제11회 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.

◦ 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.

◦ 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.

◦ 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 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.

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] 다음에서 설명하고 있는 회계정보의 질적 특성은 무엇인가?

- 회계정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 한다.
- 객관적으로 검증가능하여야 한다.
- 중립적이어야 한다.

① 목적적합성　　② 신뢰성
③ 비교가능성　　④ 중요성

해설

[정답] ②

- 회계정보가 정보이용자의 의사결정에 유용하기 위해서는 신뢰할 수 있는 정보이어야 한다. 회계정보의 신뢰성은 회계정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 하고, 객관적으로 검증가능하여야 하며, 중립적이어야 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 상품재고장이다. 선입선출법과 후입선출법에 의한 4월말 상품재고금액은 얼마인가?(단, 계속기록법을 적용한다.)

상품재고장

일자	구분	입고		출고수량	잔고수량
		수량	단가		
4. 1.	월초재고	50개	250원		50개
4. 2.	매입	200개	300원		XXX개
4.10.	매입	100개	350원		XXX개
4.20.	매출			250개	XXX개
4.30.	월말재고				XXX개

	선입선출법	후입선출법
①	27,500원	30,000원
②	30,000원	35,000원
③	35,000원	27,500원
④	35,500원	30,000원

해설

[정답] ③

- 선입선출법: 100개 × 350원 = 35,000원
  후입선출법: 50개 × 250원 + 50개 × 300원 = 27,500원

[3] 다음은 제조업을 영위하고 있는 (주)한공의 박전무와 김대리의 대화내용이다. (가)와 (나)에 들어갈 항목으로 옳은 것은?

	(가)	(나)
①	유형자산	재고자산
②	투자자산	재고자산
③	유형자산	투자자산
④	재고자산	유형자산

해설

[정답] ③

- 타인에게 임대하거나 자체적으로 사용하기 위하여 보유하고 있는 부동산은 유형자산으로 분류하고 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자자산으로 분류한다.

[4] (주)한공은 정부보조금을 수령하여 다음의 기계장치를 취득하였다. 2015년 손익계산서에 계상될 감가상각비는 얼마인가?

- 취득원가 100,000원
- 정부보조금 40,000원
- 취득일자 2015년 7월 1일
- 정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치는 없다.

① 6,000원 ② 10,000원
③ 12,000원 ④ 20,000원

해설

[정답] ①

- ① 2015년 감가상각비 = (100,000원 − 40,000원) × $\frac{1년}{5년}$ × $\frac{6개월}{12개월}$
  = 6,000원
- 정부보조금은 유형자산의 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계한다.

[5] (주)한공은 주당 10,000원에 취득한 자기주식 1,000주 중 200주를 주당 15,000원에 매각하였다. 이 거래가 (주)한공의 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

① 자본총계는 변동하지 않는다.
② 자본잉여금은 변동하지 않는다.
③ 자본조정이 2,000,000원 증가한다.
④ 자본금이 2,000,000원 감소한다.

해설

[정답] ③

- (차) 현금 등 3,000,000원 (대) 자기주식(자본조정) 2,000,000원
  자기주식처분이익(자본잉여금) 1,000,000원

[6] 다음 자료에 대한 설명으로 옳은 것은?

<자료1> 임차료 총계정원장

(단위: 원)

10/1	현금	600,000	12/31	선급임차료	200,000
			12/31	집합손익	400,000
		600,000			600,000

<자료2> 이자수익 총계정원장

(단위: 원)

12/31	선수이자	400,000	9/1	현금	900,000
12/31	집합손익	500,000			
		900,000			900,000

① 당기분 임차료는 600,000원이다.
② 차기로 이연되는 임차료는 200,000원이다.
③ 차기로 이연되는 이자수익은 500,000원이다.
④ 당기분 이자수익은 900,000원이다.

해설

[정답] ②

- ① 당기분 임차료는 400,000원이다.
  ③ 차기로 이연되는 이자수익은 400,000원이다.
  ④ 당기분 이자수익은 500,000원이다.

[7] 다음 중 회계변경의 유형이 다른 것은?

① 전액 회수할 것으로 평가한 매출채권을 일부만 회수할 것으로 변경
② 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경
③ 재고자산의 원가결정방법을 선입선출법에서 총평균법으로 변경
④ 유형자산의 잔존가치를 500,000원에서 1,000,000원으로 변경

해설

[정답] ③

- 재고자산의 원가결정방법을 선입선출법에서 총평균법으로 변경하는 것은 회계정책의 변경이고, 그 이외의 것은 회계추정의 변경이다.

[8] 다음 (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

회사의 **(가)**는(은) 효과적인 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종 책임을 지며, 내부회계관리제도 운영을 담당할 **(나)**를(을) 지정한다.

	(가)	(나)
①	대표이사	외부감사인
②	내부회계관리자	내부감사
③	내부회계관리자	외부감사인
④	대표이사	내부회계관리자

해설

[정답] ④

- 회사의 (대표이사)는 효과적인 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종 책임을 지며, 내부회계관리제도 운영을 담당할 (내부회계관리자)를 지정한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용대상이 <u>아닌</u> 것은?

① 사업자가 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화
② 수출업자와의 직접 도급계약에 의한 수출재화임가공용역
③ 국외에서 공급하는 용역
④ 수출업자가 대행위탁수출을 하고 받은 수출대행수수료

해설

[정답] ④

- 수출대행수수료는 국내사업자 간의 용역거래이므로 영세율이 적용되지 않는다.

[10] 다음은 완구소매업을 하는 (주)한공의 2015년 제1기 과세기간의 자료이다. 이 자료로 대손세액공제를 적용한 후 매출세액을 구하면 얼마인가?

가. 완구를 판매하고 받은 대가 11,000,000원(부가가치세가 구분 표시되지 않음) 나. 사업용으로 사용하던 토지의 공급가액 500,000원 다. 2014년 제1기에 외상거래로 발생한 외상매출금 550,000원(부가가치세 포함)이 거래처의 파산으로 2015년 제1기 중에 회수불능하게 되었음

① 900,000원 ② 950,000원
③ 1,000,000원 ④ 1,050,000원

해설

[정답] ②

- 11,000,000원 × $\frac{10}{110}$ - 550,000원 × $\frac{10}{110}$ = 950,000원
  토지는 면세이므로 매출세액 계산에 포함하지 아니함

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

① 개인사업자의 예정신고는 고지납부가 원칙이며, 일정한 사유가 있는 경우에만 신고납부를 할 수 있다.
② 사업자가 폐업하는 경우 폐업일이 속하는 달의 말일까지 확정신고와 납부를 하여야 한다.
③ 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
④ 조기환급신고를 한 부분은 예정신고 및 확정신고의 대상에서 제외한다.

해설

[정답] ②

- 사업자가 폐업하는 경우 폐업일이 속하는 달의 다음달 25일까지 확정신고와 납부를 하여야 한다.

[12] 다음 중 근로소득에 해당하지 않는 것은?

① 법인의 주주총회 결의에 의하여 상여로 받는 소득
② 여비의 명목으로 받는 월액의 급여
③ 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액
④ 근로제공의 대가로 받은 주식매수선택권을 퇴직 후 행사하여 얻은 이익

해설

[정답] ④

- 근로제공의 대가로 받은 주식매수선택권을 퇴직 후 행사하여 얻은 이익은 기타소득에 해당한다.

[13] 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2015년도 종합소득과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 모든 소득은 세법에 따라 적법하게 원천징수가 되었다.

가. 비영업대금의 이익	5,000,000원
나. 내국법인으로부터 받는 이익의 배당	10,000,000원
다. 근로소득금액	30,000,000원
라. 종합소득공제액	20,000,000원

① 10,000,000원 ② 15,000,000원
③ 20,000,000원 ④ 25,000,000원

해설

[정답] ①

- 종합소득금액: 30,000,000원(근로소득금액)
  (금융소득의 합계액이 2,000만원 이하이므로 무조건종합과세대상만 종합과세함)
  종합소득과세표준: 30,000,000원 – 20,000,000원 = 10,000,000원

[14] 소득세법에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

① 소득세는 신고납세주의를 채택하고 있으며, 납세자가 과세표준 확정신고를 함으로써 소득세의 납세의무가 확정된다.
② 거주자는 국내외 원천소득에 대한 납세의무가 있으나, 비거주자는 국내원천소득에 대한 납세의무만 있다.
③ 소득세의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이나, 1년 이내의 기간을 한도로 과세기간을 변경할 수 있다.
④ 계속하여 183일 이상 국내에 거주할 것을 통상 필요로 하는 직업을 가진 자는 국내에 주소가 있는 것으로 본다.

해설

[정답] ③

- 소득세의 과세기간은 소득세법에 획일적으로 규정되어 있고, 변경이 불가능하다.

[15] 근로자 김한공 씨는 배우자를 위하여 다음과 같은 지출을 하였다. 이 중 의료비세액공제대상이 아닌 것은?

가. 시력보정용 안경구입비(연 50만원)
나. 장애인 보장구 구입비
다. 외국대학병원에서의 치료비
라. 미용을 위한 성형수술비

① 가, 다 ② 나, 라
③ 다, 라 ④ 나, 다

해설

[정답] ③

- 외국대학병원에서의 치료비와 미용을 위한 성형수술비는 의료비세액공제대상이 아니다.

실무수행평가

(주)신정산업(회사코드 2111)은 섬유제조업을 하는 법인기업으로 회계기간은 제9기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)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 800번대 계정코드를 사용한다.

문제 1 거래자료입력(12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 리스회계 (3점)

(청 색)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	104-81-25414			등록번호	113-81-12359		
상호	(주)현대캐피탈	성명(대표자)	정운창	상호	(주)신정산업	성명(대표자)	최신
사업장주소	서울 강남구 강남대로 112길 30			사업장주소	서울시 구로구 신도림로11가길 34		
업태	금융서비스	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	대출 및 리스			종목	합성섬유외		
E-Mail	hyun001@bill36524.com			E-Mail	guro@bill36524.com		

작성일자	2015.5.25.	공급가액	4,850,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
5	25	리스료				4,850,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
4,850,000	4,850,000				

자료설명	(주)현대캐피탈과 운용리스계약을 맺고 공장용 포장기계를 사용하고 있다. 리스료는 매월 25일에 지급하기로 약정하였다.
평가문제	매입매출전표에 입력하시오. (전자계산서는 '전자입력'으로 처리한다.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 5월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	리스료	4,850,000		00110.(주)현대캐피탈	전자입력
분개유형 1.현금	(차) 519.지급임차료 4,850,000원			(대) 101.현금 4,850,000원	

2 급여 및 퇴직금지급 (3점)

자료 1. 6월분 급여지급내역

(6월분) 급 여 명 세 서

(단위: 원)

구분	수당항목				공제항목			
	기본급	직책수당	식대	급여 총액	소득세	국민연금	고용보험	차인 지급액
	차량 보조금	가족수당	-		지방 소득세	건강보험	공제계	
관리부 (김성훈)	3,200,000	100,000	100,000	3,550,000	41,500	123,300	21,450	3,307,700
	100,000	50,000	-		4,150	51,900	242,300	

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)신정산업				
1	2015-7-15	급여	3,307,700		***	구로
2	2015-7-15	퇴직금	29,165,300		***	구로

자료설명	1. 관리부 김성훈 사원이 퇴직하여 6월분 급여와 퇴직금을 7월 15일 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였다. 2. 자료 1은 6월분 급여명세서이다. 3. 자료 2의 퇴직금 지급액은 퇴직금 30,000,000원에서 퇴직소득세 등을 공제한 금액이다. (퇴직급여충당부채 잔액은 충분하다.)
평가문제	급여 및 퇴직금 지급거래를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 15일

방법 1.

- (차) 801.급여 3,550,000원 (대) 254.예 수 금 1,077,000원
  295.퇴직급여충당부채 30,000,000원 103.보통예금 32,473,000원
  (거래처: 98005.신한은행)

방법 2.

- (차) 801.급여 3,550,000원 (대) 254.예 수 금 242,300원
  103.보통예금 3,307,700원
  (거래처: 98005.신한은행)
  295.퇴직급여충당부채 30,000,000원 254.예 수 금 834,700원
  103.보통예금 29,165,300원
  (거래처: 98005.신한은행)

3 계약금 지급 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)신정산업				
1	2015-7-20	(주)대륙건설	30,000,000		***	구로

자료설명	(주)대륙건설과 2016년 6월 30일 완공예정인 공장건설 공사계약을 체결하고, 계약금을 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 20일

- (차) 214.건설중인자산 30,000,000원 (대) 103.보통예금 30,000,000원
  (거래처: 98005.신한은행)

4 자본거래 (3점)

자료. 주식발행사항

이사회 의사록

회사의 유상증자와 관련하여 다음과 같이 주식발행 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 주식의 종류와 수 :
   - 보통주식 2,000주(액면금액 1주당 10,000원)
2. 주식의 발행가액 :
   - 1주의 금액 10,000원

2015년 7월 31일

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)신정산업				
1	2015-8-25	주식납입금		20,000,000	***	구로
2	2015-8-25	법무사수수료	350,000		***	구로

자료설명	1. 주식발행대금은 신한은행 보통예금에 입금되었다. (입금일에 증자등기가 완료되었음) 2. 주식발행과 관련된 법무사수수료 350,000원은 신한은행 보통예금에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 25일

방법 1.

- 분개: (차) 103.보통예금 19,650,000원 (대) 331.자본금 20,000,000원
  (거래처: 98005.신한은행)
  381.주식할인발행차금 350,000원

방법 2.

- 분개: (차) 103.보통예금 20,000,000원 (대) 331.자본금 20,000,000원
  (거래처: 98005.신한은행)
  381.주식할인발행차금 350,000원 103.보통예금 350,000원
  (거래처: 98005.신한은행)

* 신주발행비는 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산한다.

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

6월 거 래 명 세 서

공급받는자	등록번호	135-81-45132		공급자	등록번호	113-81-12359	
	상호(법인명)	(주)성실전자	성명 박성실		상호(법인명)	(주)신정산업	성명 최신
	사업장 주소	서울 구로구 고척로 133			사업장 주소	서울시 구로구 신도림로 11가길 34	
	업태	제조	종목 전자제품		업태	제조업	종목 합성섬유외
	E-Mail	ss1234@naver.com			E-Mail	guro@bill36524.com	

거래일자	공급가액	세액	비고	합계금액(VAT 포함)
2015.6.5.	20,000,000	2,000,000		22,000,000

년	월	일	품목	규격	수량	단가	금액
2015	6	5	기계장치				20,000,000
계							20,000,000
특기사항							

자료설명	공장에서 사용하던 기계장치(취득원가 50,000,000원, 감가상각누계액 25,000,000원)를 매각하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다. (대금은 전액 6월 30일에 보통예금계좌로 이체받기로 하였다.)
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 6월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	기계장치	20,000,000	2,000,000	00101.(주)성실전자	전자발행

분개유형	(차) 207.감가상각누계액 25,000,000원	(대) 206.기계장치 50,000,000원
3.혼합	120.미수금 22,000,000원 950.유형자산처분손실 5,000,000원	255.부가세예수금 2,000,000원

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 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 수정전자세금계산서 발행 (4점)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-12359			등록번호	214-81-22238		
상호	(주)신정산업	성 명 (대표자)	최신	상호	(주)한공산업	성 명 (대표자)	박상민
사업장 주소	서울시 구로구 신도림로 11가길 34			사업장 주소	서울 서대문구 통일로9안길 37 (충정로 2가)		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조/도매업	종사업장번호	
종목	합성섬유외			종목	섬유제조		
E-Mail	guro@bill36524.com			E-Mail	hangong@bill36524.com		

작성일자	2015.8.3.	공급가액	18,000,000	세액	1,800,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	3	섬유원단		300	60,000	18,000,000	1,800,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
19,800,000				19,800,000	

자료설명	1. 8월 3일 (주)한공산업에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다. 2. 8월 13일 당초의 결제조건에 의하여 2% 할인된 금액만큼 차감하고 신한은행 보통예금 계좌에 입금되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 공급가액 변동에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (매출할인에 대해서만 회계처리하며, 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표 입력] 8월 3일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [2.공급가액 변동]을 선택하여 [확인(Tab)] 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 8월 13일], [공급가액 –360,000원], [세액 –36,000원]을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 | 2 | 공급가액 변동 | 당초(세금)계산서작성 | 2015-08-03

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2015	08	03	과세	섬유원단	300	60,000	18,000,000	1,800,000	19,800,000	00129	(주)한공산업	214-81-22238
수정분	2015	08	13	과세	매출할인			-360,000	-36,000	-396,000	00129	(주)한공산업	214-81-22238
합 계								17,640,000	1,764,000	19,404,000			

당초승인번호 :

참고사항 | 복수거래(F7) | 확인(Tab) | 취소(Esc)

③ [매입매출전표입력] 8월 13일에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	매출할인	-360,000	-36,000	(주)한공산업	

분개유형	(차) 108.외상매출금 -396,000원	(대) 404.제품매출 -360,000원
2.외상		255.부가세예수금 -36,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.
② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.

③ 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서작성 (9점)

자료 1.

신용카드매출전표

가맹점명	(주)신정산업
사업자번호	113-81-12359
대표자명	최신
주소	서울시 구로구 신도림로 11가길 34

비씨카드	신용승인
거래일시	2015-09-10 오전 08:08:04
카드번호	9010-3106-****-6004
유효기간	**/**
가맹점번호	120151447

매입사: 비씨카드사(전자서명전표)

과세금액	**500,000원**
부가세액	**50,000원**
합 계	**550,000원**

자료 2.

신용카드매출전표

가맹점명	(주)신정산업
사업자번호	113-81-12359
대표자명	최신
주소	서울시 구로구 신도림로 11가길 34

비씨카드	신용승인
거래일시	2015-09-12 오전 12:08:04
카드번호	2425-6906-****-7154
유효기간	**/**
가맹점번호	120151447

매입사: 비씨카드사(전자서명전표)

면세금액	**20,000원**
부가세액	
합 계	**20,000원**

자료 3.

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2015-09-19 14:38:04
식별번호	208341****
승인번호	150919105
판매금액	**100,000원**
부가가치세	**10,000원**
봉사료	**0원**
합계	**110,000원**

현금영수증가맹점명	(주)신정산업
사업자번호	113-81-12359
대표자명: **최신**	TEL: 02-3456-1135

주소 서울시 구로구 신도림로 11가길 34

CATID:152647	전표No:
현금영수증 승인번호	150119105

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

자료설명	1. 자료 1은 (주)미성건설에 과세제품을 매출하고 발급한 신용카드매출전표이다. 2. 자료 2는 신민아에게 면세제품을 매출하고 발급한 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 박종철에게 과세제품을 매출하고 발급한 현금영수증이다. 4. (주)신정산업은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다.
평가문제	1. 위의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. 2. 신용카드매출전표발행집계표(7월 ~ 9월)를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

9월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	500,000	50,000	00121.(주)미성건설	

분개유형	(차) 108 외상매출금 550,000	(대) 404.제품매출 500,000원
4.카드	(거래처: 99600.비씨카드)	255.부가세예수금 50,000원

9월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
18.카면	제품	20,000		00122.신민아	

분개유형	(차) 108.외상매출금 20,000원	(대) 404.제품매출 20,000원
4.카드	(거래처: 99600.비씨카드)	

9월 19일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	제품	100,000	10,000	03000.박종철	

분개유형	(차) 101.현금 110,000원	(대) 404.제품매출 100,000원
1.현금		255.부가세예수금 10,000원

2. [신용카드매출전표발행집계표] (7월 ~ 9월)

- 상단의 '불러오기' 아이콘을 클릭하여 입력 데이터를 자동반영한다.

신용카드매출전표발행집계표 불러오기(F3) 기능모음(F11)

기간 : 2015 년 07 월 ~ 2015 년 09 월

1. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황

구 분	⑤ 합 계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증
합 계	680,000	570,000	110,000
과세매출분	660,000	550,000	110,000
면세매출분	20,000	20,000	
봉 사 료			

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

⑧ 세금계산서 발급금액		⑨ 계산서 발급금액	

3. [부가가치세신고서] 7~9월

구 분				금액	세율	세액
과세표준	과세	세금계산서발급분	1	259,852,773	10/100	25,985,277
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증	3	600,000	10/100	60,000
		기타	4		10/100	

과세표준명세

신고구분 1 (1.예정 2.확정 3.영세율등 조기환급 4.기한후과세표준)

국세환급금계좌신고 ? 은행 지점 (F3-회사환급은행,F2-국세청은행)

계좌번호

폐업신고 폐업일자 ----.--.-- 폐업사유

과세표준명세

	업태	종목	코드도움	금액
27	제조업	합성섬유외	243000	60,452,773
28				0
29				0
30	수입금액제외		243000	200,000,000
31	합계			260,452,773

면세수입금액

	업태	종목	코드도움	금액
78	제조업	합성섬유외	243000	20,000
79				
80	수입금액제외		243000	0
81	합계			20,000

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 제1기 공통매입내역

일자	품목	공급가액	세액	거래처	비고
2015.1.15.	건 물	160,000,000원	16,000,000원	(주)케이상사	
2015.4.20.	세단기(기계장치)	40,000,000원	4,000,000원	(주)미래기계	

자료 2. 과세기간별 제품매출(공급가액)내역

구 분	제1기(2015.1.1. ~ 2015.6.30.)	비율	제2기(2015.7.1. ~ 2015.12.31.)	비율
과세공급	560,000,000원	70%	520,000,000원	65%
면세공급	240,000,000원	30%	280,000,000원	35%
총공급가액	800,000,000원	100%	800,000,000원	100%

자료설명	1. 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 (주)신정산업은 제2기 면세공급가액의 증가로 공통매입세액을 재계산하기로 하였다. 2. 자료 1은 공통매입내역으로 제1기 과세기간에 정상적으로 안분계산되었다. 3. 자료 2는 과세기간별 공급가액의 내역이다.(본 문제에 한해서 주어진 공급가액으로 재계산하기로 함)
평가문제	1. 공통매입세액 재계산을 하여 매입세액불공제내역서(10월 ~ 12월)를 작성하시오. 2. 공통매입세액 재계산관련 회계처리를 일반전표입력에 12월 31일자로 입력하시오. 3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 공통매입세액의 재계산

기간 : 2015 년 10 월 ~ 2015 년 12 월

2.공제받지 못할 매입세액 내역 | 3.공통매입세액 안분계산 내역 | 4.공통매입세액의 정산내역 | 5.납부세액 또는 환급세액 재계산 내역

	계산식	구분	(20)해당재화의 매입세액	(21)경감률(%) (1- 체감률 x 과세기간수)			(22)증가또는감소된면세 공급가액(사용면적)비율(%)	(23)가산또는공제되는 매입세액(20 x 21 x 22)
				체감률	경과된과세기간수	경감률		
1	1.건축.구축물		16,000,000	5/100	1	95	5	760,000
2	2.기타 감가상각		4,000,000	25/100	1	75	5	150,000
3								
합 계			20,000,000					910,000

※ 면세증가비율: 제2기 면세공급비율 35% – 제1기 면세공급비율 30% = 5%

2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 202.건물 760,000원 (대) 135.부가세대급금 760,000원
- (차) 206.기계장치 150,000원 (대) 135.부가세대급금 150,000원

3. 부가가치세신고서 조회(10월~12월)

매입세액	세금계산 수취부분	일반매입	10	30,568,000		3,056,800
		고정자산매입	11			
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10+11+12+13+14)		15	30,568,000		3,056,800
	공제받지못할매입세액		16	9,100,000		910,000
	차감계 (15-16)		17	21,468,000	⑪	2,146,800

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지 못할매입 세액명세	공제받지못할매입세액	49		
	공통매입세액면세사업	50	9,100,000	910,000
	대손처분받은세액	51		
	합계	52	9,100,000	910,000

문제 3 결산 (8점)

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

1 외화의 평가 (4점)

자료설명

결산일 현재 보유한 외화부채는 다음과 같다.

계정과목	금액	거래처	발생일 적용환율	결산일 적용환율
장기차입금	US$50,000	BLUE	US$1 / 1,000원	US$1 / 1,350원

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- 분개: (차) 935.외화환산손실 17,500,000원 (대) 293.장기차입금 17,500,000원
  (거래처: 04001.BLUE)

※ 손실: US$50,000 × (1,350원 – 1,000원) = 17,500,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료

기말에 외상매출금과 받을어음 잔액에 대하여 매년 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정한다.

평가문제

대손설정액을 반영하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

방법 1.

[일반전표입력] 12월 31일

- (차) 111.대손충당금 60,690원 (대) 850.대손충당금환입 60,690원

[결산자료입력] 대손상각비 입력란 - 자동결산

- 결산자료입력에서 판매비와 일반관리비 (대손상각)란에 외상매출금 2,666,936원 입력 후 전표추가(F3) 클릭하여 결산분개를 생성한다.

※ 외상매출금: 349,693,686원 × 1% – 830,000원 = 2,666,936원
받을어음 : 55,931,000원 × 1% – 620,000원 = – 60,690원

방법 2.

[일반전표입력] 12월 31일

- (차) 111.대손충당금 60,690원 (대) 850.대손충당금환입 60,690원
  835.대손상각비 2,666,936원 (대) 109.대손충당금 2,666,936원

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)	박민태 (朴 民 泰)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24
현주소: 서울특별시 구로구 도림로107 115동203호(구로동,행복아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박민태 770521-1026818		
2	배우자	이진화 780516-2000164	2000-11-11	전입
3	모	윤영숙 401112-2075529	2000-11-15	전입
4	자	박지훈 070203-3023180	2007-02-03	출생
5	자	박지은 150123-4070787	2015-01-23	출생

자료설명	2015년 7월 1일에 입사한 사무직 사원 박민태의 주민등록표이다. 1. 부양가족은 박민태와 생계를 같이 한다. 2. 이진화는 2015년 1월에 퇴직하면서 급여 3,000,000원과 퇴직금 12,000,000원을 받았고, 이후 가사에 전념하고 있다. 3. 윤영숙은 일용근로소득 9,200,000원이 있다. 4. 박지훈은 항시 치료를 요하는 중증환자이다. 5. 생계를 같이하던 부친 박윤도(주민등록번호 350817-1967031)가 5월 31일 사망하였다.
평가문제	사원등록메뉴에서 박민태(사원코드 1004번)의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세 (2015. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○					박민태	내	770521-1026818	
2	3.배우자	부						이진화	내	780516-2000164	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상				○		윤영숙	내	401112-2075529	1.부모
4	4.직계비속(자녀,입양자)	20세이하			3			박지훈	내	070203-3023180	7.자녀
5	4.직계비속(자녀,입양자)	20세이하						박지은	내	150123-4070787	7.자녀
6	1.(소)직계존속	60세이상				○		박윤도	내	350817-1967031	1.부모
7											
	합 계				1	2					

① 이진화: 퇴직소득이 100만원을 초과하므로 기본공제 불가능
② 윤영숙: 60세 이상이며, 일용근로소득만 있으므로 기본공제 가능,
70세 이상이므로 경로우대공제 가능
③ 박지훈: 20세 이하이므로 기본공제 가능, 중증환자이므로 장애인공제 가능
④ 박지은: 20세 이하이므로 기본공제 가능
⑤ 박윤도: 당해연도에 사망하였으므로 기본공제 가능, 70세 이상이므로 경로우대공제 가능

2 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 2월 급여명세

(단위: 원)

사원	기본급	건강수당	차 량 보조금	시간외 근무수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
이현무 (사무직)	2,400,000	30,000	240,000	200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			
김용호 (생산직)	1,300,000	30,000	-	320,000				

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	건강수당	흡연자들이 흡연을 중단하는 경우 건강수당으로 지급하고 있다.
	201	차량보조금	종업원의 소유 차량을 회사업무에 사용 시 매월 고정비로 지급하고 있으며, 시내출장과 관련하여 별도의 차량유류대를 지급하고 있다.
	202	시간외근무수당	정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 시간외근로수당을 지급하고 있으며, 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다.

자료설명	2월분 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 사회보험은 자동 계산된 금액으로 공제한다. 3. 김용호의 직전연도 총급여액은 18,000,000원이다. 4. 전월 미환급세액 46,000원이 있다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. 2. 2월분 급여자료를 입력하시오. 3. 2월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 수당 및 공제등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 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	건강수당	과세	1.급여		○	○		○	
4	201	차량보조금	과세	1.급여		○	○		○	
5	202	시간외근무수당	비과세	1.연장근로	001		○		○	
6										

※ 차량보조금은 별도의 차량유류대를 지급하고 있으므로 과세한다.

2. 2월분 급여자료입력

귀속년월 2015 년 02 월 구 분 1. 급여 지급일 2015 년 02 월 25 일 정 렬 1. 코드

코드	사원명	직급	감면율
1005	이현무		
1006	김용호		

급여항목	지급금액
기본급	2,400,000
건강수당	30,000
차량보조금	240,000
시간외근무수당	200,000

공제항목	지급금액
국민연금	108,000
건강보험	72,840
고용보험	18,650
장기요양보험료	4,770
소득세	68,920
지방소득세	6,890
농특세	

코드	사원명	직급	감면율
1005	이현무		
1006	김용호		

급여항목	지급금액
기본급	1,300,000
건강수당	30,000
차량보조금	
시간외근무수당	320,000

공제항목	지급금액
국민연금	58,500
건강보험	39,450
고용보험	8,640
장기요양보험료	2,580
소득세	4,230
지방소득세	420
농특세	

3. 원천징수이행상황신고서

- 귀속 2월, 지급 2월, 전월미환급세액 46,000원 입력

원천징수이행상황신고서

#메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3) | 저장(Ctrl+S) | One-Shot(Ctrl+O) | 기능모음(F11)

귀속기간 2015 년 02 월 ~ 2015 년 02 월 지급기간 2015 년 02 월 ~ 2015 년 02 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201502 3.지급연월 201502 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세			
근로소득	간 이 세 액	A01	2	4,520,000	73,150					
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03								
	연 말 정 산	A04								
	가 감 계	A10	2	4,520,000	73,150			46,000	27,150	
퇴직소득	연 금 계 좌	A21								
	그 외	A22								
	가 감 계	A20								
사업소득	매 월 징 수	A25								
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30								
기타소득	연 금 계 좌	A41								
	그 외	A42								
	가 감 계	A40								
연말소득	연 금 계 좌	A48								
	공적연금(매월)	A45								
	연 말 정 산	A46								
	가 감 계	A47								

전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18.조정대상환급 (14+15+16+17)	19.당월조정 환급액계	20.차월이월 환급액(18-19)	21.환급신청액
12.전월미환급	13.기환급신청	14.잔액12-13	15.일반환급	16.신탁재산	17.금융등	17.합병등				
46,000		46,000					46,000	46,000		

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료 1. 황기수의 부양가족등록 현황

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○		1			황기수	내	611111-1111119	
2	3.배우자	배우자						김지영	내	650321-2222229	6.배우자
3	4.직계비속(자녀,입양자)	부						황영호	내	860303-1111119	7.자녀
4	1.(소)직계존속	60세이상				○		황철수	내	360202-1111119	1.부모

자료 2. 황철수의 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	황기수	⑥ 주민등록번호	6 1 1 1 1 1 - 1 1 1 1 1 1 9
⑦ 주 소	서울 용산구 다산로 8-11		

3. 장애인

⑧성 명	황철수	⑨ 주민등록번호	3 6 0 2 0 2 - 1 1 1 1 1 1 9
⑩소득자와의관계	부	⑪ 장애예상기간	■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. 황기수의 국세청 간소화서비스 자료

2015년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
황기수	611111-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액계
보장성	더케이손해보험(주)	에듀카개인용	611111-1******	황기수	800,000
	220-81-25***	C20120525***			
장애인 보장성	알리안츠(주)	ARE도우미	611111-1******	황기수	700,000
	104-81-30***	000005523***			
인별합계금액					1,500,000

NTS 국세청

2015년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
황기수	611111-1******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
0-2*-55*	미***	일반	3,200,000
의료비 인별합계금액			3,200,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			3,200,000

NTS 국세청

2015년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
황기수	611111-1******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원	***대학 경영대학원	**9-83-00***	8,360,000
인별합계금액			8,360,000

NTS 국세청

자료 4. 기타연말정산 자료

내 용	금 액	참 고 사 항
콘텍트렌즈구입	700,000원	김지영의 시력교정용 콘텍트렌즈 구입비용으로 공제요건을 갖추었다.
어학연수비용	9,000,000원	자녀 황영호의 호주 어학연수 비용이다.

자료설명	사무직 황기수의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 입력되어 있다. 2. 부양가족은 황기수와 생계를 같이 한다. 3. 황기수는 청각장애 2급이다. 4. 자료 2는 부 황철수의 위암 악화로 당해연도 12월에 발급받은 장애인 증명서이다.
평가문제	1. 자료 2를 참고하여 사원등록의 부양가족명세에 추가 반영하시오. 2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다)

해답 및 풀이

[사원등록입력]

● 부 양 가 족 명 세 (2015. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○		1			황기수	내	611111-1111119	
2	3.배우자	배우자						김지영	내	650321-2222229	6.배우자
3	4.직계비속(자녀,입양자)	부						황영호	내	860303-1111119	7.자녀
4	1.(소)직계존속	60세이상			3	○		황철수	내	360202-1111119	1.부모

[연말정산자료입력] - 정산명세

1. 보장성보험료 특별세액공제

보장성보험료

내역	지출액	공제대상금액	세액공제액
보장성보험	800,000	800,000	96,000
장애인 전용 보장성보험	700,000	700,000	84,000

2. 의료비 특별세액공제

의료비

내 역	지 출 액	공제대상금액	세액공제액
본인 · 65세이상자	3,200,000	2,485,000	372,750
장 애 인 의 료 비			
그 밖의 공제대상자 의료비	500,000		
합 계	3,700,000	2,485,000	372,750

※ 안경 및 콘텍트렌즈 구입비용은 50만원 한도로 의료비에 포함된다.

3. 교육비 특별세액공제

교육비

내역		지출액	공제대상금액	세액공제액
소득자 본인		8,360,000	8,360,000	1,254,000
배우자				
취학전 아동	_명			
초 · 중 · 고등학교	_명			
대학생(대학원 불포함)	_명			
장애인	_명			
합 계		8,360,000	8,360,000	1,254,000

※ 본인의 교육비는 대학원까지 전액 공제대상에 포함된다.
어학연수 비용은 교육비세액공제 대상이 아니다.