

# 세무정보처리(TAT) 2급

— Tax Accounting Technicians —

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

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.



## 실무이론평가

아래 문제들에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

[1] 다음 중 일반기업회계기준에 의한 손익계산서의 작성기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하여야 한다.
- ② 수익과 비용은 상계하여 표시하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 수익은 실현되었거나 실현가능하고, 그 가득과정이 완료되어야 인식한다.
- ④ 수익과 비용은 발생원천에 따라 분류하고, 각 수익항목과 관련되는 비용항목은 대응하여 표시한다.

### 해설

[정답] ②

- 수익과 비용은 각각 총액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정후 잔액시산표 중 재무상태표 관련 계정과목을 나타낸 것이다. 2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 비유동부채 금액은 얼마인가?

<자료> 잔액시산표(수정후) / 2013년 12월 31일

| (주) 한공      |           | (단위 : 원)    |
|-------------|-----------|-------------|
| 차변          | 계 정 과 목   | 대변          |
| 72,456,000  | 당 좌 예 금   |             |
| 20,000,000  | 재 고 자 산   |             |
| 120,000,000 | 기 계 장 치   |             |
| 30,500,000  | 산 업 재 산 권 |             |
|             | 외 상 매 입 금 | 38,420,000  |
|             | 퇴직급여충당부채  | 50,000,000  |
|             | 장 기 차 입 금 | 20,000,000  |
|             | 자 본 금     | 100,000,000 |
|             | 이 익 잉 여 금 | 26,626,000  |
|             | ⋮         |             |

- ① 38,420,000원
- ② 70,000,000원
- ③ 88,420,000원
- ④ 108,420,000원

**해설**

[정답] ②

- 비유동부채 : 퇴직급여충당부채 50,000,000 + 장기차입금 20,000,000 = 70,000,000원

[3] 다음 중 부가가치세법상 재화와 용역의 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 수출재화 : 수출재화의 선적일
- ② 폐업시 잔존재화 : 폐업하는 때
- ③ 단기할부판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 위탁판매 : 수탁자의 공급일

**해설**

[정답] ③

- 단기할부판매시에는 인도기준을 적용한다.

[4] 다음 중 부가가치세법상 매입세액불공제에 해당하지 않는 것은?

- ① 조세특례제한법에 따라 발급된 매입자발행세금계산서의 매입세액
- ② 필요적 기재사항의 일부가 적히지 아니한 세금계산서의 매입세액
- ③ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ④ 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액

**해설**

[정답] ①

- 매입자발행세금계산서의 경우 매입세액 공제가 가능하다.

[5] 다음 중 부가가치세 면세에 해당하는 금액을 산출하면 얼마인가?

|            |          |              |          |
|------------|----------|--------------|----------|
| 가. 연탄과 무연탄 | 200,000원 | 나. 시내버스 운송용역 | 100,000원 |
| 다. 수집용 우표  | 50,000원  | 라. 신문사의 광고   | 120,000원 |

- ① 250,000원
- ② 300,000원
- ③ 350,000원
- ④ 420,000원

**해설**

[정답] ②

- 연탄과 무연탄, 시내버스 운송용역이 면세에 해당한다.  
200,000원 + 100,000원 = 300,000원

[6] 다음 중 부가가치세 환급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반환급은 각 과세기간별로 확정신고기한 경과후 30일 이내에 환급해야 한다.
- ② 채화 및 용역의 공급에 영세율이 적용되는 경우에는 조기환급이 가능하다.
- ③ 사업설비를 신설하는 경우 조기환급이 가능하다.
- ④ 영세율 등 조기환급기간별로 당해 조기환급신고기한 경과후 25일 이내에 환급해야 한다.

**해설**

[정답] ④

- 영세율 등 조기환급기간별로 당해 조기환급신고기한 경과후 15일 이내에 환급해야 한다.

[7] 다음 중 근로소득의 귀속시기로 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득으로 보는 퇴직위로금 : 지급받거나 지급받기로 한 날
- ② 잉여금의 처분에 의한 상여 : 해당 법인의 잉여금처분 결의일
- ③ 인정상여 : 해당 법인의 결산확정일
- ④ 급여 : 근로를 제공한 날

**해설**

[정답] ③

- 인정상여의 귀속시기는 해당 법인의 사업연도 중 근로를 제공한 날이 된다.

[8] 다음 중 소득세법상 일용근로자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일 10만원을 한도로 근로소득공제를 적용한다.
- ② 산출세액 산정 시 6%의 세율을 적용한다.
- ③ 근로소득세액공제는 산출세액의 55%를 적용한다.
- ④ 동일한 고용주에게 6개월 이상 고용되지 않은 근로자를 말한다.

해설

[정답] ④

- 동일한 고용주에게 3개월 이상 고용되지 않은 근로자를 말한다.

[9] 다음 중 무조건 분리과세되는 기타소득으로 옳지 않은 것은?

- ① 복권당첨소득
- ② 승마투표권, 소싸움경기투표권 및 체육진흥투표권의 구매자가 받는 환급금
- ③ 계약의 위약 또는 해약으로 받은 위약금(계약금이 위약금으로 대체되는 경우)
- ④ 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품

해설

[정답] ③

- 계약의 위약 또는 해약으로 받은 위약금(계약금이 위약금으로 대체되는 경우)은 무조건 종합과세가 된다.

[10] 다음 중 소득세법상 특별공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보험료공제 중 장애인전용보장성보험료는 연간 한도 없이 전액 공제한다.
- ② 근로소득이 있는 거주자가 공제신청을 하지 않은 경우에도 연 100만원을 표준공제로 공제한다.
- ③ 의료비 공제는 총급여액의 3%를 초과하는 의료비 지출액에 한하여 공제한다.
- ④ 직계존속의 대학등록금은 교육비 공제대상이 아니다.

해설

[정답] ①

- 보험료공제 중 장애인전용보장성보험료는 연간 한도 100만원을 초과할 수 없다.



답 해 답 및 풀 이

[일반전표입력 (1월 22일)]

- (차) 813.접대비(판) 330,000원 (대) 101.현금 330,000원  
또는 (출) 813.접대비(판) 330,000원  
적요01. 거래처 접대비 / 신용카드(법인)

2 회계프로세스(2) - 어음관리

## 전 자 어 음

(주)선화전자 귀하 20121222991234567890

금 33,000,000원 삼천삼백만원정

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

|         |              |     |               |
|---------|--------------|-----|---------------|
| 지급기일    | 2013. 02. 22 | 발행일 | 2012년 12월 22일 |
| 지 급 지   | 국민은행         | 발행지 | 서울 영등포 대림 321 |
| 0110877 |              | 주 소 |               |
|         |              | 발행인 | (주)대림산업       |

전자서명

■ 당좌예금(국민은행) 거래내역

|    |            | 내용                         | 찾으신금액      | 맡기신금액 | 잔액    | 거래점 |
|----|------------|----------------------------|------------|-------|-------|-----|
| 번호 | 거래일자       | 계좌번호 : 086-08-1125 (주)대림산업 |            |       |       |     |
| 1  | 2013-02-22 | 어음결제                       | 33,000,000 |       | ***** | 강남점 |

|             |                                                             |
|-------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | (주)선화전자에 발행하였던 약속어음이 만기가 되어 국민은행 당좌예금계좌에서 결제되었다.            |
| <b>평가문제</b> | 1. 거래자료를 입력하시오. (2점)<br>2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오. (2점) |

답 해 답 및 풀 이

[일반전표입력 (2월 22일)]

- (차) 252.지급어음 33,000,000원 (대) 102.당좌예금 33,000,000원  
(거래처:00151.(주)선화전자) (거래처:98001.국민은행)

[자금관리]

| 지급어음 관리 |   |            |      |                      |      |   |            |
|---------|---|------------|------|----------------------|------|---|------------|
| 어음상태    | 3 | 결제         | 어음번호 | 20121222991234567890 | 어음종류 | 4 | 전자         |
| 만기일     |   | 2013-02-22 | 지급은행 | 98001 국민은행           | 지점   |   |            |
|         |   |            |      |                      | 발행일  |   | 2012-12-22 |

③ 실무프로세스(3) - 퇴직연금

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

|    |            | 내용                           | 찾으신금액     | 맡기신금액 | 잔액    | 거래점 |
|----|------------|------------------------------|-----------|-------|-------|-----|
| 번호 | 거래일자       | 계좌번호 : 234-4545-3131 (주대림산업) |           |       |       |     |
| 1  | 2013-03-26 | 퇴직연금                         | 5,000,000 |       | ***** | 강남  |

|             |                                                                                                                         |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | 확정급여형퇴직연금(DB)제도를 설정하고 있는 (주)대림산업은 관리부 직원의 퇴직연금 부담금(기여금) 5,000,000원을 신한은행 보통예금계좌에서 퇴직연금계좌로 이체하였다. (부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.) |
| <b>평가문제</b> | 거래자료를 입력하십시오. (4점)                                                                                                      |

↙ **해답 및 풀이**

|                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>[일반전표입력 (3월 26일)]</b>                                                                       |
| - (차) 198.퇴직연금운용자산 4,950,000원 (대) 103.보통예금 5,000,000원<br>831.지급수수료(판) 50,000원 (거래처:98000.신한은행) |

④ 실무프로세스(4) - 정부보조금

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

|    |            | 내용                           | 찾으신금액 | 맡기신금액      | 잔액    | 거래점 |
|----|------------|------------------------------|-------|------------|-------|-----|
| 번호 | 거래일자       | 계좌번호 : 234-4545-3131 (주대림산업) |       |            |       |     |
| 1  | 2013-05-25 | 중소기업청                        |       | 30,000,000 | ***** | 강남  |

|             |                                                                                                                                                   |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | [5월 25일]<br>공장용 기계설비 도입을 위하여 중소기업청에 지원금을 신청하였으며, 금일 신청금 30,000,000원이 당사 신한은행 보통예금계좌로 입금되었다.                                                       |
| <b>평가문제</b> | 1. 관련 “정부보조금”계정을 계정과목코드 104로 등록하십시오. (2점)<br>(계정구분 : 차감, 관련계정 : 보통예금)<br>2. 거래자료를 입력하십시오. (2점)<br>(계정과목명을 변경후 일반전표입력 메뉴를 재실행하여 변경된 계정과목명을 반영합니다.) |

**해답 및 풀이**

**[계정과목등록 및 적요등록]**

계정과목등록메뉴에서 104.정부보조금(계정구분: 차감, 관계코드: (103)보통예금 등록)



**[일반전표입력 (5월 25일)]**

- (차) 103.보통예금 30,000,000원 (대) 104.정부보조금 30,000,000원  
(거래처:98000.신한은행)

**문제 2 부가가치세 (26점)**

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

**1] 실무프로세스(1) - 전자세금계산서 발급 및 내역관리**

| 거래명세서      |                                  |                   |         |              |                      |           |                           |    |       |
|------------|----------------------------------|-------------------|---------|--------------|----------------------|-----------|---------------------------|----|-------|
| 공급받는자      | 등록번호                             | 120-16-90961      |         |              | 공급자                  | 등록번호      | 134-81-88249              |    |       |
|            | 상호 (법인명)                         | (주)구로전자           | 성명      | 박동수          |                      | 상호 (법인명)  | (주)대림산업                   | 성명 | 김용수   |
|            | 사업장 주소                           | 서울 구로구 가리봉동 745번지 |         |              |                      | 사업장 주소    | 서울 영등포구 대림동 321번지 대림빌딩 2층 |    |       |
|            | 업태                               | 제조외               | 종목      | 전자제품         |                      | 업태        | 제조업외                      | 종목 | 전자기기외 |
| E-Mail     | guro@bill36524.com               |                   |         | E-Mail       | daelim@bill36524.com |           |                           |    |       |
| 거래일자       | 미수금액                             | 공급가액              | 세액      | 합계금액(VAT 포함) |                      |           |                           |    |       |
| 2013-10-15 | ₩ 18,000,000                     | ₩ 18,100,000      | VAT별도   | ₩ 19,910,000 |                      |           |                           |    |       |
| No         | 월                                | 일                 | 품목      | 규격           | 수량                   | 단가        | 금액                        |    |       |
| 2013       | 10                               | 15                | AMC-602 |              | 10                   | ₩ 850,000 | ₩ 8,500,000               |    |       |
| 2013       | 10                               | 15                | AMC-604 |              | 10                   | ₩ 960,000 | ₩ 9,600,000               |    |       |
| 계          |                                  |                   |         |              | 20                   |           | ₩ 18,100,000              |    |       |
| 특기사항       | 10월5일 계약금으로 1,910,000원을 현금 수령하였음 |                   |         |              |                      |           |                           |    |       |

|             |                                                                                                                                                                |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | (주)구로전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 금일 발급·전송하였다.                                                                                                                        |
| <b>평가문제</b> | 1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하십시오. (4점)<br>(10월 5일 수령한 계약금을 제외한 잔액은 외상으로 하였다. 복수거래로 입력하십시오.)<br>2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하십시오. (4점)<br>(발행시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시) |

**해답 및 풀이**

**1. 10월 15일 매입매출전표입력**

| 거래유형  | 품명            | 공급가액        | 부가세          | 거래처         | 전자세금 |
|-------|---------------|-------------|--------------|-------------|------|
| 11.과세 | AMC-602외      | 18,100,000  | 1,810,000    | (주)구로전자     | 전자발행 |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | 18,000,000원 | (대) 404.제품매출 | 18,100,000원 |      |
| 3.혼합  | 259.선수금       | 1,910,000원  | 255.부가세예수금   | 1,810,000원  |      |

**2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리**

- ① 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)** 클릭
- ② “전자세금계산서 발행” 화면이 조회되면 “**발행(F3)**” 버튼을 클릭한 다음 **[확인]** 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 체크후 [매출조회]를 클릭  
우측화면 : [전자세금계산서]에서 **[발행]**을 클릭한다.
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)** 클릭
- ⑦ [국세청 전송결과]에서 전송성공으로 조회된다.
- ⑧ [전자세금계산서 발행 및 내역관리] 화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.
- ⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시된다.

② 실무프로세스(2) - 부동산임대공급가액명세서 작성

| ( 사 무 실 ) 월 세 계 약 서                                                                                                                        |                                                 |                                 |              |              |             |              | <input checked="" type="checkbox"/> 임대인용<br><input type="checkbox"/> 임차인용<br><input type="checkbox"/> 사무소보관용 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 부동산의 표시                                                                                                                                    | 소재지                                             | 서울 용산구 한강로3가 16-49 삼구빌딩 1층 104호 |              |              |             |              |                                                                                                              |
|                                                                                                                                            | 구 조                                             | 철근콘크리트조                         | 용도           | 사무실          | 면적          | 82㎡ 평        |                                                                                                              |
| 월 세 보 증 금                                                                                                                                  |                                                 | 금                               | 70,000,000원정 | 월세           | 1,500,000원정 |              |                                                                                                              |
| 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                                                                                                                                      | 1,000,000원정은 계약시 지불하고                           |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 중 도 금                                                                                                                                      | 원정은           년           월           일 지불하며    |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 잔    금                                                                                                                                     | 69,000,000원정은   2013년   8월   31일 중개업자 입회하에 지불함. |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 제 3 조 위 부동산의 명도는   2013년   9월   1일로함.                                                                                                      |                                                 |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 제 4 조 임대차 기간은   2013년   9월   1일로부터 (   24   )개월로 함.                                                                                        |                                                 |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 제 5 조 월세금액은 매월(   25   )일에 지불키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금 액에서 공제키로함.                                                                       |                                                 |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 제 6 조 임차인은 임대인의 승인하에 개축 또는 변조할 수 있으나 계약 대상물을 명도시에는 임차인이 일체 비용을 부담하여 원상복구 하여야 함.                                                            |                                                 |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 제 7 조 임대인과 중개업자는 별첨 중개물건 확인설명서를 작성하여 서명 날인하고 임차인은 이를 확인 수령함. 다만, 임대인은 중개물건 확인설명에 필요한 자료를 중개업자에게 제공하거나 자료수집에 따른 법령에 규정한 실비를 지급하고 대행케 하여야 함. |                                                 |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 제 8 조 본 계약을 임대인이 위약시는 계약금의 배액을 변상하며 임차인이 위약시는 계약금은 무효로 하고 반환을 청구 할 수 없음.                                                                   |                                                 |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 제 9 조 부동산 중개업법 제 20 조 규정에 의하여 중개료는 계약당시 쌍방에서 법정수수료를 중개인에게 지불하여야 함.                                                                         |                                                 |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 위 계약조건을 확실히 하고 후일에 증하기 위하여 본 계약서를 작성하고 각 1통씩 보관한다.<br>2013년           8월           25일                                                     |                                                 |                                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
| 임 대 인                                                                                                                                      | 주 소                                             | 서울시 영등포구 대림동 321번지 대림빌딩2층       |              |              |             |              |                                                                                                              |
|                                                                                                                                            | 사업자등록번호                                         | 134-81-88249                    | 전화번호         | 02-1111-2222 | 성명          | (주)대림산업 (인)  |                                                                                                              |
| 임 차 인                                                                                                                                      | 주 소                                             | 대구시 달서구 이곡동 152                 |              |              |             |              |                                                                                                              |
|                                                                                                                                            | 사업자등록번호                                         | 410-86-50619                    | 전화번호         | 02-705-9010  | 성명          | 오성(주) (인)    |                                                                                                              |
| 중개업자                                                                                                                                       | 주 소                                             | 서울 용산구 한강로3가 245                |              |              | 허가번호        | 92240000-004 |                                                                                                              |
|                                                                                                                                            | 상 호                                             | 그린공인중개사 사무소                     | 전화번호         | 02-584-1212  | 성명          | 김 종 길 (인)    |                                                                                                              |

| 전자 세금계산서  |        |                          |     |           |       |                                                                      |           |         |                    | 책번호  | 권      | 호 |  |
|-----------|--------|--------------------------|-----|-----------|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------|---------|--------------------|------|--------|---|--|
| (공급자보관용)  |        |                          |     |           |       |                                                                      |           |         |                    | 일련번호 |        |   |  |
| 공급자       | 등록번호   | 134-81-88249             |     |           |       |                                                                      | 공급받느자     | 등록번호    | 410-86-50619       |      |        |   |  |
|           | 상호     | (주)대림산업 성명 김용수           |     |           |       |                                                                      |           | 상호      | 오성(주) 성명 김오성       |      |        |   |  |
|           | 사업장주소  | 서울 영등포구 대림동 321번지 대림빌딩2층 |     |           |       |                                                                      |           | 사업장주소   | 대구 달서구 이곡동 152     |      |        |   |  |
|           | 업태     | 제조업외                     |     | 종사업장번호    |       |                                                                      |           | 업태      | 제조업                |      | 종사업장번호 |   |  |
|           | 종목     | 전자기기외                    |     |           |       |                                                                      |           | 종목      | 전자제품               |      |        |   |  |
|           | E-Mail | daelim@Bill36524.com     |     |           |       |                                                                      |           | E-Mail  | ohsung@hanmail.net |      |        |   |  |
| 작성일자      |        |                          | 공란수 | 공급가액      |       |                                                                      | 세액        |         |                    |      |        |   |  |
| 2013      | 09     | 25                       | 6   | 1,500,000 |       |                                                                      | 150,000   |         |                    |      |        |   |  |
| 비고        |        |                          |     |           |       |                                                                      |           |         |                    |      |        |   |  |
| 월         | 일      | 품목명                      |     | 규격        | 수량    | 단가                                                                   | 공급가액      | 세액      | 비고                 |      |        |   |  |
| 09        | 25     | 9월 임대료                   |     |           |       |                                                                      | 1,500,000 | 150,000 |                    |      |        |   |  |
| 합계금액      |        |                          |     |           |       |                                                                      |           |         |                    |      |        |   |  |
| 1,650,000 |        | 현금                       | 수표  | 어음        | 외상미수금 | 이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함 |           |         |                    |      |        |   |  |

|             |                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>(주)대림산업은 당사가 보유하고 있는 삼구빌딩에 대하여 부동산임대차 계약을 체결하였다.</li> <li>9월 25일 월 임대료에 대한 보통예입(신한은행)을 확인하고 금일전자세금계산서를 발급하였다.(전자세금계산서는 “전자입력”으로 처리하고 본 문제에 한하여 부동산임대업이 있다고 가정한다. 계정과목은 411번으로 선택할 것)</li> </ol> |
| <b>평가문제</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>월임대료(9월 25일)를 매입매출전표에 입력하시오. (3점)</li> <li>제2기 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (3점)<br/>(적용이자율 3.4%)</li> <li>간주임대료에 대한 세액을 9월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오. (3점)</li> </ol>                               |

**해답 및 풀이**

**[1] 부동산임대공급가액명세서 작성 및 부가가치세 신고**

1. 9월 25일 매입매출전표입력

| 거래유형  | 품명           | 공급가액       | 부가세     | 거래처           | 전자세금       |
|-------|--------------|------------|---------|---------------|------------|
| 11.과세 | 9월임대료        | 1,500,000  | 150,000 | 오성(주)         | 전자입력       |
| 분개유형  | (차) 103.보통예금 | 1,650,000원 |         | (대) 411.임대료수입 | 1,500,000원 |
| 3.혼합  | (98000.신한은행) |            |         | 255.부가세예수금    | 150,000원   |

## 2. 부동산임대공급가액명세서 작성

$$70,000,000 \times 3.4\% \times 30 \div 365 = 195,616$$

부동산임대공급가액명세서 [2102] (주)대림산업.2회.TAT2 - 3기 - 2013/01/01 ~ 2013/12/31 (2013년도)

구분: 2 기 1. 예정 기간: 2013년 07월 ~ 2013년 09월 신고구분: 정기  
 면적 단위: 2. 평방미터 (2. 평방미터만 사용가능) 적용 이자율(간주임대료 요율) 3.400 %

| 등 | 출          | 호수   | 상호(성명)    |
|---|------------|------|-----------|
| 1 | 서울 용산 한강로3 | 지상 1 | 104 오성(주) |
| 2 |            |      |           |

**등록사항**

1. 사업자등록번호 410-86-50619  
 2. 주민등록번호  
 3. 면적 82 m<sup>2</sup>  
 4. 용도 사무실  
 5. 임대기간 2013-09-01 ~ 2015-08-31  
 6. 계약내용(월)  
 보증금 70,000,000  
 월세 1,500,000  
 관리비  
 7. 임대수입금액  
 보증금이자(간주임대료) 195,616 30 일  
 월세 1,500,000  
 관리비 0  
 계(과세표준) 1,695,616  
 8. 경신일  
 9. 비고

< 합계 >  
 보증금이자 195,616 월세 등 1,500,000 계(과세표준) 1,695,616

## 3. 9월 30일 매입매출전표입력

| 거래유형  | 품명                | 공급가액    | 부가세            | 거래처 | 전자세금    |
|-------|-------------------|---------|----------------|-----|---------|
| 14.건별 | 간주임대료             | 195,616 | 19,561         |     |         |
| 분개유형  | (차) 817.세금과공과금(판) | 19,561원 | (대) 255.부가세예수금 |     | 19,561원 |
| 3.혼합  |                   |         |                |     |         |

③ 실무프로세스(3) - 신용카드매출전표등 수령금액합계표 작성

자료1.

| 매출전표                         |                     |      |        |   |  |
|------------------------------|---------------------|------|--------|---|--|
| 카드종류                         | 거래일자                |      |        |   |  |
| 비씨카드                         | 2013.11.21.16:05:16 |      |        |   |  |
| 카드번호(CARD NO)                |                     |      |        |   |  |
| 4530-1298-****-4012          |                     |      |        |   |  |
| 승인번호                         | 금액                  | 백    | 천      | 원 |  |
| 7199999951                   | AMOUNT              |      | 120000 |   |  |
| 일반                           | 할부                  | 부가세  |        |   |  |
| 일시불                          |                     | V.AT | 120000 |   |  |
|                              |                     | 봉사료  |        |   |  |
| 거래유형                         | CASHBACK            |      |        |   |  |
| 신용승인                         | 합계                  |      | 132000 |   |  |
|                              | TOTAL               |      |        |   |  |
| 가맹점명                         |                     |      |        |   |  |
| SK금천주유소                      |                     |      |        |   |  |
| 대표자명                         | 사업자번호               |      |        |   |  |
| 임광윤                          | 119-85-23212        |      |        |   |  |
| 전화번호                         | 가맹점번호               |      |        |   |  |
| 02-841-5462                  | 887931720           |      |        |   |  |
| 주소                           |                     |      |        |   |  |
| 서울 금천구 시흥동 152               |                     |      |        |   |  |
| 상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)대업산업 |                     |      |        |   |  |

자료2.

| 매출전표                         |                     |      |       |   |  |
|------------------------------|---------------------|------|-------|---|--|
| 카드종류                         | 거래일자                |      |       |   |  |
| 삼성카드                         | 2013.11.23.18:05:16 |      |       |   |  |
| 카드번호(CARD NO)                |                     |      |       |   |  |
| 2224-1222-****-1345          |                     |      |       |   |  |
| 승인번호                         | 금액                  | 백    | 천     | 원 |  |
| 823451235                    | AMOUNT              |      | 50000 |   |  |
| 일반                           | 할부                  | 부가세  |       |   |  |
| 일시불                          |                     | V.AT | 50000 |   |  |
|                              |                     | 봉사료  |       |   |  |
| 거래유형                         | CASHBACK            |      |       |   |  |
| 신용승인                         | 합계                  |      | 55000 |   |  |
|                              | TOTAL               |      |       |   |  |
| 가맹점명                         |                     |      |       |   |  |
| 알파문구                         |                     |      |       |   |  |
| 대표자명                         | 사업자번호               |      |       |   |  |
| 김덕준                          | 206-14-44466        |      |       |   |  |
| 전화번호                         | 가맹점번호               |      |       |   |  |
| 02-546-8989                  | 1041108056          |      |       |   |  |
| 주소                           |                     |      |       |   |  |
| 서울 강남구 역삼동 100               |                     |      |       |   |  |
| 상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)대업산업 |                     |      |       |   |  |

|             |                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | <p>자료1. 공장용 화물차에 주유하고 법인 구매 전용카드로 결제하였다.</p> <p>자료2. 사무실에서 사용할 복사용지를 구입한 증빙이다.</p> <p>(알파문구는 일반과세자이다. 복사용지는 소모품비로 처리 할 것)</p>                                                                                                      |
| <b>평가문제</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 거래처등록에 삼성카드(99650번)를 등록하시오. (3점)<br/>(카드번호 2224-1222-3334-1345)</li> <li>2. 자료1과 자료2에 대한 회계처리를 입력하시오. (각2점)</li> <li>3. 신용카드매출전표등 수령금액 합계표를 작성하고 제2기 부가가치세확정 신고서에 반영하시오. (2점)</li> </ol> |

**해답 및 풀이**

**1. 거래처등록**

- 삼성카드(99650)로 입력하고 2.카드구분에서 0번 회사를 선택한다.

**2. 매입매출전표 입력사항**

**자료1번 입력사항**

| 일  | 유형 | 품명  | 수량 | 단가 | 공급가액    | 부가세    | 합계      | 코드    | 거래처명    | 사업.주민번호      | 전자세금 | 분개 |
|----|----|-----|----|----|---------|--------|---------|-------|---------|--------------|------|----|
| 21 | 카과 | 주유비 |    |    | 120,000 | 12,000 | 132,000 | 00102 | SK금천주유소 | 119-85-23212 |      | 카드 |

| 구분 | 코드  | 계정과목        | 차변      | 대변      | 코드    | 거래처명    | 적요  | 관리 |
|----|-----|-------------|---------|---------|-------|---------|-----|----|
| 대변 | 253 | 미 지 급 금     |         | 132,000 | 99800 | 비씨카드    | 주유비 |    |
| 차변 | 135 | 부 가 세 대 급 금 | 12,000  |         | 00102 | SK금천주유소 | 주유비 |    |
| 차변 | 522 | 차 량 유 지 비   | 120,000 |         | 00102 | SK금천주유소 | 주유비 |    |

\*분개유형 혼합으로 선택후 미지급금에 비씨카드(99800)로 되어 있으면 정답 인정

**자료2번 입력사항**

| 일  | 유형 | 품명   | 수량 | 단가 | 공급가액   | 부가세   | 합계     | 코드    | 거래처명 | 사업.주민번호      | 전자세금 | 분개 |
|----|----|------|----|----|--------|-------|--------|-------|------|--------------|------|----|
| 23 | 카과 | 복사용지 |    |    | 50,000 | 5,000 | 55,000 | 00103 | 알파문구 | 206-14-44466 |      | 카드 |

| 구분 | 코드  | 계정과목        | 차변     | 대변     | 코드    | 거래처명 | 적요   | 관리 |
|----|-----|-------------|--------|--------|-------|------|------|----|
| 대변 | 253 | 미 지 급 금     |        | 55,000 | 99650 | 삼성카드 | 복사용지 |    |
| 차변 | 135 | 부 가 세 대 급 금 | 5,000  |        | 00103 | 알파문구 | 복사용지 |    |
| 차변 | 830 | 소 모 품 비     | 50,000 |        | 00103 | 알파문구 | 복사용지 |    |

\*분개유형 혼합으로 선택후 미지급금에 삼성카드(99650)로 되어 있으면 정답 인정

**3. 제2기 부가가치세확정신고서 반영을 위한 신용카드매출전표등 수령금액합계표**

| 구분 | 복지카드 및 신용카드 거래내역 |         |        |    | 신용카드 가맹점(공급자) |              | 신용카드 회원 인적사항 |                     | 카드유형 |
|----|------------------|---------|--------|----|---------------|--------------|--------------|---------------------|------|
|    | 거래일자             | 공급가액    | 세 액    | 건수 | 상 호           | 사업자등록번호      | 성명(법인명)      | 카드회원번호              |      |
| 1  | 2013-11-21       | 120,000 | 12,000 | 1  | SK금천주유소       | 119-85-23212 | 비씨카드         | 4530-1298-1111-4012 | 사업용  |
| 2  | 2013-11-23       | 50,000  | 5,000  | 1  | 알파문구          | 206-14-44466 | 삼성카드         | 2224-1222-3334-1345 | 사업용  |



**문제 4 인사급여 (30점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

**1] 실무프로세스 - 사원등록**

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

### 가족관계증명서

|       |                   |               |                |    |    |
|-------|-------------------|---------------|----------------|----|----|
| 등록기준지 | 서울특별시 강남구 역삼동 123 |               |                |    |    |
| 구분    | 성명                | 출생연월일         | 주민등록번호         | 성별 | 본  |
| 본인    | 김창민               | 1976년 8월 25일  | 760825-1111114 | 남  | 安東 |
| 가족사항  |                   |               |                |    |    |
| 구분    | 성명                | 출생연월일         | 주민등록번호         | 성별 | 본  |
| 모     | 김이순               | 1944년 04월 02일 | 440402-2022349 | 여  | 金海 |
| 배우자   | 이미숙               | 1978년 11월 11일 | 781111-2222220 | 여  | 全州 |
| 자녀    | 김장남               | 2000년 07월 01일 | 000701-3111110 | 남  | 安東 |
| 자녀    | 김차녀               | 2007년 10월 01일 | 071001-4023453 | 여  | 安東 |
| 형제    | 김창호               | 1986년 11월 11일 | 861111-1111111 | 남  | 安東 |

### 장애인증명서

1. 증명서 발급기관

①상 호 | 대한대학병원 | ②사업자등록번호 | 1 | 0 | 1 | - | 9 | 0 | - | 1 | 0 | 0 | 4 | 7

③대표자(성명) | 김 대 한

④소재지 | 서울 종로구 동숭동 123-45

2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)

⑤성명 | 김창민 | ⑥주민등록번호 | 7 | 6 | 0 | 8 | 2 | 5 | - | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4

⑦주소 | 서울 강남구 역삼동 123

3. 장애인

⑧성명 | 김창민 | ⑨주민등록번호 | 7 | 6 | 0 | 8 | 2 | 5 | - | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4

⑩소득자와의관계 | 자 | ⑪장애예상기간 | 영구 비영구( . . .부터 . . .까지)

⑫장애내용 | 제 1 호 | ⑬용도 | 소득공제 신청용

위 사람은 「소득세법」 제51조제1항제2호 및 동법 시행령 제107조제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.

|             |                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | 사무직 김창민의 가족관계증명원 및 장애인증명서이다.<br>1. 가족은 김창민과 함께 생계를 같이한다.<br>2. 김창민의 장애 유형은 중증환자이다.<br>2. 모 김이순은 별도의 소득이 없었으며, 당해연도 12월 5일에 사망하였다.<br>3. 처 이미숙은 한공대학교 외래교수로 2013년 총 급여액은 4,000만원이다.<br>4. 동생 김창호는 대학생이며 별도의 소득이 없다. |
| <b>평가문제</b> | 사원등록메뉴에서 김창민의 부양가족명세를 작성하시오. (12점)                                                                                                                                                                                 |

**해답 및 풀이**

| 연말정산관계     | 기본공제  | 추가공제    | 성명  | 주민번호           |
|------------|-------|---------|-----|----------------|
| 0.본인       | 본인    | 장애(유형3) | 김창민 | 760825-1111114 |
| 1.소득자의직계존속 | 60세이상 |         | 김이순 | 440402-2022349 |
| 3.배우자      | 부     |         | 이미숙 | 781111-2222220 |
| 4.직계비속     | 20세이하 | 다자녀     | 김장남 | 000701-3111110 |
| 4.직계비속     | 20세이하 | 자녀, 다자녀 | 김차녀 | 071001-4023453 |
| 6.형제자매     | 부     |         | 김창호 | 861111-1111111 |

① 김창민 : 본인이 장애인이므로 장애인 추가공제 가능  
 ② 김이순 : 당해 연도에 사망하였지만 사망일 전날로 판단을 하므로 기본공제 가능  
 ③ 이미숙 : 근로소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 불가능  
 ④ 김장남 : 기본공제, 다자녀공제 가능  
 ⑤ 김차녀 : 6세이하이므로 기본공제, 자녀양육, 다자녀공제 가능  
 ⑥ 김창호 : 나이제한으로 기본공제 불가능

\* 이미숙과 김창호는 입력하지 않아도 정답 인정

**2 실무프로세스(2) - 급여자료입력**

자료. (단위: 원)

| 기본급       | 가족수당    | 자격수당   | 식대      | 차량보조금   | 국민연금    | 건강보험    | 고용보험   | 장기요양보험 |
|-----------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|
| 3,100,000 | 120,000 | 80,000 | 100,000 | 200,000 | 162,000 | 106,020 | 19,800 | 6,940  |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | <p>사무직사원 김한공의 급여자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 급여지급일은 매월 25일이다.</li> <li>2. 식대는 매월 고정비로 받으며, 별도의 식사 및 기타 음식물 제공은 받지 않는다.</li> <li>3. 차량보조금은 본인 명의의 소유 차량을 직접 운전하여 업무상 이용하고 매월 고정비로 받는다.</li> <li>4. AT(TAT2급)자격을 취득하여 당월부터 자격수당을 지급받는다.</li> </ol> |
| <b>평가문제</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 급여자료입력메뉴에 수당등록을 하시오.(3점)<br/>(과세구분과 근로소득유형에 한함)</li> <li>2. 김한공의 12월 급여자료를 입력하시오.(3점)</li> </ol>                                                                                                                              |

▶ **해답 및 풀이**

**1. 수당등록**

| 수당 및 공제등록 |     |       |       |        |     |
|-----------|-----|-------|-------|--------|-----|
| 수당등록      |     | 공제등록  | 비과세설정 | 사회노    |     |
|           | 코드  | 수당명   | 과세구분  | 근로소득유형 |     |
| 1         | 101 | 기본급   | 과세    | 1.급여   |     |
| 2         | 102 | 상여    | 과세    | 2.상여   |     |
| 3         | 200 | 가족수당  | 과세    | 1.급여   |     |
| 4         | 201 | 자격수당  | 과세    | 1.급여   |     |
| 5         | 202 | 식대    | 비과세   | 2.식대   | P01 |
| 6         | 203 | 차량보조금 | 비과세   | 3.자가운전 | H03 |

**2. 급여자료입력**

| 급여자료입력                              |     |      |  |         |  |      |  |
|-------------------------------------|-----|------|--|---------|--|------|--|
| 급여항목                                |     | 지급금액 |  | 공제항목    |  | 지급금액 |  |
| <input type="checkbox"/>            | 101 | 김창민  |  | 국민연금    |  |      |  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 201 | 김한공  |  | 건강보험    |  |      |  |
| <input type="checkbox"/>            |     |      |  | 고용보험    |  |      |  |
| <input type="checkbox"/>            |     |      |  | 장기요양보험료 |  |      |  |
| <input type="checkbox"/>            |     |      |  | 소득세     |  |      |  |
| <input type="checkbox"/>            |     |      |  | 지방소득세   |  |      |  |
| <input type="checkbox"/>            |     |      |  | 농특세     |  |      |  |

③ 실무프로세스(3) - 연말정산자료입력

자료1. 이태우사원의 부양가족등록 현황

| 연말정산관계     | 기본공제  | 추가공제 | 성명  | 주민번호           |
|------------|-------|------|-----|----------------|
| 0.본인       | 본인    |      | 이태우 | 761114-1234567 |
| 1.소득자의직계존속 | 60세이상 | 경로   | 박영순 | 430402-2022341 |
| 3.배우자      | 부     |      | 유진아 | 770202-2045678 |
| 4.직계비속     | 20세이하 |      | 이공주 | 991212-2774916 |
| 6.형제자매     | 부     |      | 이동생 | 851111-1111114 |

\* 배우자 유진아는 총 급여가 3,000만원 이며, 형제자매 이동생의 소득금액은 없다.

자료2. 이태우사원의 국세청 간소화서비스의 자료

**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]**

■ 계약자 인적사항

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 이태우 | 761114-1***** |

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

| 종류     | 상호           | 보험종류            | 주피보험자         |     | 납입금액계     |
|--------|--------------|-----------------|---------------|-----|-----------|
|        | 사업자번호        | 증권번호            | 종피보험자         |     |           |
| 보장성    | 우리손해보험(주)    | (무)우리종신건강보험     | 761114-1***** | 이태우 | 900,000   |
|        | 104-81-30*** | 201K20110005*** |               |     |           |
| 보장성    | 신한생명보험(주)    | 신건강일반보험         | 770202-2***** | 유진아 | 600,000   |
|        | 104-81-28*** | 000005523***    |               |     |           |
| 인별합계금액 |              |                 |               |     | 1,500,000 |

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 박영순 | 430402-2***** |

■ 의료비 지출내역

| 사업자번호        | 상 호 | 종류 | 납입금액 계    |
|--------------|-----|----|-----------|
| **1-12-16*** | 손** | 일반 | 3,500,000 |
| **5-12-16*** | 박** | 일반 | 1,500,000 |
| 의료비 인별합계금액   |     |    | 5,000,000 |
| 안경구입비 인별합계금액 |     |    | 0         |
| 인별합계금액       |     |    | 5,000,000 |

NTS 국세청



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 이공주 | 991212-2***** |

■ 교육비 지출내역

| 교육비구분  | 학교명    | 사업자번호        | 납입금액 계    |
|--------|--------|--------------|-----------|
| 중학교    | ***중학교 | **3-83-04*** | 400,000   |
| 교복     | ***사   | **2-81-01*** | 600,000   |
| 인별합계금액 |        |              | 1,000,000 |

NTS 국세청



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 이동생 | 851111-1***** |

■ 교육비 지출내역

| 교육비구분  | 학교명   | 사업자번호        | 납입금액 계    |
|--------|-------|--------------|-----------|
| 대학     | ***대학 | **3-83-04*** | 9,600,000 |
| 인별합계금액 |       |              | 9,600,000 |



■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

|                               |                     |                       |                       |      |         |
|-------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------|---------|
| 일련번호                          | <b>기부금 영수증</b>      |                       |                       |      |         |
| ※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다. |                     |                       |                       |      |         |
| <b>① 기부자</b>                  |                     |                       |                       |      |         |
| 성명(법인명)                       | 박영순                 | 주민등록번호<br>(사업자등록번호)   | 430402-2022341        |      |         |
| 주소(소재지)                       | 서울 강남구 역삼동 123      |                       |                       |      |         |
| <b>② 기부금 단체</b>               |                     |                       |                       |      |         |
| 단체명                           | 서울대교구천주교회           | 사업자등록번호<br>(고유번호)     | 106-82-99369          |      |         |
| 소재지                           | 서울 영등포구<br>영등포동 3-6 | 기부금공제대상<br>기부금단체 근거법령 | 소득세법<br>제34조제1항       |      |         |
| <b>③ 기부금 모집처(언론기관 등)</b>      |                     |                       |                       |      |         |
| 단체명                           |                     | 사업자등록번호               |                       |      |         |
| 소재지                           |                     |                       |                       |      |         |
| <b>④ 기부내용</b>                 |                     |                       |                       |      |         |
| 유형                            | 코드                  | 구분                    | 연월일                   | 내용   | 금액      |
| 종교단체                          | 41                  | 금전                    | 2013.1.1 ~ 2013.12.31 | 선교비등 | 600,000 |

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역

[장기주택저당차입금 이자상환액]

■ 차입자 인적사항

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 이태우 | 761114-1***** |

■ 장기주택저당차입금 이자상환내역

| 취급기관<br>(사업자번호)           | 대출종류          | 최초차입일<br>최종상환<br>예정일     | 상환<br>기간 | 주택<br>취득일 | 저당권<br>설정일 | 연간<br>합계액 | 소득공제<br>대상액 |
|---------------------------|---------------|--------------------------|----------|-----------|------------|-----------|-------------|
| (주)국민은행<br>(201-81-68***) | 주택구입<br>자금대출액 | 2007-08-02<br>2037-08-01 | 30년      |           |            | 6,600,000 | 6,600,000   |



2013년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 이태우 | 761114-1***** |

■ 현금영수증 사용내역

| 현금영수증       | 종류       | 월별 공제대상금액 |         |         |         | 공제대상금액    |
|-------------|----------|-----------|---------|---------|---------|-----------|
|             |          | 1월        | 2월      | 3월      | 4월      |           |
| 현금영수증       | 일반       | 360,000   | 470,000 | 550,000 | 900,000 | 7,600,000 |
|             |          | 540,000   | 580,000 | 770,000 | 850,000 |           |
|             |          | 560,000   | 650,000 | 470,000 | 900,000 |           |
| 현금영수증       | 전통<br>시장 |           |         |         |         |           |
|             |          |           |         |         |         |           |
|             |          |           |         |         |         |           |
| 일반 인별합계금액   |          |           |         |         |         | 7,600,000 |
| 전통시장 인별합계금액 |          |           |         |         |         |           |
| 인별합계금액      |          |           |         |         |         | 7,600,000 |



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 이태우 | 761114-1***** |

■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

| 사업자번호        | 상호       | 공제대상금액    |
|--------------|----------|-----------|
| 213-86-15*** | 현대카드주식회사 | 3,500,000 |
| 214-81-37*** | 우리카드(주)  | 4,500,000 |
| 인별합계금액       |          | 8,000,000 |
| 전통시장 인별합계금액  |          |           |
| 인별합계금액       |          | 8,000,000 |



국세청



자료설명

사무직 이태우의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타증빙자료이다.

1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어있다.
2. 부양가족은 이태우과 생계를 같이한다.
3. 이태우의 장기주택저당차입금 이자상환액 공제를 받기 위한 요건은 충족한다.
4. 이태우의 신용카드 사용액 중 우리카드 사용액에는 이공주의 교복구입비용 600,000원이 포함되어 있다.

평가문제

연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (12점)  
(정산명세만 작성하기로 한다)

해답 및 풀이

- ① 보험료 : 보장성보험 900,000원(본인)  
※ 배우자는 소득금액 제한으로 기본공제가 불가능하므로 보험료공제도 불가능
- ② 의료비 : 본인·65세이상자 의료비 5,000,000원
- ③ 교육비 : 초·중·고 1명 : 900,000원(400,000원 + 500,000원)  
중고생에 대한 교복구입비는 500,000원이 한도  
대학생 1명 : 9,000,000원(나이에는 제한이 없으므로 공제가가능)
- ④ 기부금 : 종교단체기부금 600,000원
- ⑤ 주택자금 : 장기주택차입이자상환액(30년) 6,600,000원(2011년 이전차입)
- ⑥ 신용카드등 : 신용카드 8,000,000원  
직불카드 7,600,000원  
※ 현금영수증은 직불카드란에 입력하며, 교복구입비는 교육비공제와 신용카드공제를 이중으로 받을 수 있다.