 운임(W)	㊺ 보험료(W)		㊻ 결제금액	FOB-\$50,000	
㊼ 수입화물관리번호			㊽ 컨테이너번호	CKLU2014013	Y
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 전자제품			㊾ 세관기재란		
㊿ 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송	㉀ 적재의무기한 2014/07/14	㉁ 담당자 140101 (김민호)	㉂ 신고수리 일자	2014/06/14	
㉓ 기간 2014/06/14 부터 2014/07/01 까지					

자료설명	품 목	SCX-7500DC (제품)	
	거 래 처	HANS Co.,Ltd	
	거 래 구 분	직수출	
	결 제 조 건	T/T후불(결제기일 : 적재일로부터 35일 후)	
	가 격 조 건	FOB	
	환 율	6월 14일 기준환율 ₩920.00/USD 6월 15일 기준환율 ₩900.00/USD	
	수출신고일	6월 14일	
	선 적 일	6월 15일(선하증권)	
	평가문제	1. 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오. 2. 수출실적명세서를 작성하시오. 3. 영세율에 대하여 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.	

4] 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료1. 과세기간의 제품매출(공급가액) 내역

구분	2014.7.1. ~ 2014.9.30.
과세매출(전자세금계산서)	600,000,000원
면세매출(계산서)	200,000,000원
합계	800,000,000원

자료2. 공통매입내역

일자	품목	공급가액	세액	거래처	유형
8월 14일	원재료	60,000,000원	6,000,000원	(주)케이상사	과세매입
9월 25일	조립기(기계장치)	40,000,000원	4,000,000원	(주)미래기계	과세매입

자료설명	(주)성아전기는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다. 자료1은 2기 부가가치세 예정신고기간의 공급가액이다. 자료2는 공통매입에 대한 내역이며 회계처리는 입력되어 있다.
평가문제	1. [매입세액불공제내역]의 공통매입세액안분명세를 작성하십시오. 2. 제2기 부가가치세 예정신고서에 공통매입세액 안분 결과를 반영하십시오. 3. 공통매입세액안분에 따른 회계처리를 9월 30일자로 입력하십시오. (원재료와 기계장치를 구분하여 회계처리 할 것)

문제 3 결산 (8점)

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

① 유동성대체 (4점)

결산자료	자료. 장기차입금 내역			
	항목	금 액	차입시기	비고
	장기차입금 (미래은행)	30,000,000원	2012. 12. 29.	2015. 1. 31. 일시상환
	장기차입금 (기업은행)	20,000,000원	2013. 10. 16.	2018. 9. 30. 일시상환
	장기차입금 (이수린)	50,000,000원	2013. 10. 17.	2015. 9. 30. 일시상환
	계	100,000,000원		
평가문제	자료를 이용하여 관련사항을 회계처리 하시오.			

② 퇴직금추계액 (4점)

자료1. 퇴직급여추계액 명세서

부서	사원명	입사년월일	근속기간	최근3개월간 급 여 총 액	연 간 상여총액	기준급여	추계액
관리부	김미정	2010.06.01.	4년 7월	6,000,000	8,000,000	2,666,666	12,222,219
	최민성	2012.11.20.	2년 2월	7,500,000	10,000,000	3,333,333	7,222,221
	박영만	2011.07.21.	3년 6월	9,000,000	12,000,000	4,000,000	14,000,000
	소계			22,500,000	30,000,000	9,999,999	33,444,440
생산부	손지철	2011.02.03.	3년11월	8,400,000	11,200,000	3,733,333	14,622,220
	김만석	2013.02.01.	1년11월	5,400,000	7,200,000	2,400,000	4,600,000
	한재현	2010.08.21.	4년 5월	7,800,000	10,400,000	3,466,666	15,311,108
	소계			21,600,000	28,800,000	9,599,999	34,533,328
합 계			44,100,000	58,800,000	19,599,998	67,977,768	

자료2. 퇴직급여 지급내역

부 서	퇴직급여충당부채			비고
	전기이월	기중지급액	잔액	
관 리 부	28,500,000원	18,300,000원	10,200,000원	
생 산 부	46,800,000원	22,500,000원	24,300,000원	
합 계	75,300,000원	40,800,000원	34,500,000원	

결산자료	자료1은 기말 현재 퇴직급여추계액 명세서이다. 자료2는 당해연도 퇴직급여 지급내역이다. (주)성아전기는 확정급여형퇴직연금(DB)제도를 운영하고 있다.
평가문제	자동결산메뉴를 이용하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 결산을 완료하시오.

② 급여명세에 의한 급여자료입력 (12점)

자료1. 5월 급여자료

(단위 : 원)

사원	기본급	자격수당	차 량 보조금	시 간 외 근 로 수 당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장 기 요양보험
최인철 (사무직)	3,000,000	100,000	200,000	200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			
하지민 (생산직)	1,200,000	50,000	-	320,000				

자료2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 내 역	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	자격수당	업무관련 자격증 취득자에게 지급하고 있다.
	201	차량보조금	종업원의 소유 차량을 회사업무에 사용 시 매월 고정비로 지급하고 있으며, 시내출장과 관련하여 별도의 차량유류대를 지급하고 있다.
	202	시간외근로수당	정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 시간외근로수당을 지급하고 있으며, 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다.

자료설명

5월분 급여자료이다.

1. 급여지급일은 매월 25일이다.
2. 사회보험은 자동 계산된 금액으로 공제한다.
3. 하지민의 직전연도 총급여액은 21,000,000원이다.
4. 전월 미환급세액 46,000원이 있다. (급여자료 입력에는 반영하지 않음)

평가문제

1. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오.
2. 5월분 급여자료를 입력하시오.
3. 5월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

③ 국세청연말정산간소화 및 기타자료를 기준으로 연말정산 (10점)

자료1. 유용수 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민등록번호	비고
0.본인	유용수	771010-1050441	
3.배우자	황서연	780501-2035916	총급여 330만원
4.직계비속	유인나	081215-4094182	소득없음
1.소득자 직계존속	이말순	560701-2043904	소득없음

자료2. 유용수 사원의 전 근무지 근로소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2014.3.14>

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	<p>[√]근로소득 원천징수영수증 []근로소득 지급명세서 ([√]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>거주구분</td> <td>거주자1/ 비거주자2</td> </tr> <tr> <td>거주지국</td> <td>대한민국</td> </tr> <tr> <td>거주지국코드</td> <td>kr</td> </tr> <tr> <td>내·외국인</td> <td>내국인/외국인9</td> </tr> <tr> <td>외국인단일세율적용</td> <td>여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td>국적</td> <td>대한민국</td> </tr> <tr> <td>국적코드</td> <td>kr</td> </tr> <tr> <td>세대주 여부</td> <td>세대주1 세대원2</td> </tr> <tr> <td>연말정산 구분</td> <td>계속근로1 중도퇴사2</td> </tr> </table>	거주구분	거주자1/ 비거주자2	거주지국	대한민국	거주지국코드	kr	내·외국인	내국인/외국인9	외국인단일세율적용	여 1 / 부 2	국적	대한민국	국적코드	kr	세대주 여부	세대주1 세대원2	연말정산 구분	계속근로1 중도퇴사2
거주구분	거주자1/ 비거주자2																			
거주지국	대한민국																			
거주지국코드	kr																			
내·외국인	내국인/외국인9																			
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2																			
국적	대한민국																			
국적코드	kr																			
세대주 여부	세대주1 세대원2																			
연말정산 구분	계속근로1 중도퇴사2																			
징수 의무자	① 법인명(상 호) ㈜영일산업 ② 대표자(성 명) 김영일 ③ 사업자등록번호 127-81-34653 ④ 주민등록번호 ⑤ 소재지(주소) 서울 금천구 시흥대로 429																			
소득자	⑥ 성 명 유용수 ⑦ 주민등록번호 771010-1050441 ⑧ 주 소 서울 강남구 압구정로 344																			
I 근 무 처 별 소 득 명 세	구 분	주(현)	총(전)	총(전)	⑩-1 납세조합	합 계														
	⑨ 근무처명	㈜영일산업																		
	⑩ 사업자등록번호	127-81-34658																		
	⑪ 근무기간	2014.01.01. ~2014.04.30	~	~	~	~														
	⑫ 감면기간	~	~	~	~	~														
	⑬ 급 여	6,000,000																		
	⑭ 상 여	1,000,000																		
	⑮ 인 정 상 여																			
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익																			
	⑮-2 우리사주조합인출금																			
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액																			
⑮-4																				
⑮ 계																				
II 비 과 세 및 감 면 소 득 명 세	⑯ 국외근로	MOX																		
	⑯-1 야간근로수당	OOX																		
	⑯-2 출산·보육수당	QOX	400,000																	
	⑯-4 연구보조비	HOX																		
	~																			
	⑰ 수련보조수당	Y22																		
	⑳ 비과세소득 계		400,000																	
㉑-1 감면소득 계																				
III 세 액 명 세	구 분		㉓ 소 득 세	㉔ 지방소득세	㉕ 농어촌특별세															
	㉒ 결 정 세 액		220,000	22,000																
	기납부 세액	㉖ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호																	
		㉗ 주(현)근무지		260,000	26,000															
	㉘ 납부특례세액																			
㉙ 차 감 징 수 세 액 (㉒-㉖-㉗-㉘)			-40,000	-4,000																
건강보험료 : 135,000원 위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다. 고용보험료 : 30,000원 장기요양보험료 : 4,400원 국민연금보험료 : 250,000원																				
세 무 서 장 귀하			징수(보고)의무자		2014년 4월 30일 (서명 또는 인)															

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료3. 유용수 사원의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
황서연	780501-2*****

■ 신용카드 사용내역

(단위 : 원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
213-86-15***	현대카드주식회사	일반	16,500,000
일반 인별합계금액			15,000,000
전통시장 인별합계금액			1,500,000
대중교통 인별합계금액			
인별합계금액			16,500,000



국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이말순	560701-2*****

■ 신용카드 사용내역

(단위 : 원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	(주)KB국민카드	일반	5,400,000
일반 인별합계금액			3,200,000
전통시장 인별합계금액			2,200,000
대중교통 인별합계금액			
인별합계금액			5,400,000



국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
유용수	771010-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	LIG손해보험(주)	(무)제일종신건강보험	081215-4*****	유인나	800,000
	104-81-30***	201K20110005***			
보장성	삼성생명보험(주)	더팩트스타종합보험	560701-2*****	이말순	900,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액					1,700,000



국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
유용수	771010-1*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-18*	조**	일반	160,000
5-12-65*	윤**	일반	2,840,000
6-35-24*	안**	일반	700,000
의료비 인별합계금액			3,000,000
안경구입비 인별합계금액			700,000
인별합계금액			3,700,000



국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이말순	560701-2*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-18-11*	장***	일반	1,000,000
5-25-70*	흥***	일반	3,000,000
의료비 인별합계금액			4,000,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			4,000,000


국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
유인나	081215-4*****

■ 교육비 지출내역

(단위 : 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
유치원	***유치원	**4-83-13***	1,500,000
인별합계금액			1,500,000


국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

자료설명

사무직 사원 유용수의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다.

1. 사원의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.
2. 부양가족은 모두 소득이 없고, 유용수 사원과 생계를 같이 하고 있다.

평가문제

1. [사원등록] 메뉴에 부양가족명세를 수정하시오.
2. 종전근무지의 근로내역을 근로소득원천징수영수증에 반영하시오.
3. [연말정산자료입력] 메뉴에서 정산명세를 작성하시오.

