제15회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

TAT 2급

Tax Accounting Technician

A형

성명		수험번호	

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.
- 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
- 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 시행 공고일 현재 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 90분입니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

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] 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산감모손실 중 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산한다.
② 물가가 지속적으로 상승하는 상황에서 선입선출법을 적용한 경우의 기말재고액은 이동평균법, 총평균법, 후입선출법을 적용한 경우의 기말재고액보다 크다.
③ 재고자산감모손실 중 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 처리한다.
④ 저가법을 적용함으로써 발생한 재고자산평가손실은 영업외비용으로 처리한다

해설

[정답] ④

- 저가법을 적용함으로써 발생한 재고자산평가손실은 매출원가에 가산한다.

[2] 다음은 (주)한공의 사채 관련 자료이다. 2016년 12월 31일 사채이자에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- 사채 발행일: 2016년 1월 1일
- 사채 만기일: 2018년 12월 31일
- 사 채 액 면: 1,000,000원
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)

[사채할인발행차금 상각표]

(단위: 원)

날짜	유효이자	액면이자	상각액	장부금액
2016. 1. 1.	-	-	-	×××
2016.12.31.	114,236	100,000	14,236	×××

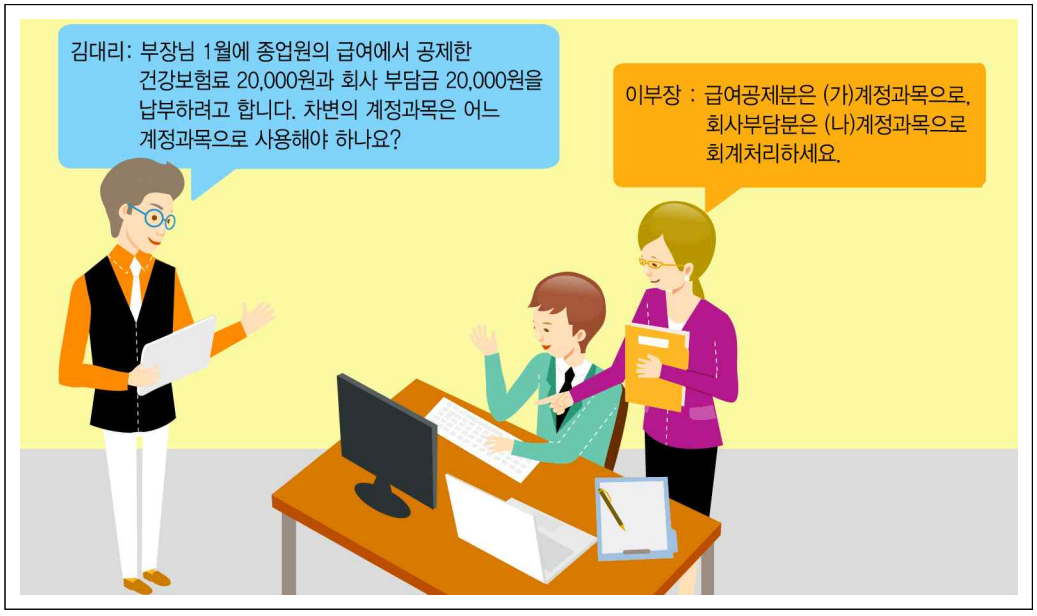
①	(차) 이 자 비 용 100,000원	(대) 현 금	100,000원
②	(차) 이 자 비 용 114,236원	(대) 현 금	100,000원
		사채할인발행차금	14,236원
③	(차) 이 자 비 용 100,000원	(대) 현 금	114,236원
	사채할인발행차금 14,236원		
④	(차) 이 자 비 용 114,236원	(대) 현 금	114,236원

해설

[정답] ②

- 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각하며, 당기에 인식되는 이자비용(유효이자액)은 액면이자액과 사채할인발행차금 상각액의 합계액이다.
- 사채할인발행차금의 상각액은 대변에 분개된다.

[3] 다음 대화에서 (가)와 (나)에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?



	(가)	(나)
①	예 수 금	복리후생비
②	예 수 금	접 대 비
③	복리후생비	예 수 금
④	보 험 료	복리후생비

해설

[정답] ①

- 종업원의 급여에서 공제한 건강보험료는 예수금계정으로, 회사부담분은 복리후생비계정으로 회계처리한다.

[4] 다음 중 유형자산인 건물의 취득원가에 포함되지 않는 것은?

① 건물의 설계와 관련하여 전문가에게 지급하는 설계비
② 건물의 취득과 관련하여 국·공채를 불가피하게 매입하는 경우 당해 채권의 매입가액과 일반기업회계기준에 따라 평가한 현재가치와의 차액
③ 건물에 대한 자본화 대상인 차입원가
④ 취득한 건물에서 판매할 새로운 상품을 소개하는데 소요되는 지출

해설

[정답] ④

- 새로운 상품을 소개하는데 소요되는 지출은 광고선전비이므로 건물의 취득원가에 포함되지 아니한다.

[5] 다음은 (주)한공의 기말 현금 계정과 보관중인 자산 내역이다. 재무상태표에 현금 및현금성자산으로 반영될 금액으로 옳은 것은?

현 금

1/ 1 전기이월	150,000	⋮	
⋮		12/31 차기이월	180,000
	×××		×××

- 당좌예금 잔액 400,000원
- 보통예금 통장 잔액 170,000원
- 양도성예금증서(취득 시 만기: 4개월) 300,000원
- 거래처에서 수취한 약속어음(만기: 1개월) 100,000원
- 환매조건이 있는 채권(만기: 1개월) 500,000원

① 1,070,000원 ② 1,170,000원
③ 1,250,000원 ④ 1,350,000원

해설

[정답] ③

- 현금및현금성자산: 현금잔액 + 당좌예금 + 보통예금 + 환매조건부 채권
  180,000원 + 400,000원 + 170,000원 + 500,000원 = 1,250,000원

[6] 다음 중 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 가장 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시하며, 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
② 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
③ 재무제표의 기간별 비교가능성을 제고하기 위하여 재무제표 항목의 표시와 분류는 일부 경우를 제외하고는 매기 동일하여야 한다.
④ 정상적인 영업주기 내에 회수되는 매출채권이라 하더라도 보고기간종료일부터 1년 이내에 실현되지 않으면 비유동자산으로 분류한다.

해설

[정답] ④

- 정상적인 영업주기 내에 회수되는 매출채권은 보고기간종료일부터 1년 이내에 실현되지 않더라도 유동자산으로 분류한다.

[7] (주)한공은 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 회계오류가 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 기말재고자산 500,000원 과소계상
- 미지급급여 100,000원 과소계상
- 미지급보험료 200,000원 과소계상

① 200,000원 과소계상
② 300,000원 과소계상
③ 500,000원 과소계상
④ 800,000원 과소계상

해설

[정답] ①

- 기말 재고자산 과소계상 (–) 500,000원
  미지급급여 과소계상 (+) 100,000원
  미지급보험료 과소계상 (+) 200,000원
  당기순이익에 미치는 영향 (–) 200,000원

[8] 다음 중 퇴직급여충당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 퇴직급여충당부채는 미래의 예상 임금수준을 사용하여 측정하여야 한다.
② 급여규정의 개정과 급여의 인상으로 퇴직금 소요액이 증가되었을 경우에는 당기분과 전기 이전분을 일괄하여 당기비용으로 인식한다.
③ 확정급여형퇴직연금제도에서 퇴직급여와 관련된 자산과 부채를 재무상태표에 표시할 때에는 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시한다.
④ 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시한다.

해설

[정답] ①

- 퇴직급여충당부채는 보고기간말 현재 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액으로 한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 사업자가 무상으로 용역을 공급하는 경우 과세거래에 해당하는 것은?

① 종업원에게 음식용역을 무상제공하는 경우
② 직계존속에게 미용용역을 무상제공하는 경우
③ 직계존속에게 사업용 부동산을 무상임대하는 경우
④ 직계비속에게 숙박용역을 무상제공하는 경우

해설

[정답] ③

- 사업자가 타인에게 무상으로 용역을 공급하는 경우 과세거래로 보지 아니하나, 특수관계인에게 사업용 부동산을 무상임대하는 경우에는 과세거래로 본다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2016년 제2기 부가가치세 예정신고기간의 자료이다. 매입세액 공제액은 얼마인가?

내 역	매입세액
2016. 7. 7. 기계장치 구입	1,000,000원
2016. 8. 15. 토지조성 관련 지출	800,000원
2016. 8. 28. 제품운반용 소형트럭 구입	1,600,000원
2016. 9. 2. 거래처 선물 구입	500,000원

① 1,000,000원 ② 1,500,000원
③ 2,600,000원 ④ 3,400,000원

해설

[정답] ③

- 1,000,000원(기계장치 구입) + 1,600,000원(트럭 구입) = 2,600,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 과세표준과 관련하여 옳게 설명하고 있는 사람은?

① 다솜, 진리
② 다솜, 민수
③ 다솜, 진리, 은희
④ 진리, 민수, 은희

해설

[정답] ①

- 대손금은 과세표준에서 공제하지 않으며 파산 등의 사유로 대손되어 회수할 수 없는 경우에는 대손세액을 그 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 차감할 수 있다. 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자는 과세표준에 포함하지 않는다.

[12] 다음 중 소득세 과세대상 근로소득에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

① 사용인이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
② 연 또는 월단위로 받는 여비
③ 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액
④ 근로제공의 대가로 받은 주식매수선택권을 근로 중 행사하여 얻은 이익

해설

[정답] ①

- 사용인이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 소득세 과세대상 근로소득에 해당하지 않는다.

[13] 다음은 국내 거주자 김한공씨의 금융소득 내역이다. 김한공씨의 2016년 귀속 종합과세대상 금융소득은 얼마인가?

가. 국내은행으로부터 받은 이자	4,000,000원
나. 내국법인으로부터 받은 현금배당금	3,000,000원
다. 직장공제회 초과반환금	8,000,000원
라. 외국법인으로부터 받은 현금배당금(원천징수되지 아니함)	2,000,000원
마. 비영업대금의 이익	10,000,000원

① 2,000,000원　　② 12,000,000원
③ 19,000,000원　　④ 27,000,000원

해설

[정답] ①

- 직장공제회 초과반환금은 무조건 분리과세대상이며, 이를 제외한 이자·배당소득의 합계액이 1,900만원으로 2,000만원을 초과하지 않으므로 조건부 종합과세대상 금융소득은 분리과세된다. 따라서 무조건 종합과세대상인 외국법인배당만 종합과세한다.

[14] 다음 중 소득세법상 특별세액공제 대상에 해당하는 지출은?

① 사업소득자가 지출한 보장성 보험료 50만원
② 근로소득자가 지출한 외국병원 진찰료 100만원
③ 연금소득자가 지출한 대학원 교육비 200만원
④ 근로소득자가 지출한 종교단체 기부금 70만원

해설

[정답] ④

- ① 사업소득자가 지출한 보험료는 특별세액공제 대상이 아니다.
  ② 근로소득자가 국내병원에서 지출한 의료비는 특별세액공제 대상이나 외국병원에서 지출한 의료비는 특별세액공제 대상이 아니다.
  ③ 연금소득자가 지출한 교육비는 특별세액공제 대상이 아니다.

[15] 다음 중 소득세법상 사업소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 논·밭을 작물생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득은 비과세 사업소득이다.
② 사업소득 중 연말정산대상 사업소득은 분리과세 대상이다.
③ 부동산임대업은 사업소득에 해당하나 지역권 또는 지상권을 설정·대여함으로써 발생하는 소득은 기타소득에 해당한다.
④ 사업소득 중 원천징수대상인 의료보건용역의 소득세 원천징수세율은 수입금액의 3%이다.

해설

[정답] ②

- 보험모집수당 등 연말정산대상 사업소득도 종합소득에 합산되므로 분리과세대상이라는 설명은 옳지 않다.

실무수행평가

(주)효원(회사코드 2115)은 통조림을 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제9기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)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.

문제 1 거래자료입력 (12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 임차보증금과 월세 지급거래 (3점)

자료 1. 월세계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

□ 임 대 인 용
■ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울 구로구 경인로 638				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	45㎡
월 세 보 증 금		금 50,000,000원정		월세 1,650,000원정		

제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의하에 아래와 같이 계약함.
제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.

계 약 금	원정은 계약시 지불하고
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며
잔 금	50,000,000원정은 2016년 8월 1일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2016년 8월 1일로 함.
제 4 조 임대차 기간은 2016년 8월 1일로부터 (24)개월로 함.
제 5 조 **월세금액은 매월(1)일에 지불**키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로함. **(국민은행, 계좌번호: 801210-52-072659, 예금주: (주)정동)**

중 략

임 대 인	주 소	서울 구로구 경인로 638 8층 801호 동진빌딩				
	사업자등록번호	125-81-28548	전화번호	02-555-1255	성명	(주)정동 ㊞

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)효원				
1	2016-8-1	(주)정동	51,650,000		****	구로

자료설명	자료 1은 영업소 사무실로 사용할 임차계약서이다. 자료 2는 보증금과 8월분 월세를 당사 국민은행 보통예금 통장에서 이체한 내역이다. (본 문제에 한하여 부가가치세를 고려하지 않기로 한다)
평가문제	제시된 자료를 참고하여 일반전표에 입력하시오. (임차보증금에 거래처코드 입력할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 1일

- (차) 962.임차보증금 50,000,000원 (대) 103.보통예금 51,650,000원
  (00116.(주)정동) (98001.국민은행)
  819.지급임차료 1,650,000원

2 약속어음의 배서양도 (3점)

전 자 어 음

(주)효원 귀하 00420160725012345678 6

금 일천일백만원정 **11,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2016년 8월 25일
지 급 지 국민은행
지급장소 구로지점

발행일 2016년 7월 25일
발행지 주 소 서울 구로구 구로동로 27
발행인 (주)충민산업

자료설명	[8월 10일] 제품매출처 (주)충민산업에서 받아 보관 중인 전자어음을 (주)동희테크의 외상매입금 11,000,000원을 결제하기 위하여 배서양도 하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

- (차) 251.외상매입금 11,000,000원 (대) 110.받을어음 11,000,000원
  (00132.(주)동희테크) (00105.(주)충민산업)
- 대변 받을어음 계정에서 자금관리 BOX: 어음상태(3.배서),
  어음번호(00420160725123456786), 지급거래처(00132.(주)동희테크) 입력

받을어음 관리

어음상태	3	배서	어음번호	00420160725123456786	수취구분	1	자수	발행일	2016-07-25	만기일	2016-08-25
발행인	00105	(주)충민산업			지급은행	100	국민은행			지점	구로
배서인			할인기관		지점			할인율 (%)		어음종류	6 전자
지급거래처	00132	(주)동희테크					* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.				

3 리스회계 (3점)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-21519			등록번호	113-81-56401		
상호	현대캐피탈	성명(대표자)	박상호	상호	(주)효원	성명(대표자)	이인호
사업장주소	서울 강남구 개포로21길 7			사업장주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)		
업태	금융업	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	리스			종목	통조림외		
E-Mail	hyundai@bill36524.com			E-Mail	hw1234@bill36524.com		

작성일자	2016.8.16.	공급가액	1,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
8	16	승용차 리스료				1,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
1,000,000				1,000,000	

자료설명	영업팀에서 사용할 승용차(2,000cc, 리스 계약 시점의 공정가치 30,000,000원)를 운용리스로 계약하고 월 리스료에 대하여 발급받은 전자계산서이다. 대금은 다음달 5일에 지급하기로 하였다.
평가문제	거래자료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 처리하고, 임차관련 계정과목 중 가장 적절한 것을 선택할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	승용차리스료	1,000,000원		04100.현대캐피탈	전자입력
분개유형	(차) 819.지급임차료 1,000,000원			(대) 253.미지급금 1,000,000원	
3.혼합					

4 퇴직금 지급 (3점)

퇴직금 정산서

- 사업장명: (주)효원
- 성　　명: 이성계
- 생년월일: 1972년 10월 20일
- 주　　소: 서울시 성동구 마조로 10길 13
- 퇴사일자: 2016년 8월 30일
- 퇴직금 지급일자: 2016년 8월 30일
- 퇴직금: 19,420,000원(『근로자퇴직급여 보장법』상 금액)
- 퇴직금 지급방법: 확정급여형퇴직연금(DB) 계좌에서 지급

자료설명	1. (주)효원은 확정급여형퇴직연금(DB)에 가입하여 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다. 2. 이성계 퇴사시 퇴직금 전액을 개인형 퇴직연금(IRP)계좌로 지급한다.
평가문제	퇴직금 지급과 관련된 거래자료를 입력하시오. (거래처코드 입력은 생략할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 30일

(차) 295.퇴직급여충당부채 19,420,000원　　(대) 198.퇴직연금운용자산 19,420,000원

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	113-81-56401			공급받는자	등록번호	138-81-19462	
	상호	(주)효원	성명	이인호		상호	(주)국제상사	성명 박상목
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)				사업장 주소	서울 서대문구 통일로 175(천연동)	
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호
	종목	통조림외				종목	통조림외	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.9.5.		13,250,000	1,325,000	14,575,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	9	5	복숭아 통조림	box	50	80,000	4,000,000	400,000	4,400,000
2	9	5	참치 통조림	box	50	185,000	9,250,000	925,000	10,175,000

자료설명	제품을 판매하고 공급대가 중 575,000원은 (주)국제상사가 발행한 당좌수표로 받았고, 잔액은 10일 후에 받기로 하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오 (복수거래키를 이용하여 입력할 것) 2. **전자세금계산서 발행 및 내역관리** 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 9월 5일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	복숭아 통조림외	13,250,000	1,325,000	00111.(주)국제상사	전자발행

분개유형	(차) 108.외상매출금	14,000,000원	(대) 404.제품매출	13,250,000원
3.혼합	101.현금	575,000원	255.부가세예수금	1,325,000원

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 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭

⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

2 수정전자세금계산서 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-56401			등록번호	105-86-55876		
상호	(주)효원	성 명 (대표자)	이인호	상호	(주)통일산업	성 명 (대표자)	이대진
사업장 주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)			사업장 주소	서울 금천구 독산로 324(시흥동)		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	통조림외			종목	통조림외		
E-Mail	hw1234@bill36524.com			E-Mail	koreaok@bill36524.com		

작성일자	2016.9.13.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	13	계약금				3,000,000	300,000	

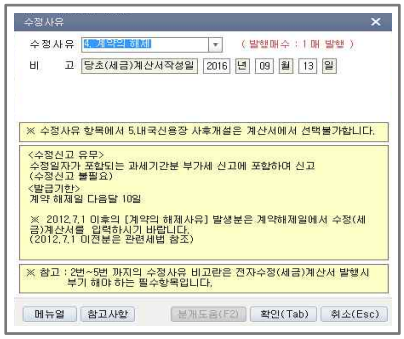
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
3,300,000	3,300,000						

자료설명	1. 9월 13일에 발급된 전자세금계산서는 9월 18일 납품건에 대하여 계약금 10%를 수령한 후 발급한 전자세금계산서이다. 2. 납품이 지연되어 9월 17일 (주)통일산업과 계약을 해제하였다. 3. 수령한 계약금은 해제일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

① [매입매출전표입력] ➜ [9월 13일] 전표 선택 ➜ 기능모음에서 수정계산서 클릭
② [수정사유] 화면에서 [4.계약의 해제]를 입력 ➜ 확인(Tab) 클릭
비고: 당초세금계산서작성일 2016년 9월 13일 자동반영



③ [수정세금계산서(매출)] 화면이 나타난다.
④ 수정분 [작성일 9월 17일]입력, [공급가액 –3,000,000원], [세액 –300,000원] 자동반영
➜ 확인(Tab) 클릭

⑤ [매입매출전표입력] ➜ [9월 17일] 전표선택 ➜ 분개유형을 3.혼합으로 선택하여 회계처리를 수정한다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	–3,000,000	–300,000	00200.(주)통일산업	전자발행
분개유형	(차)		(대) 259.선수금		–3,000,000원
			255.부가세예수금		–300,000원
3.혼합			103.보통예금		3,300,000원
			(98001.국민은행)		

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	–3,000,000	–300,000	00200.(주)통일산업	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금 3,000,000원		(대) 255.부가세예수금		–300,000원
3.혼합			103.보통예금		3,300,000원
			(98001.국민은행)		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

3 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 수산물을 구입하고 발급받은 전자계산서

전자계산서	(공급받는자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자			
등록번호	108-91-31256				등록번호	113-81-56401		
상호	서울수협	성명(대표자)	박정호		상호	(주)효원	성명(대표자)	이인호
사업장 주소	서울 강남구 개포로21길 7				사업장 주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)		
업태	도매업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
종목	수산물				종목	통조림외		
E-Mail	seoul@bill36524.com				E-Mail	hw1234@bill36524.com		

작성일자	2016.3.10.	공급가액	4,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
3	10	참치		2	2,000,000	4,000,000	

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

자료 2. 수산물을 농·어민에게서 직접 구입한 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)효원				
1	2016-3-20	이종국	1,000,000		***	***

※ 이종국: 주민등록번호 711111-1111117

자료 3. 수산물 구입관련 자료(영수증 수취)

NO. 영 수 증 (공급받는자용)

(주) 효원 귀하

공급자	사업자 등록번호	105-91-21517		
	상호	식자재마트	성명	한복주
	사업장 소재지	서울 강남구 압구정로 344		
	업태	도소매업	종목	농·축·수산물

작성일자	공급대가총액	비고
2016. 3. 28.	₩ 500,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
3/28	정어리	40box		500,000
합 계			₩ 500,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	(주)효원의 통조림 제조에 사용할 원재료 매입내역이다. 자료 1. 참치 2상자를 외상으로 구입하고 전자계산서를 수취하였다. 자료 2. 꽁치 20상자를 어민으로부터 직접 구입하고 보통예금계좌에서 이체하였다. 자료 3. 정어리 40상자를 현금으로 구입하고 영수증을 수취하였다. (단, (주)효원은 중소기업에 해당한다)
평가문제	1. 자료 1~3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에 입력하고, 그 외의 거래는 일반전표입력에 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력하고, 의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것) 2. 제1기 부가가치세 예정신고기간의 의제매입공제신고서를 작성하시오. 3. 제1기 부가가치세 예정신고기간의 부가가치세신고서를 작성하시오. 4. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 3월 31일자로 입력하시오. (공제세액은 '부가세대급금'으로 회계처리하고 원재료는 관련된 적요를 선택할 것)

해답 및 풀이

1. [거래자료입력]

[매입매출전표입력] 3월 10일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	참치	2	4,000,000		01121.서울수협	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료 4,000,000원			(대) 251.외상매입금 4,000,000원		
2.외상	(적요6.의제매입세액원재료차감)					

[매입매출전표입력] 3월 20일

제조업을 영위하는 사업자의 경우 농·어민으로부터 직접 구입하는 경우에도 의제매입세액 공제대상임

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
60.면건	꽁치	20	1,000,000		03001.이종국	
분개유형	(차) 153.원재료 1,000,000원			(대) 103.보통예금 1,000,000원		
3.혼합	(적요6.의제매입세액원재료차감)			(98001.국민은행)		

[일반전표입력] 3월 28일

사업자로부터 영수증을 수취한 경우 의제매입세액 공제대상이 아니므로 일반전표에 입력하여야 한다.

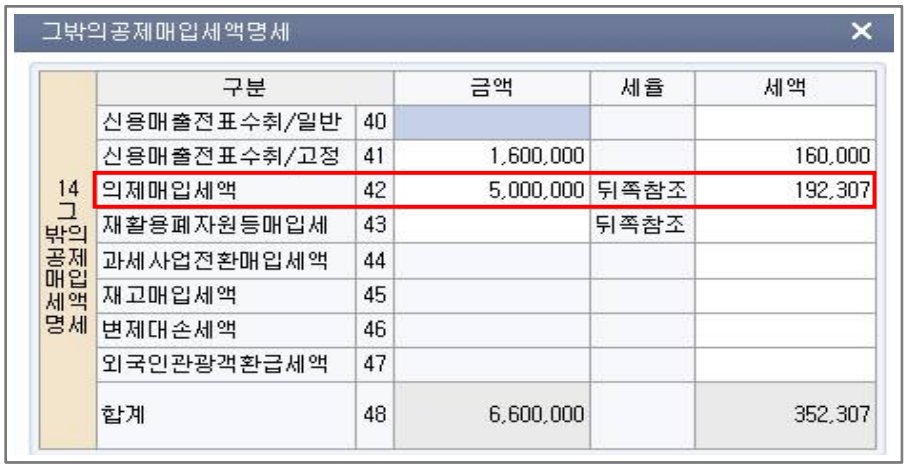
(차) 153.원재료 500,000원 (대) 101.현 금 500,000원

2. [의제매입세액공제신고서]

- 중소제조업을 영위하는 사업자의 공제율 = 4/104

3. [부가가치세신고서] 1월 1일 ~ 3월 31일

부가가치세신고서 14번 란에 [그 밖의 공제매입세액명세] 중 [42.의제매입세액]에 반영됨을 확인한다.



그밖의공제매입세액명세

	구분		금액	세율	세액
14 그 밖의 공제 매입 세액 명세	신용매출전표수취/일반	40			
	신용매출전표수취/고정	41	1,600,000		160,000
	의제매입세액	42	5,000,000	뒤쪽참조	192,307
	재활용폐자원등매입세	43		뒤쪽참조	
	과세사업전환매입세액	44			
	재고매입세액	45			
	변제대손세액	46			
	외국인관광객환급세액	47			
	합계	48	6,600,000		352,307

4. [일반전표입력] 3월 31일

의제매입세액공제에 대한 회계처리를 입력한다.

(차) 135.부가세대급금 192,307원 (대) 153.원재료 192,307원

(적요8.타계정으로 대체액)

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 공급가액(제품)내역 (7월 1일 ~ 9월 30일)

구 분		공급가액(원)
매출내역	과세분(전자세금계산서)	118,400,000
	면세분(계산서)	29,600,000
	합 계	148,000,000

자료 2. 원재료 매입금액 중 안분대상내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자			
등록번호	206-81-45981				등록번호	113-81-56401		
상호	(주)강릉산업	성명(대표자)	오죽헌		상호	(주)효원	성명(대표자)	이인호
사업장 주소	서울 강남구 강남대로 272				사업장 주소	서울 구로구 구로동로 7가길 10-10 (가리봉동)		
업태	도매업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
종목	통조림외				종목	통조림외		
E-Mail	glass@naver.com				E-Mail	hw1234@bill36524.com		

작성일자	2016.9.30.	공급가액	15,000,000	세 액	1,500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	30	CA-001				15,000,000	1,500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
16,500,000				16,500,000			

자료설명	본 문제에 한하여 (주)효원은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다. 1. 자료 1은 제2기 부가가치세 예정신고기간의 공급가액이다. 2. 자료 2는 제2기 부가가치세 예정신고기간의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용할 원재료 매입자료이다.
평가문제	1. 자료 2의 거래자료를 입력하시오. ('51.과세매입'으로 유형을 입력하고, '전자입력'으로 처리한다.) 2. 제2기 부가가치세 예정신고기간의 매입세액불공제내역(공통매입세액 안분계산 내역)을 작성하시오. (단, 자료 1과 자료 2에서 주어진 공급가액으로 계산하기로 한다.) 3. 공통매입세액 안분계산에 대한 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오.

해답 및 풀이

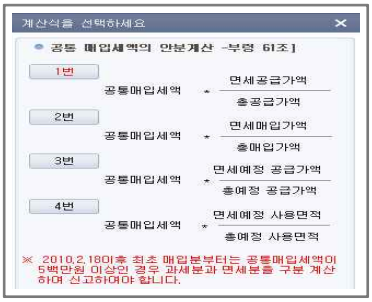
1. [매입매출전표입력] 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	CA-001	15,000,000	1,500,000	00107.(주)강릉산업	전자입력

분개유형			
2.외상	(차) 153.원재료 15,000,000원 135.부가세대급금 1,500,000원	(대) 251.외상매입금 16,500,000원	

2. 공통매입세액 안분계산 내역(2기 예정)

- 계산식 선택 -> 1번 선택하면 '(12)총공급가액 등' 금액이 자동으로 반영됨.



- 계산내역 → 자료 1~2를 이용하여 주어진 금액 입력한 후 (14)불공제매입세액 확인한다.

	계산식	구분	과세,면세 사업 공통매입 (10)공급가액	(11)세액	(12)총공급가액 등 (총예정사용면적)	(13)면세공급가액 등 (면세예정 사용면적)	(14)불공제 매입세액 (⑪×⑬÷⑫)
1	1.공급가액기준		15,000,000	1,500,000	148,000,000	29,600,000	300,000
2							
합 계			15,000,000	1,500,000	148,000,000	29,600,000	300,000

3. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 153.원재료 300,000원 (대) 135.부가세대급금 300,000원

문제 3 결산 (8점)

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

1 재고자산 감모손실(수동결산) (4점)

자료. 재고자산 실사내역

구 분	취득단가 (단위당)	순실현가치 (단위당)	장부수량	장부금액	실사내역 수량	비고
원재료	20,000원	20,000원	500개	10,000,000원	450개	50개 수량부족

자료설명	1. 재고 부족분 중 30개는 본사 연구소에서 사용된 것으로 확인되어 경상연구개발비로 회계처리한다. 2. 20개 부족분은 원가성이 없는 것으로 확인되었다
평가문제	원재료 수량 부족분에 대하여 회계처리하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- (차) 823.경상연구개발비 600,000원 (대) 153.원재료 600,000원(적요8.타계정으로대체)
- (차) 939.재고자산감모손실 400,000원 (대) 153.원재료 400,000원(적요8.타계정으로대체)

또는

- (차) 823.경상연구개발비 600,000원 (대) 153.원재료 1,000,000원(적요8.타계정으로대체)
- (차) 939.재고자산감모손실 400,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	선납세금(중간예납세액 및 이자원천징수세액) 원장을 조회하여 12월 31일자로 회계처리한다. 단, 당기에 부담할 법인세(법인지방소득세 포함)는 15,000,000원이다.
평가문제	수동결산 및 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

[결산자료입력메뉴]

- 일반전표입력(12월 31일) 후
  (차) 998.법인세등 2,000,000원 (대) 136.선납세금 2,000,000원
  2)법인세 계상 란에 13,000,000원 입력후 상단 툴바의 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산에 반영한다.

방법 2 [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 998.법인세등 2,000,000원 (대) 136.선납세금 2,000,000원
- (차) 998.법인세등 13,000,000원 (대) 261.미지급세금 13,000,000원

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울시 마포구 어울마당로 16(당인동, 현대타운)

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	이미숙	1978년 11월 11일	781111-2222220	여	全州

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	김이순	1944년 04월 02일	440402-2022349	여	金海
배우자	김창민	1976년 08월 25일	760825-1111114	남	安東
자녀	김장남	1997년 10월 01일	971001-1023453	남	安東
자녀	김차녀	2007년 10월 01일	071001-4023453	여	安東
형제	이미리	1973년 05월 01일	730501-2775018	여	全州

자료설명

2016년 3월 2일 입사한 사무직 이미숙의 가족관계증명서이다

1. 배우자 김창민은 항시 치료를 요하는 중증환자로서 2013년부터 전주소재의 요양시설에서 생활하고 있으며 매월 이자소득으로 1,500,000원을 수령하고 있다.
2. 김이순은 일용근로소득 5,200,000원이 있지만 이미숙이 생활비의 일부를 부담하고 있다.
3. 아들 김장남은 천안 소재 대학교에 재학 중이며, 소득은 없다.
4. 딸 김차녀는 소득이 없다.
5. 언니 이미리는 김이순과 동거하고 있으며, 소득이 없다.
6. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

사원등록에서 부양가족명세를 수정하시오.

해답 및 풀이

① 김창민: 이자소득이 연 20,000,000원을 초과하지 않으므로 기본공제대상이며, 항시 치료를 요하는 중증환자로 장애인공제 대상이다.
② 김이순: 일용근로소득만 있으므로 기본공제 대상이며, 70세 이상이므로 경로우대공제 대상이다.
③ 김장남: 20세 이하이고 소득이 없으므로 기본공제 대상이다.
④ 김차녀: 20세 이하이고 소득이 없으므로 기본공제 대상이다.
⑤ 이미리: 20세 이상의 자매이므로 기본공제대상자가 아니다.

부 양 가 족 명 세

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명
1	0.본인	본인	○							이미숙
2	1.(소)직계존속	60세이상				○				김이순
3	3.배우자	배우자			3					김창민
4	4.직계비속(자녀,입양	20세이하								김장남
5	4.직계비속(자녀,입양	20세이하								김차녀
6	6.형제자매	부								이미리
7										
	합 계				1	1				

2 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 1002.한민의 3월 급여자료

(단위: 원)

기본급	공 제 항 목			
	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
4,500,000	183,600	136,570	29,250	8,940

자료설명	사무직사원 한민의 급여자료이다. 1. 급여 지급일은 매월 말일이다. 2. 한민은 2016년 3월 31일에 퇴직하였다. 중도퇴사자 정산시 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.
평가문제	1. 한민 사원의 퇴사일을 입력하시오. 2. 3월분 급여자료를 입력하고 중도퇴사자정산내역을 반영하시오. 3. 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 한다.)

해답 및 풀이

1. [사원등록]

- 사원등록에서 퇴사일(2016년 3월 31일) 입력

18. 퇴 사 년 월 일 2016 년 03 월 31 일

2. [급여자료입력]

- [중도퇴사정산]을 클릭하여 연말정산 결과를 반영한다.

3. [원천징수이행상황신고서]

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료 1. 1003.박종훈 사원의 부양가족등록 현황

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관
1	0.본인	본인	○							박종훈	내	760503-1125215	
2	3.배우자	부								문소라	내	650321-2222229	6.배우자
3	4.직계비속(자녀,입양	부								박지한	내	930505-1111129	7.자녀
4	1.(소)직계존속	부								박성일	내	360211-1111110	1.부모

자료 2. 박종훈 사원의 전 근무지 근로소득원천징수영수증

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

(8쪽 중 제1쪽)

관리번호	

[√]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) (주)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 강남구 역삼로 541	
소득자	⑥ 성 명 박종훈	⑦ 주 민 등 록 번 호 760503-1125215
	⑧ 주 소 서울시 서초구 남부순환로 344길 10	

	구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
I 근무처별소득명세	⑨ 근 무 처 명	(주)영일산업				
	⑩ 사업자등록번호	127-81-34653				
	⑪ 근무기간	2016.01.01. ~2016.03.31	~	~	~	~
	⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
	⑬ 급 여	9,000,000				
	⑭ 상 여	2,000,000				
	⑮ 인 정 상 여					
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
	⑮-2 우리사주조합인출금					
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
	⑮-4					
	⑯ 계	11,000,000				

II 비과세및감면소득명세	⑱ 국외근로	M01	1,000,000				
	⑱-1 야간근로수당						
	⑱-2 출산·보육수당						
	⑱-4 연구보조비						
	~						
	⑲ 수련보조수당						
	⑳ 비과세소득 계		1,000,000				
	⑳-1 감면소득 계						

	구 분			㊵ 소 득 세	㊶ 지방소득세	㊷ 농어촌특별세
III 세액명세	㊹ 결 정 세 액			0	0	
	기납부세액	㊺ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자등록번호			
		㊻ 주(현)근무지		500,000	50,000	
	㊼ 납부특례세액					
	㊽ 차 감 징 수 세 액(㊹-㊺-㊻-㊼)			-500,000	-50,000	

건강보험료 : 180,000원
고용보험료 : 45,000원
장기요양보험료 : 5,800원
국민연금보험료 : 270,000원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2016년 3월 31일

징수(보고)의무자 **(주)영일산업** (서명 또는 인)

세 무 서 장 귀하

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 박종훈 사원의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보험료]

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박종훈	760503-1125***

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역**

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	930505-1111***	박지한	950,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	650321-2222***	문소라	650,000
	108-81-15***				
인별합계금액					1,600,000

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박성일	360211-1111***

■ **의료비 지출내역**

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-15***	연세**병원	일반	1,000,000
106-05-81***	**병원	일반	1,200,000
의료비 인별합계금액			2,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			2,200,000

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박지한	930505-1111***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학교	**대학교	108-90-15***	4,800,000
인별합계금액			4,800,000

NTS 국세청

자료설명	사무직 박종훈(사원코드 1003)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 박종훈과 생계를 같이한다. 3. 배우자 문소라는 복권당첨소득 5,000,000원이 있다. 4. 부 박성일은 일용근로소득 5,000,000원이 있다. 5. 그 외의 부양가족은 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세를 수정하시오. 2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세 탭에 종전근무지의 근로소득원천징수 영수증 내역을 반영하시오. 3. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세 탭을 입력하여 연말정산을 완료하시오.

해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세

- 복권당첨소득, 일용근로소득은 분리과세소득이므로 배우자와 부 박성일은 기본공제 요건을 충족한다.

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관
1	0.본인	본인	○							박종훈	LH	760503-1125215	
2	3.배우자	배우자								문소라	LH	650321-2222229	6.배우자
3	4.직계비속(자녀,입양	부								박지한	LH	930505-1111129	7.자녀
4	1.(소)직계존속	60세이상				○				박성일	LH	360211-1111110	1.부모

2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세(전근무지 입력화면)

정산명세 | 소득명세 | 소득공제명세 | 의료비명세서 | 기부금명세서 | 신용카드신청서 | 연금/저축 | 월세액공제

월별	근무처명	사업자등록번호	근무처별 소득명세				비과세소득	보험료명세				세액명세		근무기간
			13.급여	14.상여	15	16.급여계	18.국외근로 100만원(M01)	건강보험료	장기요양보험료	국민연금보험료	고용보험료	소득세	지방소득세	
03월														
04월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
05월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
06월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
07월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
08월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
09월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
10월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
11월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
12월	(주)호원	113-81-56401	4,500,000			4,500,000		136,570	8,940	183,600	29,250	271,650	27,160	
연말														
종전	(주)영일산업	127-81-34653	9,000,000	2,000,000		11,000,000	1,000,000	180,000	5,800	270,000	45,000			2016-01-01 ~ 2016-03-31

3. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세

1) 보장성 보험료

- 박지한은 기본공제대상자가 아니므로 박지한을 피보험자로 하는 보험료는 공제대상이 아니다.

내역	지출액
보장성보험	650,000
장애인 전용 보장성보험	

2) 의료비

내 역	지 출 액
본인 · 65세이상자	2,200,000
장 애 인 의 료 비	
그 밖의 공제대상자 의료비	
합 계	2,200,000

3) 교육비

내역		지출액
소득자 본인		
배우자		
취학전 아동	_명	
초 · 중 · 고등학교	_명	
대학생(대학원 불포함)	1명	4,800,000
장애인	_명	
합	계	4,800,000