제9회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 2급

- Tax Accounting Technician -

A 형

성명		수험번호												

◦ 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.

◦ 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.

◦ 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.

◦ 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.

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 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

해설

[정답] ③

- 재무제표의 작성책임은 회사 경영자에게 있다.

[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

해설

[정답] ①

- 재무상태표에 표시해야 하는 대손충당금은 기말 매출채권잔액의 3%인 30,000원이고, 그 금액과 설정전 대손충당금 잔액 20,000원의 차액 10,000원이 당기 대손충당금 추가설정액(대손상각비)이다.

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

① 기말재고액 : 선입선출법>이동평균법>총평균법>후입선출법
② 매 출 원 가 : 선입선출법<이동평균법<총평균법<후입선출법
③ 당기순이익 : 선입선출법<이동평균법<총평균법<후입선출법
④ 법인세비용 : 선입선출법>이동평균법>총평균법>후입선출법

해설

[정답] ③

- 물가가 지속적으로 상승하고 기초재고자산수량과 기말재고자산수량이 동일한 경우 당기순이익의 크기는 "선입선출법>이동평균법>총평균법>후입선출법"의 순서이다

[4] 다음 거래의 분개로 옳은 것은? (1점)

(주)한공은 이사회의 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

해설

[정답] ④

(차)	당좌예금	6,990,000원	(대)	자본금	5,000,000원
				주식발행초과금	1,990,000원

[5] (주)한공은 2014년 1월 1일 연구장비를 취득하는 조건으로 상환의무 없는 정부보조금 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

해설

[정답] ②

- (차) 감가상각비 100,000원 (대) 감가상각누계액 100,000원
  정부보조금 50,000원 감가상각비 50,000원

[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

해설

[정답] ②

- 영업권에 대한 설명이다.

[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

해설

[정답] ③

- ① 유동자산 과소계상, 당기순이익 과소계상
  ② 유동부채 과소계상, 당기순이익 과대계상
  ④ 비유동자산 과대계상, 당기순이익 과대계상

[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

해설

[정답] ③

- 무상증자와 토지의 재평가는 현금이 유입되지 않는다.

[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

해설

[정답] ②

- 변호사업은 간이과세 적용배제업종이다.
- 직전 연도의 공급대가가 4,800만원 이상이거나 법인사업자는 간이과세 적용을 배제한다.

[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

해설

[정답] ②

- ②는 재화의 공급으로 보나, 그 밖의 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

[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

해설

[정답] ③

- 토지는 면세재화이므로 과세대상이 아니다.

과세표준 = 100,000,000원 + 20,000,000원 + 60,000,000원
= 180,000,000원

[12] 다음 중 소득세에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 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.

해설

[정답] ③

- 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고에 의하여 납세의무가 확정된다.

[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

해설

[정답] ①

- 국내은행예금이자는 금융소득이 2,000만원 이하이므로 분리과세한다.
- 비상장주식의 양도소득은 양도소득이고, 공적연금 관련법에 따라 받는 유족연금은 비과세소득이다.
- 유실물 습득으로 인한 보상금은 실제 필요경비만 인정하는 기타소득으로서 필요경비가 확인되지 아니하므로 기타소득금액은 6,000,000원이다. 이는 3,000,000원을 초과하므로 종합과세한다.

[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.

해설

[정답] ②

- 공제액이 해당 과세기간의 합산과세되는 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과되는 금액은 없는 것으로 한다.

[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.

해설

[정답] ②

- 일용근로자의 근로소득은 분리과세되므로 연말정산 대상이 아니다.

실무수행평가

(주)성아전기(회사코드 2109)는 전자제품 제조업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 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
- 은 행 정 보 : 외환은행 234-4545-3133
- 예 금 주 : 두일공인중개사

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

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

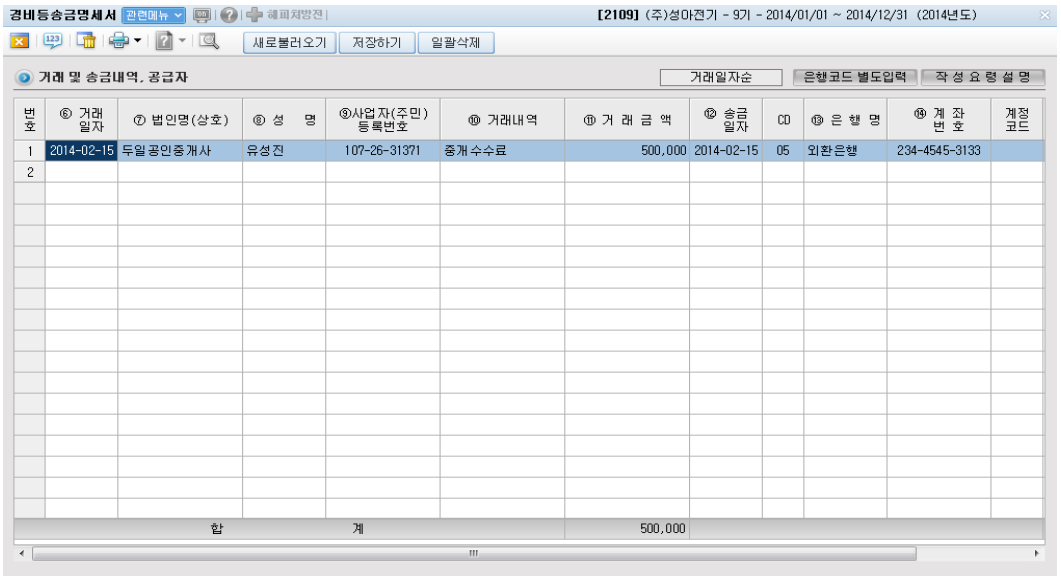
자료설명	공장 건설용 부지를 매입하고 공인중개사에게 중개수수료 500,000원을 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 15일

- 분개 : (차) 201.토지 500,000원 (대) 103.보통예금 500,000원
(거래처:98000.우리은행)

[경비등의송금명세서]



번호	⑥ 거래일자	⑦ 법인명(상호)	⑧ 성 명	⑨사업자(주민)등록번호	⑩ 거래내역	⑪ 거 래 금 액	⑫ 송금일자	CD	⑬ 은 행 명	⑭ 계 좌 번 호	계정코드
1	2014-02-15	두일공인중개사	유성진	107-26-31371	중개 수수료	500,000	2014-02-15	05	외환은행	234-4545-3133	
2											
		합	계			500,000					

② 약속어음의 만기결제 할인 및 배서양도 (4점)

전 자 어 음

(주)성아전기 귀하 00420140615123456781

금 오백오십만원정 **5,500,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2014년 6월 15일
지 급 지 우리은행
지급장소 구로지점

발행일 2014년 3월 15일
발행지 서울 구로구 도림로 19
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.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 25일

- 분개 : (차) 251.외상매입금 5,500,000원 (대) 110.받을어음 5,500,000원
  (거래처:00106.(주)세원) (거래처:00101.(주)삼일)

[자금관리]

받을어음 관리

어음상태	3	배서	어음번호	00420140615123456781	수취구분	1	자수	발행일	2014-03-15	만기일	2014-06-15
발행인	00101	(주)삼일			지급은행	400	우리은행			지점	구로
배서인			할인기관		지점			할인율(%)		어음종류	6 전자
지급거래처	00106	(주)세원			* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.						

3 유/무형자산의 매각 (4점)

(적 색)

전자세금계산서 승인번호

공급자	등록번호	110-81-11119		
	상호	(주)성아전기	성 명 (대표자)	홍성아
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 8(창천동)		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	전자제품		
	E-Mail	peace@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	120-81-33158		
	상호	(주)엠카	성 명 (대표자)	배수현
	사업장 주소	서울 강남구 테헤란로 107		
	업태	도·소매업	종사업장번호	
	종목	승용차		
	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	

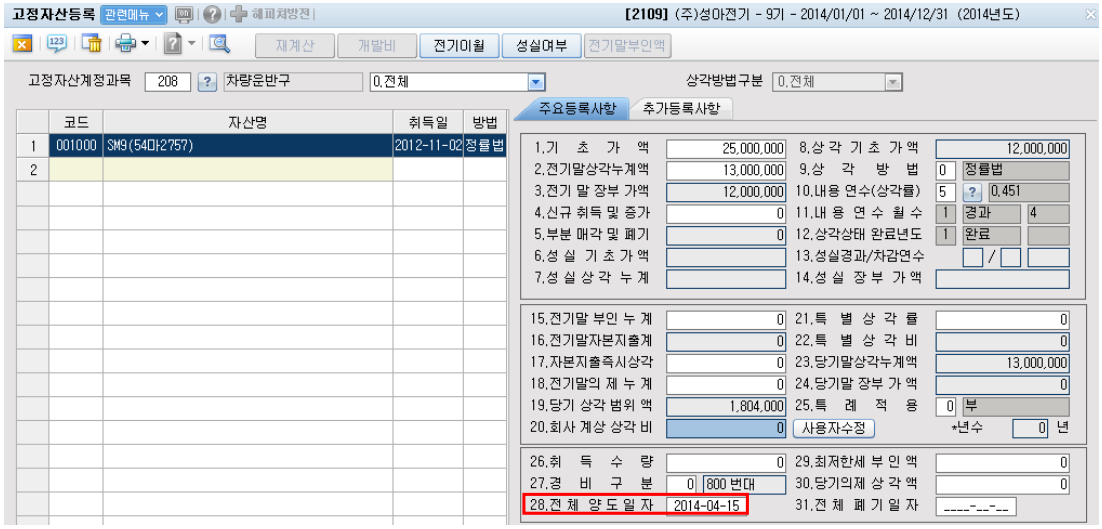
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
7,700,000				7,700,000		◉ 청구	

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

해답 및 풀이

[고정자산등록]

- 차량운반구 자료 확인 및 양도일자 입력



[매입매출전표입력] 4월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	SM9(54마2757)	7,000,000	700,000	00111.(주)엠카	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 209.감가상각누계액	13,000,000원	(대) 208.차량운반구	25,000,000원
	120.미수금	7,700,000원	255.부가세예수금	700,000원
	950.유형자산처분손실	5,000,000원		

4 대손의 발생과 설정 (4점)

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

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

- 분개 : (차) 115.대손충당금 200,000원 (대) 114.단기대여금 5,000,000원
  934.기타의대손상각비 4,800,000원 (거래처:00120.힘든상사)

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발급 (4점)

거 래 명 세 서

공급받는자	등록번호	109-82-25148			공급자	등록번호	110-81-11119		
	상호(법인명)	(주)아이콘전자	성명	김명호		상호(법인명)	(주)성아전기	성명	홍성아
	사업장주소	서울 강동구 천호대로 1116				사업장주소	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 결제 받기로 하였다)

평가문제

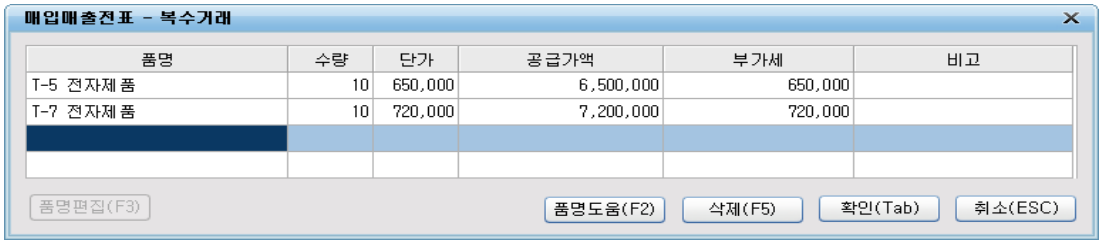
1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오.
   (반드시 **복수거래**를 이용하여 입력하시오)
2. **전자세금계산서의 발행 및 내역관리**를 통하여 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 3월 12일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	T-5전자제품외	13,700,000	1,370,000	00110.(주)아이콘전자	전자발행

분개유형					
	(차) 101.현금	1,370,000원	(대) 404.제품매출	13,700,000원
3.혼합	108.외상매출금	13,700,000원	255.부가세예수금	1,370,000원



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 [확인(Tab)] 클릭

③ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭한다.

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.

⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

⑦ [국세청 전송결과]에서 "전송성공"으로 조회된다.

⑧ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.

⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시 된다.

② 수정전자세금계산서 발급 (4점)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	110-81-11119		
	상호	(주)성아전기	성 명 (대표자)	홍성아
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 8(창천동)		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	전자제품		
	E-Mail	peace@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	214-87-74795		
	상호	정원전자(주)	성 명 (대표자)	우정원
	사업장 주소	서울 서초구 효령로 197		
	업태	도·소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품		
	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 ○ 영수 ◉ 청구 함
16,500,000				16,500,000	

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

해답 및 풀이

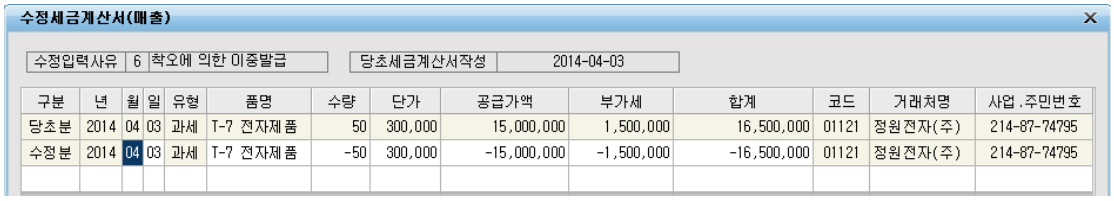
1. [매입매출전표입력]

① [매입매출전표입력] ➜ [4월 3일] 전표 선택 ➜ 수정계산서 클릭

② [수정사유] 화면에서 [6.착오에 의한 이중발급등]을 입력 ➜ [확인 (Tab)] 클릭
비고 : 당초세금계산서작성일 2014년 4월 3일 자동반영

③ [수정세금계산서(매출)] 화면이 나타난다.

④ 수정분 [작성일 4월 3일], [수량 -50], [단가 300,000원], [공급가액 -15,000,000원], [세액 -1,500,000원]입력 ➜ [확인 (Tab)] 클릭


수정세금계산서(매출)

수정입력사유 6 착오에 의한 이중발급 | 당초세금계산서작성 2014-04-03

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2014	04	03	과세	T-? 전자제품	50	300,000	15,000,000	1,500,000	16,500,000	01121	정원전자(주)	214-87-74795
수정분	2014	04	03	과세	T-? 전자제품	-50	300,000	-15,000,000	-1,500,000	-16,500,000	01121	정원전자(주)	214-87-74795

⑤ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

매입매출전표입력 [2109] (주)성아전기 - 9기 - 2014/01/01 ~ 2014/12/31 (2014년도)

복수거래 | 복사 | 검색 | 거래처등록 | 기타 | 수정계산서 | 세금계산서 | 사업자번호 : 110-81-11119

2014 년 04 월 03 일 현금잔액: 277,677,011원 매출 50003

일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
03	과세	T-7 전자제품	50	300,000	15,000,000	1,500,000	16,500,000	01121	정원전자(주)	214-87-74795	전자발행	외상
03	과세	T-7 전자제품	50	300,000	15,000,000	1,500,000	16,500,000	01121	정원전자(주)	214-87-74795	전자발행	외상
03	과세	T-7 전자제품	-50	300,000	-15,000,000	-1,500,000	-16,500,000	01121	정원전자(주)	214-87-74795		외상

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	T-7전자제품	-15,000,000	-1,500,000	01121.정원전자(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-16,500,000원	(대) 404.제품매출	-15,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	-1,500,000원	

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 [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭한다.

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.
⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.
⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭
⑦ [국세청 전송결과]에서 "전송성공"으로 조회된다.
⑧ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.
⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시 된다.

3 수출실적명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

관세청 전자통관시스템 UNI-PASS

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 20426-02-6032785 ① 신 고 자 인천 관세법인 관세사 최고봉	⑤ 신고번호 071-10-09-0055857-4	⑥ 신고일자 2014/06/14	⑦ 신고구분 H	⑧ C/S구분
②수 출 대 행 자 (주)성아전기 (통관고유부호) 성아전기-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)성아전기 (통관고유부호) 성아전기-1-74-1-12-4 (주소) 서울 서대문구 연희로 8(창천동) (대표자) 홍성아 (소재지) 214 (사업자등록번호) 110-81-11119	⑨ 거래구분 11	⑩ 종류 A	⑪ 결제방법 TT	
	⑫ 목적국 US USA	⑬ 적재항 INC 인천항	⑭ 선박회사 (항공사) HJSC	
	⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑯ 출항예정일자 20140618	⑰ 적재예정보세구역 03012202	
	⑱ 운송형태 10 BU		⑲ 검사희망일 2014/06/10	
	⑳ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1			
③제 조 자 (주)성아전기 (통관고유부호) 성아전기-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉑ L/C번호 3722-A1522-08-2523		㉒ 물품상태 N	
	㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉔ 반송 사유	
④구 매 자 HANS Co.Ltd (구매자부호) CNTOSHIN12347	㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			

· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)

㉖ 품 명 CAR WHEEL SCX-7500DC ㉗ 거래품명 SCX-7500DC			㉘ 상표명 NO		
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	㊱ 수량 300(EA)	㊲ 신고가격 (FOB)	$50,000 ₩44,850,000	
㊳ 송품장번호 AC-2014-00620	㊴ 수입신고번호	㊵ 원산지 Y	㊶ 포장갯수(종류)	30C/T	
㊷ 수출요건확인(발급서류명)					
㊸ 총중량 550KG	㊹ 총포장갯수 30C/T	㊺ 총신고가격 (FOB)	$50,000 ₩44,850,000		
㊻ 운임(₩)	㊼ 보험료(₩)	㊽ 결제금액	FOB-$50,000		
㊾ 수입화물관리번호		㊿ 컨테이너번호	CKLU2014013	Y	
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 전자제품		(51) 세관기재란			
(52) 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송 (53) 기간 2014/06/14 부터 2014/07/01 까지	(54) 적재의무기한 2014/07/14	(55) 담당자 140101 (김민호)	(56) 신고수리 일자 2014/06/14		

자료설명

품 목	SCX-7500DC (제품)
거 래 처	HANS Co.,Ltd
거래 구분	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.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 6월 15일

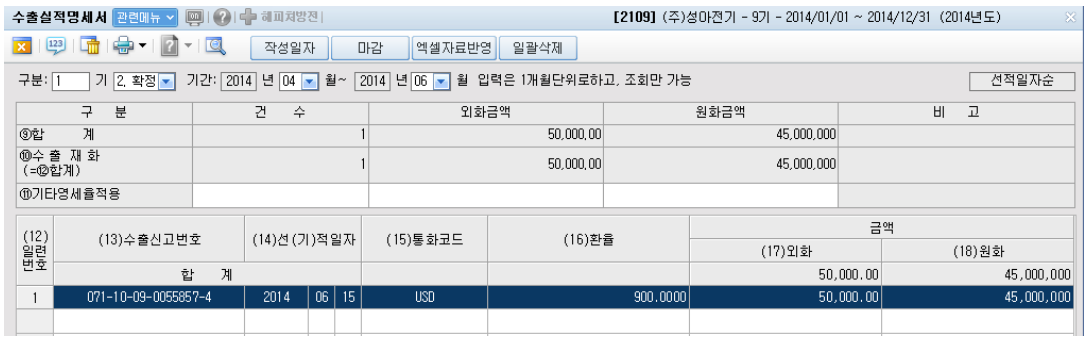
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	SCX-7500DC	45,000,000		03008.HANS Co.,Ltd	
분개유형	(차) 108.외상매출금	45,000,000원		(대) 404.제품매출	45,000,000원
2.외상					

과세표준금액

수출신고필증의 ㊽결제금액 × 선(기)적일의 기준환율(외상) = 수출금액

$50,000 × 900원 = 45,000,000원

2. [수출실적명세서] 4월 ~ 6월



※ 입력은 6월 ~ 6월에서 입력

3. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

영세율	세금계산서발급분	5		0/100	
	기타	6	45,000,000	0/100	

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 작성하시오. 2. 제2기 부가가치세 예정신고서에 공통매입세액 안분 결과를 반영하시오. 3. 공통매입세액안분에 따른 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오. (원재료와 기계장치를 구분하여 회계처리 할 것)

해답 및 풀이

1. [매입세액불공제내역] – 공통매입세액안분명세 7월 ~ 9월

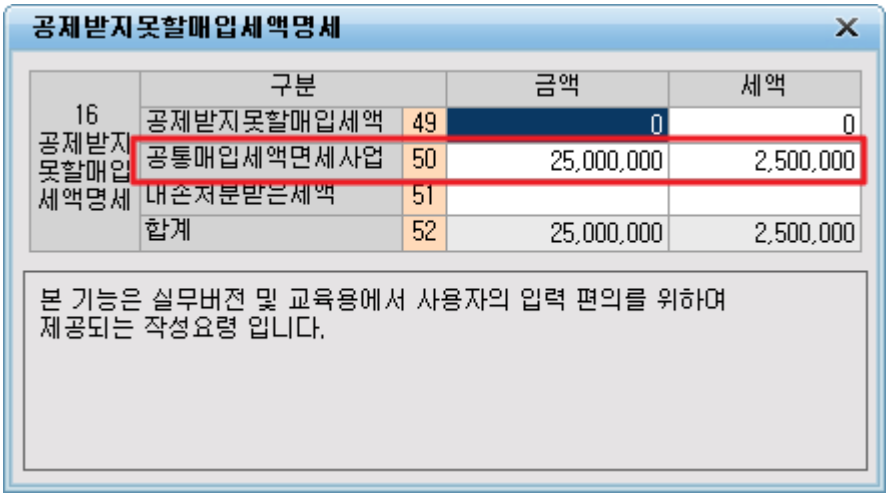
2. 계산내역

공통매입 공급가액:	100,000,000
공통매입세액:	10,000,000
면세공급가액:	200,000,000
총공급가액:	800,000,000
3. 매입세액불공제분:	2,500,000

(2,500,000)

= 10,000,000 * 200,000,000 / 800,000,000

2. [부가가치세신고서] 7월 ~ 9월



3. [일반전표입력] 9월 30일

- 원재료의 공제받지못할매입세액
  6,000,000원 × (200,000,000원/800,000,000원) = 1,500,000원
- 기계장치의 공제받지못할매입세액
  4,000,000원 × (200,000,000원/800,000,000원) = 1,000,000원
- 분개 : (차) 153.원재료 1,500,000원 (대) 135.부가세대급금 1,500,000원
  (차) 206.기계장치 1,000,000원 (대) 135.부가세대급금 1,000,000원

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.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- 분개 : (차) 293.장기차입금 30,000,000원 (대) 264.유동성장기부채 30,000,000원
  (거래처:98004.미래은행) (거래처:98004.미래은행)
  293.장기차입금 50,000,000원 264.유동성장기부채 50,000,000원
  (거래처:02001.이수린) (거래처:02001.이수린)

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 운용하고 있다.
평가문제	자동결산메뉴를 이용하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

[결산자료입력메뉴]

- 퇴직급여(전입액)란에 판매관리비 : 23,244,440원, 제조 : 10,233,328원 입력후 상단 툴바의 "추가"를 클릭하여 결산분개 생성

※ 관리부 : 퇴직급여추계액 33,444,440원 – 퇴직급여충당부채잔액 10,200,000원
= 23,244,440원

생산부 : 퇴직급여추계액 34,533,328원 – 퇴직급여충당부채잔액 24,300,000원
= 10,233,328원

문제 4 근로소득관리 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

자료. 이동우의 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)	이동우 李 棟 佑	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2003-08-08
현주소 : 경기 안산시 단원구 적금로 76			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이동우 690404-1014711		
2	처	김미래 730204-2022961	2003-08-08	전입
3	모	양미란 521208-2079474	2003-08-08	전입
4	자	이민국 040202-3026032	2004-02-02	전입
5	자	이빛나 070303-4088092	2007-03-03	전입

자료설명

2014년 7월 1일에 입사한 사무직 이동우의 주민등록표이다.

1. 배우자 김미래는 기타소득에 해당하는 강의료 2,000,000원이 있다.
2. 부 이대한은 2014. 12. 1. 사망하였다. (441122 - 1049161)
3. 모 양미란은 소득이 없는 시각장애인(3급)이다.
4. 두 자녀는 소득이 없는 초등학생이다.
5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

사원등록메뉴에 이동우(사원코드 1004번)의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[부양가족명세]

부양가족명세 (2014.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○					이동우	내 690404-1014711	
2	3.배우자	배우자						김미래	내 730204-2022961	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상				○		이대한	내 441122-1049161	1.부모
4	1.(소)직계존속	장애인			1			양미란	내 521208-2079474	1.부모
5	4.직계비속(자녀	20세이하						이민국	내 040202-3026032	7.자녀
6	4.직계비속(자녀	20세이하						이빛나	내 070303-4088092	7.자녀
	합 계				1	1				

1. 이동우 : 기본공제 가능
2. 김미래 : 기타소득금액이 40만원이므로 기본공제 가능
3. 이대한 : 2014년에 사망하였고, 사망일 전일 현재 70세 이상이므로 기본공제 및 경로우대공제 가능
4. 양미란 : 기본공제, 장애인공제 가능
5. 이민국 : 기본공제 가능
6. 이빛나 : 기본공제 가능

2 급여명세에 의한 급여자료입력 (12점)

자료1. 5월 급여자료

(단위 : 원)

사원	기본급	자격수당	차량보조금	시간외근로수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
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
수당등록	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.

해답 및 풀이

1. [급여자료입력의 수당등록]

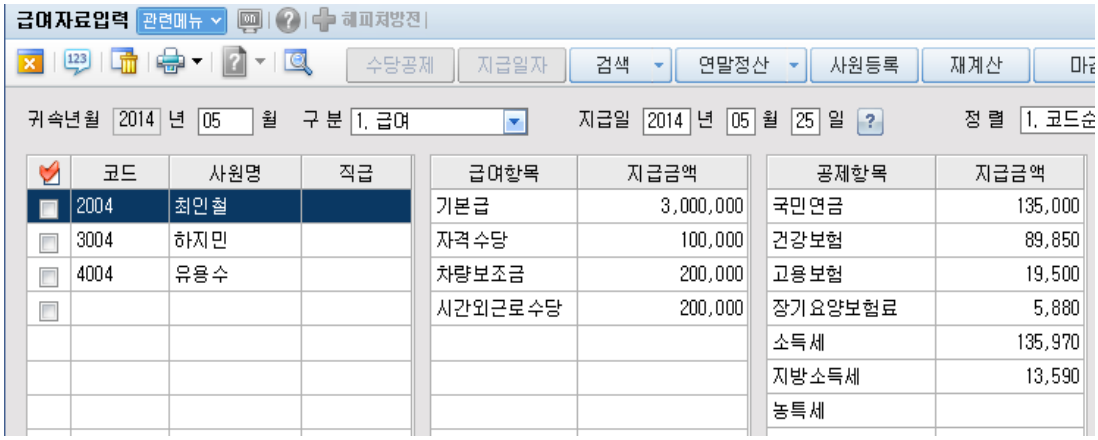
수당 및 공제등록

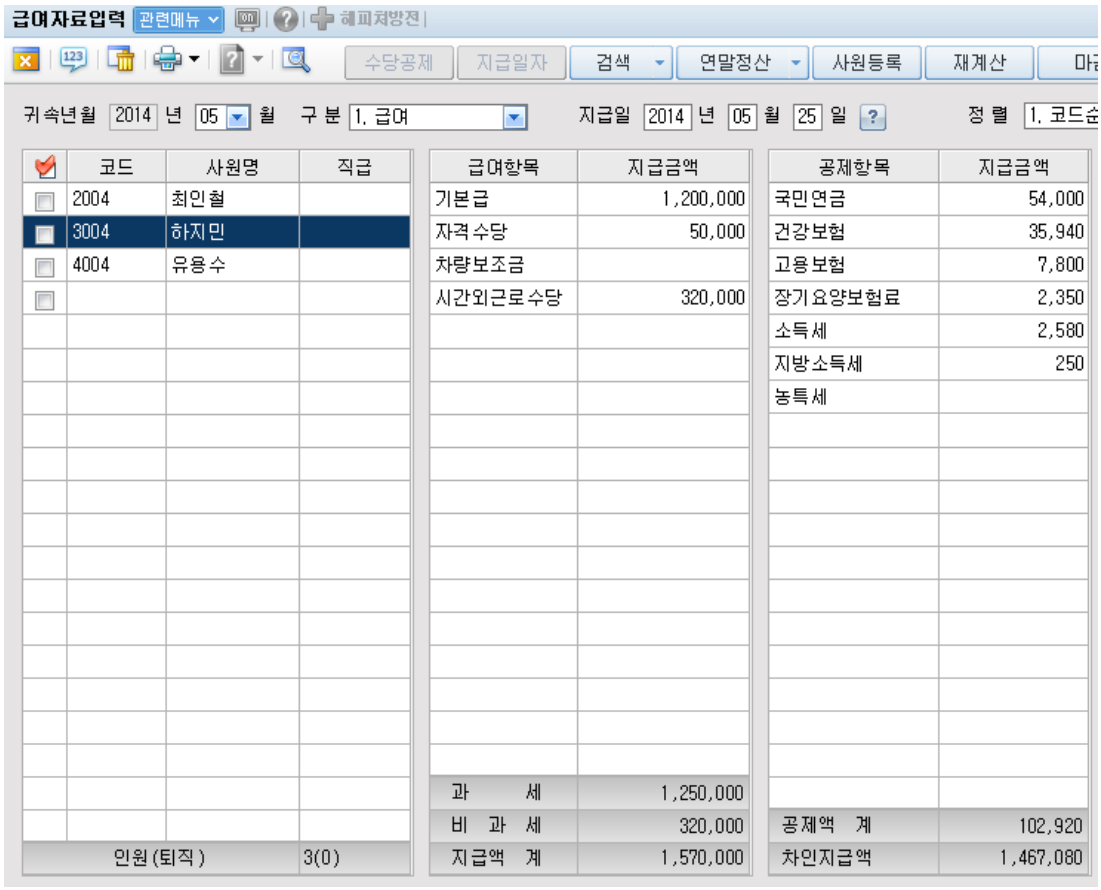
수당등록 | 공제등록 | 비과세설정 | 사회보험 | 코드참고사항

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		월정	급여	상여	추급	추상
1	101	기본급	과세	1.급여		○	○		○	
2	102	상여	과세	2.상여				○		○
3	200	자격수당	과세	1.급여		○	○		○	
4	201	차량보조금	과세	1.급여		○	○		○	
5	202	시간외근로수당	비과세	1.연장근로	001		○		○	

※ 차량보조금은 별도의 유류대를 지급하고 있으므로 과세한다.

2. [급여자료입력] 귀속5월





3. [원천징수이행상황신고서] 귀속 5월, 지급 5월

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

[√]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		
국적	대한민국	국적코드	kr
세대주 여부	세대주1 세대원2		
연말정산 구분	계속근로1 중도퇴사2		

징수의무자	① 법인명(상 호) ㈜영일산업	② 대 표 자(성 명) 김영일
	③ 사업자등록번호 127-81-34653	④ 주 민 등 록 번 호
	⑤ 소 재 지(주소) 서울 금천구 시흥대로 429	
소득자	⑥ 성 명 유용수	⑦ 주 민 등 록 번 호 771010-1050441
	⑧ 주 소 서울 강남구 압구정로 344	

Ⅰ 근무처별소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	㈜영일산업				
⑩ 사업자등록번호	127-81-34653				
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					
⑯ 계					

Ⅱ 비과세및감면소득명세

⑱ 국외근로	MOX					
⑱-1 야간근로수당	OOX					
⑱-2 출산·보육수당	QOX	400,000				
⑱-4 연구보조비	HOX					
~						
⑲ 수련보조수당	Y22					
⑳ 비과세소득 계		400,000				
⑳-1 감면소득 계						

Ⅲ 세액명세

구 분			㉑ 소 득 세	㉒ 지방소득세	㉓ 농어촌특별세
㉑ 결 정 세 액			220,000	22,000	
기납부세액	㉕ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자등록번호			
	㉖ 주(현)근무지		260,000	26,000	
㉗ 납부특례세액					
㉘ 차 감 징 수 세 액 (㉑-㉕-㉖-㉗)			-40,000	-4,000	

건강보험료 : 135,000원
고용보험료 : 30,000원
장기요양보험료 : 4,400원
국민연금보험료 : 250,000원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2014년 4월 30일

징수(보고)의무자 (서명 또는 인)

세 무 서 장 귀하

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**

NTS 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**

NTS 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)	더펙트스타종합보험	560701-2******	이말순	900,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액					1,700,000

NTS 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

NTS 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*	홍***	일반	3,000,000
의료비 인별합계금액			4,000,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			**4,000,000**

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**

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 제시된 자료이외에는 소득이 없고, 유용수 사원과 생계를 같이 하고 있다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴에 부양가족명세를 수정하시오. 2. 종전근무지의 근로내역을 근로소득원천징수영수증에 반영하시오. 3. [연말정산자료입력] 메뉴에서 정산명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[사원등록입력]

부양가족명세 (2014.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○					유용수	내 771010-1050441	
2	3.배우자	배우자						황서연	내 780501-2035916	6.배우자
3	4.직계비속(자녀	20세이하						유인나	내 081215-4094182	7.자녀
4	1.(소)직계존속	부						이말순	내 560701-2043904	1.부모
5										
	합 계									

※ 배우자의 총급여는 330만원에서 근로소득공제 231만원을 차감한 근로소득금액이 99만원이므로 기본공제 대상자에 해당된다.

※ (소)직계존속은 만 58세이므로 기본공제 대상자에 포함되지 않는다.

[연말정산자료입력] - 소득명세

- 전 근무지 근로소득원천징수영수증 기재사항은 "소득명세" 탭의 "종전" 란에 입력한다.
- [연말정산자료입력] 화면 상단의 "종전근무지"를 클릭하면, 해당 입력란으로 바로 이동한다. 전 근무지 원천징수영수증에 기재되어 있는 소득명세, 비과세, 결정세액, 근무기간을 입력한다.

월별	근무처명	사업자등록번호	13.급여	14.상여	18-2.출산보육수당	보험료명세 건강보험료	장기요양보험료	국민연금보험료	고용보험료	세액명세 소득세	지방소득세	농특세	근무기간		
08월	(주)성마전기	110-81-11119	5,000,000			89,850	5,880	135,000	19,500	343,900	34,390				
09월	(주)성마전기	110-81-11119	5,000,000			89,850	5,880	135,000	19,500	343,900	34,390				
10월	(주)성마전기	110-81-11119	5,000,000			89,850	5,880	135,000	19,500	343,900	34,390				
11월	(주)성마전기	110-81-11119	5,000,000			89,850	5,880	135,000	19,500	343,900	34,390				
12월	(주)성마전기	110-81-11119	5,000,000			89,850	5,880	135,000	19,500	343,900	34,390				
연말															
종전	(주)영일산업	127-81-34853	6,000,000	1,000,000	400,000	135,000	4,400	250,000	30,000	220,000	22,000		2014-01-01	~	2014-04-30

[연말정산자료입력] - 정산명세

1. 신용카드

신용카드등 소득공제

내역	사용금액	공제가능금액
신용카드 등	18,200,000	
직불카드		
전통시장사용액	3,700,000	2,265,000
대중교통이용액		
합계	21,900,000	

1. 신용카드, 직불카드, 신용카드 사용분 공제액 계산
- 직불카드 = 직불,선불카드 + 현금영수증 등 사용금액(전통시장, 대중교통이용분 제외)

① 신용카드등 사용분 공제액	18,200,000	× 15% =	2,730,000
② 직불카드 사용분 공제액		× 30% =	
③ 전통시장 사용분 공제액	3,700,000	× 30% =	1,110,000
④ 대중교통 이용분 공제액		× 30% =	
④ 공제액 합계			3,840,000

2. 공제제외금액 계산

① 총급여	42,000,000
② 최저사용액 : 총급여×25%	10,500,000

③ 공제제외금액 계산
③-1, ②최저사용금액 <= 신용카드등 사용액 일 경우
최저사용액×15% = 1,575,000
③-2, ②최저사용금액 > 신용카드등 사용액 일 경우
신용카드등사용액×15% + (최저사용금액 - 신용카드등사용금액)×30%
(-)× 30% =

3. 일반 공제금액 계산
① 공제가능금액
1의 ④공제액합계 - 공제제외금액
3,840,000 - 1,575,000 = 2,265,000
② 공제한도액
3백만원과 [총급여×20%] 중 작은금액 3,000,000
③ 일반공제금액
①공제가능금액 과 ②공제한도액 중 작은 금액 2,265,000

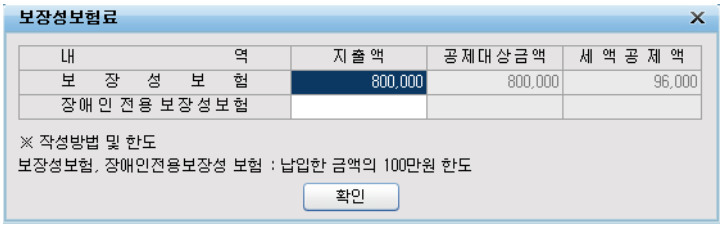
4. 추가 공제금액 및 최종 공제금액 계산
전통시장 추가공제금액 = 3의①공제가능금액-②공제한도액과 전통시장사용분공제액중 작은금액
① 2,265,000 - 3,000,000 = 0
② 전통시장사용분 공제액 1,110,000
①과②, 추가금액한도 1백만원 중 적은 금액 0
대중교통 추가공제금액 = 3의①공제가능금액-②공제한도액과 대중교통이용분공제액중 작은금액
③ 대중교통이용분 공제액 0
①과③, 추가금액한도 1백만원 중 적은 금액 0

* 최종 공제 금액 계산
3의 ③일반공제금액 + 4의 추가공제금액(전통시장+대중교통)
2,265,000

확인

※ 신용카드는 연령요건에 관계없이 공제되므로 모친의 신용카드 사용분도 공제대상이다.

2. 보장성보험료


보장성보험료

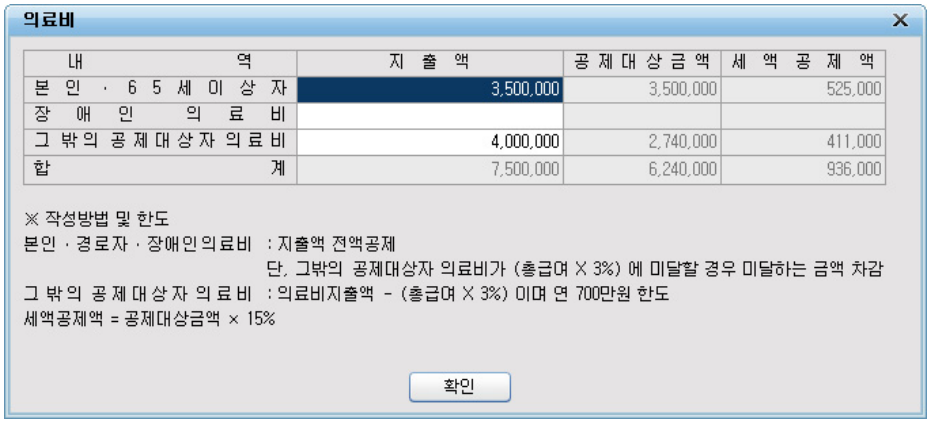
내 역	지출액	공제대상금액	세액공제액
보 장 성 보 험	800,000	800,000	96,000
장애인전용보장성보험			

※ 작성방법 및 한도
보장성보험, 장애인전용보장성 보험 : 납입한 금액의 100만원 한도

확인

※ 모친은 60세 이하이므로 보험료는 공제대상이 아니다.

3. 의료비


의료비

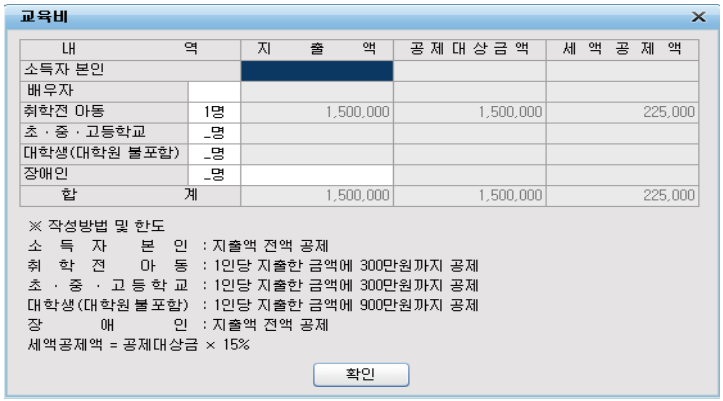
내 역	지 출 액	공제대상금액	세액공제액
본인·65세이상자	3,500,000	3,500,000	525,000
장애인의료비			
그 밖의 공제대상자 의료비	4,000,000	2,740,000	411,000
합 계	7,500,000	6,240,000	936,000

※ 작성방법 및 한도
본인·경로자·장애인의료비 : 지출액 전액공제
단, 그밖의 공제대상자 의료비가 (총급여 X 3%) 에 미달할 경우 미달하는 금액 차감
그 밖의 공제대상자 의료비 : 의료비지출액 - (총급여 X 3%) 이며 연 700만원 한도
세액공제액 = 공제대상금액 × 15%

확인

※ 의료비는 소득요건과 연령요건에 관계없이 공제되므로 모친의 의료비도 공제대상이다.
안경구입비는 50만원한도로 공제가능하다.

4. 교육비


교육비

내 역		지 출 액	공제대상금액	세액공제액
소득자 본인				
배우자				
취학전 아동	1명	1,500,000	1,500,000	225,000
초·중·고등학교	_명			
대학생(대학원 불포함)	_명			
장애인	_명			
합 계		1,500,000	1,500,000	225,000

※ 작성방법 및 한도
소득자 본인 : 지출액 전액 공제
취학전 아동 : 1인당 지출한 금액에 300만원까지 공제
초·중·고등학교 : 1인당 지출한 금액에 300만원까지 공제
대학생(대학원 불포함) : 1인당 지출한 금액에 900만원까지 공제
장 애 인 : 지출액 전액 공제
세액공제액 = 공제대상금 × 15%

확인