회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제21회 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] 회사가 유통 중인 자사의 주식을 소각 또는 재발행할 목적으로 취득한 경우 이를 (가) 로(으로) 처리하고, (나)로(으로) 분류한다. (가)와 (나)에 들어갈 용어로 알맞은 것은?

	(가)	(나)
①	자기주식	자본조정
②	자기주식	자본금
③	무상감자	자본잉여금
④	무상감자	자본조정

해설

[정답] ①

- 회사가 이미 발행한 주식을 소각 또는 재발행할 목적으로 취득한 경우 이를 자기주식으로 처리하고, 자본조정으로 분류한다.

[2] 다음 자료로 재무상태표에 표시해야 할 현금및현금성자산을 계산하면 얼마인가?

• 통화	1,000,000원	• 만기도래국채이자표	200,000원
• 타인발행수표	500,000원	• 타인발행약속어음	300,000원
• 6개월 만기 정기예금	20,000원	• 단기매매지분증권	150,000원

① 1,500,000원
② 1,700,000원
③ 1,870,000원
④ 2,150,000원

해설

[정답] ②

- 현금및현금성자산 = 통화 + 만기도래국채이자표 + 타인발행수표
  = 1,000,000원 + 200,000원 + 500,000원 = 1,700,000원
- 타인발행약속어음: 매출채권
- 6개월 만기 정기예금, 단기매매지분증권: 단기투자자산

[3] 다음은 (주)한공의 기초와 기말 재무상태표이다.

기초 재무상태표

자산	3,000,000	부채	2,600,000
		자본	400,000
	3,000,000		3,000,000

기말 재무상태표

자산	3,500,000	부채	2,800,000
		자본	700,000
	3,500,000		3,500,000

당기 중 자본거래가 다음과 같은 경우 당기순이익은 얼마인가?

• 유상증자 300,000원	• 현금배당 100,000원	• 주식배당 200,000원

① 100,000원
② 200,000원
③ 300,000원
④ 400,000원

해설

[정답] ①

$$\underset{(400,000원)}{\text{기초자본}} + \underset{(300,000원)}{\text{유상증자}} - \underset{(100,000원)}{\text{현금배당}} + \underset{(\ X\ )}{\text{당기순이익}} = \underset{(700,000원)}{\text{기말자본}}$$

단, 주식배당은 자본의 변동이 없으므로 고려하지 않는다.

[4] 다음 중 재무회계 개념체계에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 장기건설공사에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하면 신뢰성은 제고되지만 목적적합성은 저하된다.
② 독립된 당사자간의 시장거래에서 현금으로 구입한 자산의 취득원가는 검증가능성이 높은 측정치이다.
③ 손익계산서에서 비경상적이고 비반복적인 항목을 구분표시 할 경우 손익계산서의 예측가치가 제고된다.
④ 유형자산을 역사적원가로 평가할 경우 신뢰성은 제고되지만 목적적합성은 저하된다.

해설

[정답] ①

- 장기건설공사에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하면 신뢰성은 저하되지만 목적적합성은 제고된다.

[5] (주)한공은 2012년 1월 1일에 100,000원의 저작권을 구입하였으며 해당 자산의 내용연수는 10년, 잔존가치는 없는 것으로 추정하였다. 2016년 1월 1일 저작권의 미래의 경제적효익을 증가시키는 자본적 지출 6,000원이 발생하였다. 2016년의 저작권상각액은 얼마인가?(단, 자본적 지출로 인하여 내용연수는 연장되지 않는다.)

① 0원 ② 10,000원
③ 11,000원 ④ 12,000원

해설

[정답] ③

- 2015.12.31. 미상각액: 100,000원 × 6/10 60,000원
  2016. 1. 1. 자본적 지출 6,000원
  합 계 66,000원
  2016.12.31. 상각액: 66,000원 × 1/6 = 11,000원

[6] (주)한공은 2016년 1월 1일에 액면가액 1,000,000원인 3년 만기 사채를 995,843원에 발행하였다. 사채 발행시 액면이자율 10%, 유효이자율은 15%이고 이자는 매년 말 1회 지급한다. 2016년 (주)한공이 인식하여야 할 이자비용은 얼마인가?

① 99,584원 ② 100,000원
③ 149,376원 ④ 150,000원

해설

[정답] ③

- 이자비용 = 기초장부가액 × 유효이자율 = 995,843원 × 15% = 149,376원

[7] (주)한공의 2016년 12월 31일 재무상태표상 매출채권은 1,000,000원이고, 기말 대손추산액은 매출채권 잔액의 10%이다. (주)한공의 결산 수정분개 전 대손충당금계정이 다음과 같을 때 2016년 손익계산서에 인식할 대손상각비는 얼마인가?

대손충당금

6.1. 매출채권	25,000	1.1. 기초	50,000
		8.1. 현금	25,000

① 50,000원 ② 75,000원
③ 100,000원 ④ 125,000원

해설

[정답] ①

대손충당금

6. 1. 매출채권	25,000	1. 1. 기초	50,000
		8. 1. 현금	25,000
12.31. 기말	100,000	12.31. 대손상각비	50,000
	125,000		125,000

[8] (주)부실은 회계처리를 왜곡시켜 당기순이익과 순자산을 과대계상하였다. 이 기업이 회계처리한 내용으로 옳은 것은?

① 재고자산 과소계상, 매입채무 과소계상
② 재고자산 과소계상, 매출원가 과대계상
③ 매출원가 과대계상, 매출 과소계상
④ 재고자산 과대계상, 매출원가 과소계상

해설

[정답] ④

- 재고자산을 과대계상하고 매출원가를 과소계상하면 당기순이익과 순자산이 과대계상된다.

[9] 다음 중 간이과세를 적용받을 수 있는 사업자는?

① 출판업을 영위하는 법인사업자로서 직전연도의 공급대가가 4,000만원인 자
② 양복점업을 영위하는 개인사업자로서 직전연도의 공급대가가 4,000만원인 자
③ 음식점업을 영위하는 개인사업자로서 직전연도의 공급대가가 8,000만원인 자
④ 공인회계사업을 영위하는 개인사업자로서 직전연도의 공급대가가 4,000만원인 자

해설

[정답] ②

- 간이과세는 직전 연도의 공급대가가 4,800만원에 미달하는 개인사업자를 대상으로 한다. 공인회계사업은 간이과세 적용배제업종이다.

[10] 다음 중 부가가치세 과세대상 거래에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?

① 강민
② 영희
③ 정우
④ 민경

해설

[정답] ③

- 당근은 미가공 식료품으로서 부가가치세 면세대상이다.

[11] 다음은 컴퓨터 판매업을 영위하는 (주)한공의 2016년 제2기 예정신고기간의 거래내역이다. 부가가치세 매출세액은 얼마인가? 단, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않다.

가. 취득원가 1,500,000원(시가 2,000,000원)인 컴퓨터(매입세액 공제분)를 특수관계인에게 무상으로 제공하였다.
나. 창고건설을 목적으로 보유하던 토지를 500,000원에 판매하였다.
다. 노트북을 1,000,000원에 판매하였다.
라. 상품배달에 사용하던 트럭을 800,000원에 판매하였다.

① 150,000원 ② 250,000원
③ 380,000원 ④ 430,000원

해설

[정답] ③

- (2,000,000원 + 1,000,000원 + 800,000원) × 10% = 380,000원
  특수관계인에게 무상으로 공급한 재화는 시가를 공급가액으로 보며, 토지는 부가가치세 면세대상이다.

[12] 다음 중 소득세에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 거주자가 폐업하는 경우의 과세기간은 1월 1일부터 폐업일까지이다.
② 사업소득에 대해 원천징수하는 경우는 없다.
③ 이자소득은 다른 종합소득과 합산하지 않고 별도로 과세하는 분류과세대상 소득이다.
④ 비거주자도 국내원천소득에 대해서는 소득세를 납부할 의무가 있다.

해설

[정답] ④

- ① 폐업하는 경우에도 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
  ② 부가가치세 면세대상인 의료보건용역과 인적용역에 대한 수입금액은 원천징수대상이다.
  ③ 이자소득은 종합과세 또는 분리과세 대상이나, 분류과세대상은 아니다.

[13] 다음 중 소득별 수입시기로 옳지 않은 것은?

① 법인세법에 따라 처분된 기타소득: 법인의 해당 사업연도 종료일
② 무기명주식의 배당: 그 지급을 받은 날
③ 사적연금소득: 연금수령한 날
④ 보통예금의 이자: 지급받은 날

해설

[정답] ①

- 법인세법에 따라 처분된 기타소득은 법인의 해당 사업연도의 결산확정일을 수입시기로 한다.

[14] (주)한공의 생산팀 과장으로 근무하고 있는 김한공 씨가 2016년에 회사에서 지급(또는 제공)받은 금액 및 이익은 다음과 같다. 다음 중 소득세 과세대상 근로소득에 해당하는 것을 모두 고르면?

가. 사택을 무상으로 제공받음으로써 얻은 이익
나. 사보에 배낭여행기를 기고하고 받은 금액
다. 월 20만원씩 받은 자가운전보조금(김한공 씨는 차량을 소유하고 있지 않음)
라. 월 10만원씩 지급받은 식대(별도로 식사를 제공받음)

① 가, 나
② 다, 라
③ 가, 다
④ 나, 라

해설

[정답] ②

- 가. 종업원이 사택을 무상으로 제공받음으로써 얻는 이익은 근로소득이 아니다.
  나. 사보에 배낭여행기를 기고하고 받은 금액은 기타소득에 해당한다.
  다. 김한공 씨는 차량을 소유하고 있지 않으므로 자가운전보조금은 과세대상 근로소득이다.
  라. 식사를 별도로 제공받으므로 식대는 과세대상 근로소득이다.

[15] 다음 자료를 이용하여 (주)한공의 근로자인 이민기 씨(총급여액 50,000,000원)의 2016년 종합소득세 특별세액공제액을 계산하면 얼마인가?

가. 이민기 씨는 소득이 없는 자녀 대학교등록금으로 5,000,000원을 지출하였다.
나. 본인 소유의 승용차에 대한 자동차보험료 1,200,000원을 지출하였다.
다. 소득이 없는 배우자(장애인)에 대한 의료비로 600,000원을 지출하였다.

① 750,000원 ② 870,000원
③ 894,000원 ④ 966,000원

해설

[정답] ②

- 5,000,000원 × 15% + 1,000,000원 × 12% = 870,000원
  보장성보험료는 100만원을 한도로 하며, 의료비는 총급여액의 3%에 미달하므로 세액공제액은 없다.

실무수행평가

(주)동남상사(회사코드 2121)는 자동차부품 제조업 및 도·소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제8기(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 3만원초과 거래 자료에 대한 경비등의송금명세서 작성 (3점)

자료 1. 공급자정보

NO. 영 수 증 (공급받는자용)

(주) 동남상사 귀하

공급자	사업자등록번호	120-21-12348		
	상호	대림가공	성명	김숙자
	사업장소재지	서울 구로구 고척로 216(고척동)		
	업태	제조	종목	임가공용역

작성일자	공급대가총액	비고
2016.11.8.	₩ 200,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
11/8	가공비			200,000
합 계			₩ 200,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-33-246807 (주)동남상사				
1	2016-11-8	가공비	200,000		***	압구정점

자료설명	생산부는 생산공정의 일부인 조립을 가내부업자인 대림가공에 의뢰하고 가공비 200,000원을 송금하였다. 1. 자료 1은 공급자 정보이며 해당사업자는 경비송금명세서 제출대상자에 해당한다. 2. 자료 2는 가공비 계좌이체 내역이다.(은행정보: 우리은행 552-21-1153-800)
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 11월 8일

(차) 533.외주가공비 200,000원 (대) 103.보통예금 200,000원
(98200.기업은행)

[경비등송금명세서]

경비등송금명세서 [전자] 저장하기(F3) 기능모음(F11)

● 거래 및 송금내역, 공급자

번호	⑥ 거래일자	⑦ 법인명(상호)	⑧ 성 명	⑨사업자(주민)등록번호	⑩ 거래내역	⑪ 거 래 금 액	⑫ 송금일자	⑬	⑭ 은 행 명	⑮ 계 좌 번 호	계정코드
1	2016-11-08	대림가공	김숙자	120-21-12348	가공비	200,000	2016-11-08	020	우리은행	552-21-1153-800	

2 퇴직연금 (3점)

자료. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호: 100-33-246807 (주)동남상사				
1	2016-11-10	퇴직연금	5,000,000		*******	서대문

자료설명	자료는 웰라이프생명보험(주)으로 자동이체된 퇴직연금 이체내역이다.

구분	금액
확정급여형(DB)형	2,000,000원
확정기여형(DC형)	사무직 1,500,000원
	생산직 1,500,000원
합계	5,000,000원

평가문제	거래자료를 각각 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 11월 10일

(차) 198.퇴직연금운용자산 (98300.웰라이프생명보험(주))	2,000,000원	(대) 103.보통예금 (98200.기업은행)	5,000,000원
806.퇴직급여	1,500,000원		
508.퇴직급여	1,500,000원		

3 신규매입자산의 고정자산 등록 (3점)

자료 1.

매출전표

카드종류	거래일자
신한카드	2016.11.18. 11:21:10

카드번호(CARD NO): 3564-2636-****-43**

승인번호	금액 AMOUNT	백			천			원
201611180005467		1	8	0	0	0	0	0
일반 / 할부: 일시불	부가세 V.AT			1	8	0	0	0
가전제품	봉사료 CASHBACK							
거래유형	합계 TOTAL	1	9	8	0	0	0	0

가맹점명	
하이마트	
대표자명	사업자번호
김홍선	211-81-00064
전화번호	가맹점번호
02-765-0787	845612456
주소	
서울 강남구 삼성로 237	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)동남상사

자료 2. 유형자산 구입내역

코드	자산명	취득수량	상각방법	내용연수
1007	스탠드형 냉난방기	1대	정률법	5년

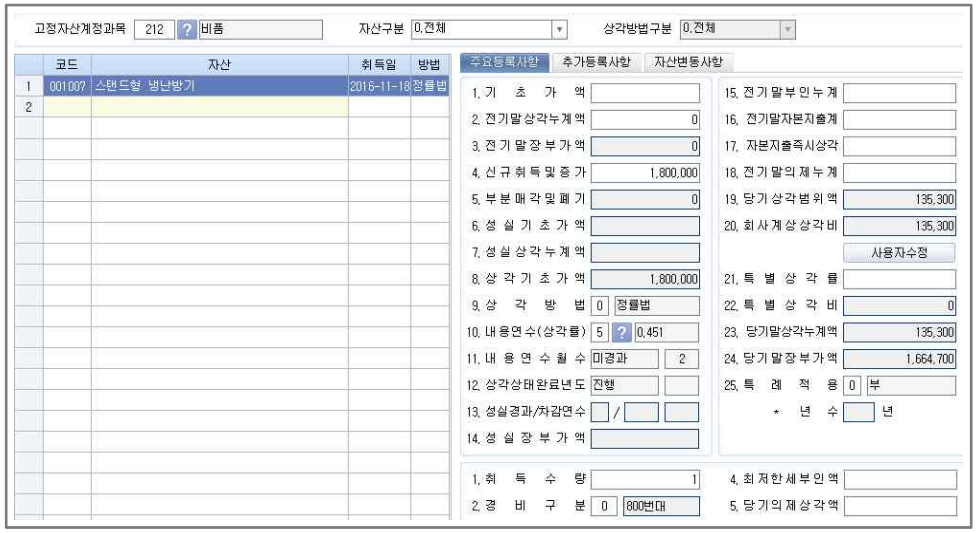
자료설명	영업부 사무실에서 사용할 스탠드형 냉난방기를 구입하고 신용카드로 결제하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. [고정자산등록] 메뉴에 신규취득자산을 등록하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 11월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	스텐드형 냉난방기	1,800,000	180,000	01212.하이마트	
분개유형	(차) 212.비품	1,800,000원	(대) 253.미지급금		1,980,000원
3.혼합 또는 4.카드	135.부가세대급금	180,000원	(99600.신한카드)		

2. [고정자산등록]



4 단기매매증권 구입 및 매각 (3점)

자료 1. 주식거래 내역

자료설명	[11월 20일] 2016년 10월 13일 단기시세차익 목적으로 동양증권에서 취득한 누리텔레콤 주식을 홈트레이딩시스템(HTS)을 통하여 매도하고 수수료 등을 차감한 정산금액은 3일후에 동양증권에서 입금될 예정이다.
평가문제	매도와 관련된 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 11월 20일

(차) 120.미수금 6,525,000원 (대) 107.단기매매증권 6,400,000원
(00605.동양증권) 906.단기매매증권처분익 125,000원

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	113-81-21111				등록번호	105-81-47288			
상호	(주)동남상사	성명	민경진		상호	유진자동차(주)	성명	윤종철	
사업장주소	서울 구로구 디지털로33길 27				사업장주소	서울 금천구 시흥대로 106			
업태	제조업외		종사업장번호		업태	제조업외		종사업장번호	
종목	자동차부품외				종목	자동차			

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.2.20.		67,000,000		67,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	2	20	ECU 커버		500	30,000	15,000,000		15,000,000
2	2	20	배터리 브라켓		650	80,000	52,000,000		52,000,000

자료설명	내국신용장(Local L/C)에 의해 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 물품대금은 전액 3월 31일에 받기로 하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오.(복수거래 키를 이용하여 입력할 것.) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 2월 20일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	ECU 커버외	67,000,000	0	03008.유진자동차(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 67,000,000원		(대) 404.제품매출 67,000,000원		
2.외상					

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 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

자료 1.

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	113-81-21111		
	상호	(주)동남상사	성명(대표자)	민경진
	사업장주소	서울 구로구 디지털로33길 27		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	자동차부품외		
	E-Mail	dongnam@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	105-86-55876		
	상호	(주)창신자동차	성명(대표자)	김창희
	사업장주소	인천 남동구 정각로 16(구월동)		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	자동차		
	E-Mail	chanshin@bill36524.com		

작성일자	2016.11.13.	공급가액	5,000,000	세 액	500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	13	계약금				5,000,000	500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
5,500,000	5,500,000					◉ 영수 ○ 청구	

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호: 100-33-246807 (주)동남상사				
1	2016-11-22	(주)창신자동차	5,500,000		*******	서대문

자료설명	1. 자료 1은 계약금을 수령한 후 발급한 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 원재료 구입처의 파산으로 제품 납품이 지연되어 11월 22일에 (주)창신자동차와의 계약을 해제하고, 수령한 계약금을 기업은행 보통예금 계좌에서 이체하여 반환한 내역이다.
평가문제	계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.(전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

① [매입매출전표입력] ➜ [11월 13일] 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭

② [수정사유] 화면에서 [4.계약의 해제]를 입력 ➜ 확인(Tab) 클릭
비고: 당초세금계산서작성일 2016년 11월 13일 자동반영

③ [수정세금계산서(매출)] 화면이 나타난다.

④ 수정분 [작성일 11월 22일]입력, [공급가액 –5,000,000원], [세액 –500,000원] 자동반영
➜ 확인(Tab) 클릭

⑤ [매입매출전표입력] ➜ [11월 22일] 전표선택 ➜ 분개유형을 3.혼합으로 선택하여 회계처리를 수정한다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-5,000,000	-500,000	03001.(주)창신자동차	전자발행
분개유형	(차)		(대) 259.선수금		-5,000,000원
3.혼합			255.부가세예수금		-500,000원
			103.보통예금		5,500,000원
			(98200.기업은행)		

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-5,000,000	-500,000	03001.(주)창신자동차	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	5,000,000원	(대) 255.부가세예수금		-500,000원
3.혼합			103.보통예금		5,500,000원
			(98200.기업은행)		

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 건물등감가상각자산취득명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 기계장치 구입관련 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	108-81-51419		
	상호	(주)튼튼기계	성명(대표자)	신정우
	사업장주소	서울 마포구 마포대로 8		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	기계		
	E-Mail	sinhwa@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	113-81-21111		
	상호	㈜동남상사	성명(대표자)	민경진
	사업장주소	서울 구로구 디지털로33길 27		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	자동차부품외		
	E-Mail	dongnam@bill36524.com		

작성일자	2016.4.7.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	7	차량리프트 기계				30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
33,000,000				33,000,000			

자료 2. 건물신축공사 중도금 지급 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	108-81-21220		
	상호	(주)서광건설	성명(대표자)	박현우
	사업장주소	서울 강남구 양재대로 340		
	업태	건설업	종사업장번호	
	종목	건축공사		
	E-Mail	park@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	113-81-21111		
	상호	㈜동남상사	성명(대표자)	민경진
	사업장주소	서울 구로구 디지털로33길 27		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	자동차부품외		
	E-Mail	dongnam@bill36524.com		

작성일자	2016.5.14.	공급가액	100,000,000	세 액	10,000,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	14	건물신축공사 중도금				100,000,000	10,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
110,000,000							

자료 3. 에어컨 구입관련 자료

매출전표

카드종류	거래일자
신한카드	2016.6.27.15:03:16

카드번호(CARD NO)
3564-2636-****-4311

승인번호	금액 AMOUNT	백			천			원
923899052		3	5	0	0	0	0	
일반 / 할부	부가세 V.AT		3	5	0	0	0	
일시불	봉사료 CASHBACK							
거래유형	합계 TOTAL	3	8	5	0	0	0	
신용승인								

가맹점명
(주)세진전자상가

대표자명	사업자번호
김재석	125-81-12406
전화번호	가맹점번호
02-523-4722	978758752

주소
서울 영등포구 신길로 229

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)동남상사

자료설명	자료 1. 생산부에서 사용할 기계장치를 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 자료 2. 본사사옥신축공사 중도금을 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였고 발급받은 전자세금계산서이다. 자료 3. 영업부 사무실에서 사용할 에어컨을 구입하고 발급받은 신용카드 매출전표이다.
평가문제	1. 자료 1번~자료 3번의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력' 으로 처리할 것.) 2. 제1기 확정신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서를 작성하고 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	차량리프트 기계	30,000,000	3,000,000	00125.(주)튼튼기계	전자입력
분개유형	(차) 206.기계장치	30,000,000원	(대) 253.미지급금	33,000,000원	
3.혼합	135.부가세대급금	3,000,000원			

2. [매입매출전표입력] 5월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	건물신축공사 중도금	100,000,000	10,000,000	00126.(주)서광건설	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 214.건설중인자산	100,000,000원	(대) 103.보통예금	110,000,000원
	135.부가세대급금	10,000,000원	(98005.우리은행)	

3. [매입매출전표입력] 6월 27일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	에어컨	3,500,000	350,000	00112.(주)세진전자상가	

분개유형				
4.카드	(차) 212.비품	3,500,000원	(대) 253.미지급금	3,850,000원
	135.부가세대급금	350,000원	(99600.신한카드)	

4. [건물등감가상각자산취득명세서]

건물등감가상각자산취득명세서 — 불러오기(F3) 구분별보기(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2016 년 04 월 ~ 2016 년 06 월

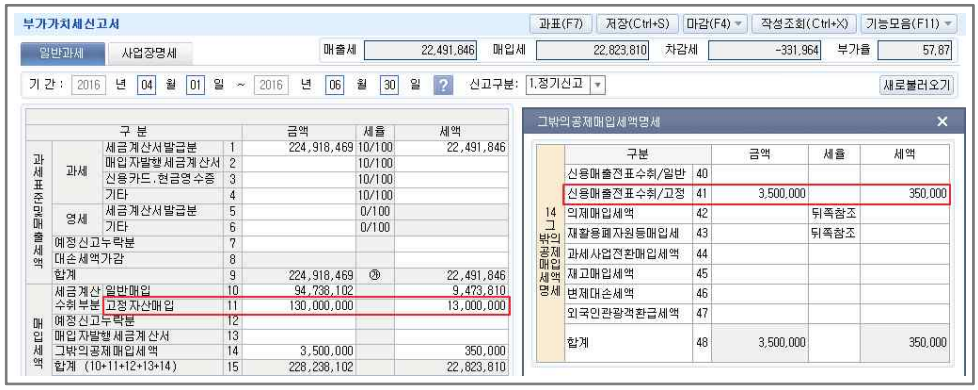
취득내역

감가상각자산 종류	건 수	공급가액	세 액	비 고
합 계	3	133,500,000	13,350,000	
(1) 건 물 · 구 축 물	1	100,000,000	10,000,000	
(2) 기 계 장 치	1	30,000,000	3,000,000	
(3) 차 량 운 반 구				
(4) 기타감가상각자산	1	3,500,000	350,000	

거래처별 감가상각자산 취득명세

일련번호	취득일자 월	취득일자 일	상 호	사업자등록번호	자산구분		공급가액	세 액	건 수	유 형
1	04	07	(주)튼튼기계	108-81-51419	2	기 계 장 치	30,000,000	3,000,000	1	세금계산서
2	05	14	(주)서광건설	108-81-21220	1	건 물 / 구 축 물	100,000,000	10,000,000	1	세금계산서
3	06	27	(주)세진전자상가	125-81-12406	4	기타감가상각자산	3,500,000	350,000	1	신용카드 등

5. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일



부가가치세신고서 — 과표(F7) 저장(Ctrl+S) 마감(F4) 작성조회(Ctrl+X) 기능모음(F11)

일반과세 사업장명세 | 매출세 22,491,846 | 매입세 22,823,810 | 차감세 -331,964 | 부가율 57.87

기 간 : 2016 년 04 월 01 일 ~ 2016 년 06 월 30 일 | 신고구분: 1.정기신고 | 새로불러오기

구 분			금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	224,918,469	10/100	22,491,846
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	224,918,469	㉮	22,491,846
매입세액	세금계산 수취부분	일반매입	10	94,738,102		9,473,810
		고정자산매입	11	130,000,000		13,000,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14	3,500,000		350,000
	합계 (10+11+12+13+14)		15	228,238,102		22,823,810

그밖의공제매입세액명세

14 그밖의공제매입세액명세	구분		금액	세율	세액
	신용매출전표수취/일반	40			
	신용매출전표수취/고정	41	3,500,000		350,000
	의제매입세액	42		뒤쪽참조	
	재활용폐자원등매입세	43		뒤쪽참조	
	과세사업전환매입세액	44			
	재고매입세액	45			
	변제대손세액	46			
	외국인관광객환급세액	47			
	합계	48	3,500,000		350,000

④ 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	204-81-12349				등록번호	113-81-21111			
상호	정호모터스(주)	성명(대표자)	박정호		상호	㈜동남상사	성명(대표자)	민경진	
사업장주소	서울특별시 동대문구 망우로 72				사업장주소	서울 구로구 디지털로33길 27			
업태	도소매	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	자동차				종목	자동차부품외			
E-Mail	jhmotor80@naver.com				E-Mail	dongnam@bill36524.com			

작성일자	2016.7.27.	공급가액	33,000,000	세 액	3,300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	27	캠리15		1	33,000,000	33,000,000	3,300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
36,300,000				36,300,000			

자료 2. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

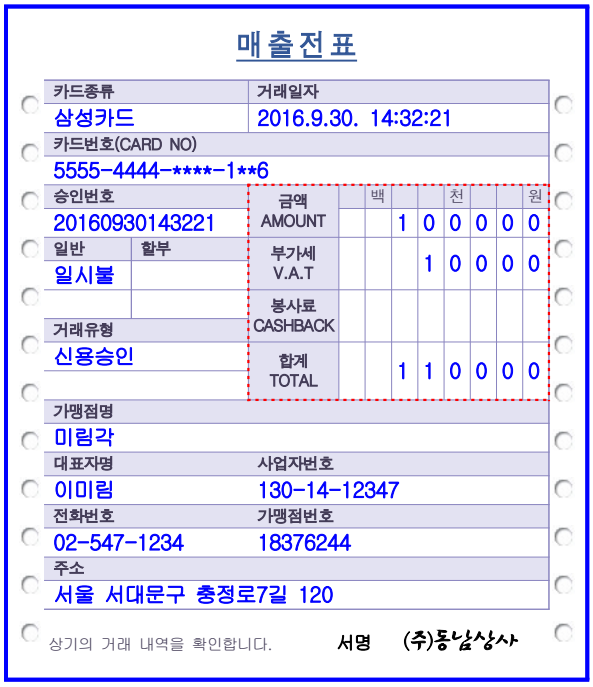
공급자					공급받는자				
등록번호	101-81-23455				등록번호	113-81-21111			
상호	신화유통	성명(대표자)	신제현		상호	㈜동남상사	성명(대표자)	민경진	
사업장주소	서울특별시 종로구 종로 41				사업장주소	서울 구로구 디지털로33길 27			
업태	도소매	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	잡화				종목	자동차부품외			
E-Mail	shinjh65@bill36524.com				E-Mail	dongnam@bill36524.com			

작성일자	2016.8.28.	공급가액	4,000,000	세 액	400,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	28	선물세트		40	100,000	4,000,000	400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
4,400,000	4,400,000						

자료 3. 신용카드매출전표



매출전표

카드종류	거래일자
삼성카드	2016.9.30. 14:32:21
카드번호(CARD NO)	
5555-4444-****-1**6	
승인번호	금액 AMOUNT: 백 1 0 0 0 0 0 원
20160930143221	
일반 / 할부	부가세 V.A.T: 1 0 0 0 0
일시불	
	봉사료 CASHBACK:
거래유형	합계 TOTAL: 1 1 0 0 0 0
신용승인	
가맹점명	
미림각	
대표자명	사업자번호
이미림	130-14-12347
전화번호	가맹점번호
02-547-1234	18376244
주소	
서울 서대문구 충정로7길 120	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)동남상사

자료설명	1. 자료 1은 영업부의 업무용으로 승용차(5인승, 1,500CC)를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 매출거래처에 증정할 선물을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 3. 자료 3은 매출거래처 식사접대비를 결제하고 발급받은 신용카드매출전표이다.
평가문제	1. 자료 1~3의 거래를 전표에 입력하시오.(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 예정신고기간의 매입세액불공제내역을 작성하고 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

[7월 27일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	캠리15	33,000,000	3,300,000	00710.정호모터스(주)	전자입력
불공사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 208.차량운반구	36,300,000원	(대) 253.미지급금		36,300,000원
3. 혼합			(00710.정호모터스(주))		

[8월 28일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	선물세트	4,000,000	400,000	00308.신화유통	전자입력
불공사유	9. 접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비 4,400,000원		(대) 101.현금 4,400,000원		
3. 혼합					

2. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 813.접대비 110,000원 (대) 253.미지급금 110,000원
(99608. 삼성카드)

3. [매입세액불공재내역]

매입세액불공제내역 저장(Ctrl+S) 불러오기(F3) 기능모음(F11)

기간 : 2016 년 07 월 ~ 2016 년 09 월

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

공제받지 못할 매입세액 내역

불공제사유	세금계산서		
	매수	공급가액	매입세액
①필요한 기재사항 누락			
②사업과 직접 관련 없는 지출			
③비영업용 소형 승용 자동차구입 및 유지	1	33,000,000	3,300,000
④접대비 및 이와 유사한 비용 관련	1	4,000,000	400,000
⑤면세사업 관련			
⑥토지의 자본적 지출 관련			
⑦사업자등록 전 매입세액			
⑧금.구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액			
⑨ 합 계	2	37,000,000	3,700,000

4. [부가가치세예정신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

매입세액	세금계산서 수취부분 일반매입	10	11,244,614		1,124,461
	세금계산서 수취부분 고정자산매입	11	33,000,000		3,300,000
	예정신고누락분	12			
	매입자발행세금계산서	13			
	그밖의공제매입세액	14			
	합계 (10+11+12+13+14)	15	44,244,614		4,424,461
	공제받지못할매입세액	16	37,000,000		3,700,000
	차감계 (15-16)	17	7,244,614	⑰	724,461

문제 3 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료 1.

자동차보험증권

증 권 번 호	3355897	계 약 일	2016년 7월 31일
보 험 기 간	2016 년 7 월 31 일 24:00부터		2017 년 7월 31일 24:00까지
보 험 계 약 자	(주)동남상사	주민(사업자)번호	113-81-21111
피 보 험 자	(주)동남상사	주민(사업자)번호	113-81-21111

보험료 납입사항

총보험료	1,825,000 원	납입보험료	1,825,000 원	미납입 보험료	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 101-21-331122 (주)동남상사				
1	2016-07-31	푸르미자동차보험(주)	1,825,000		***	압구정점

자료설명	1. 자료 1은 영업부에서 사용 중인 상품배송용 화물차에 대한 자동차보험 증권이다. 2. 자료 2는 보험계약일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.(총일수 365일로 일할계산 할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 821.보험료 765,000원 (대) 133.선급비용 765,000원

※ 보험료 기간 경과분 1,825,000원 × 153/365 = 765,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료

[재고 실사내역]

구 분	장부상내역		
	단위당원가	수량	평가액
원재료주)	10,000원	900개	9,000,000원
제 품	30,000원	500개	15,000,000원

주) 기말재고에는 선적지인도조건에 의해 운송 중인 원재료 1,000,000원이 포함되어 있다.

평가문제

자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

[결산자료입력]

결산자료입력에서 기말 원재료 재고액 9,000,000원, 제품 15,000,000원 입력하고 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

➡ 합계잔액시산표 재고자산금액과 일치

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)	김철수 (金 鐵 水)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 105동805호(구로동,행복아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김철수 611111-1111119		
2	처	김지영 650321-2222229	2010-10-24	전입
3	부	김성일 420211-1101105	2010-10-24	전입
4	모	윤순자 461110-2856911	2010-10-24	전입
5	자	김지한 080505-3032566	2010-10-24	전입
6	형제	김희곤 710916-1011451	2010-10-24	전입

자료설명

상기 자료는 사무직 직원 김철수(3001)의 주민등록표이다.
1. 처 김지영은 이자소득 28,000,000원이 있다.
2. 부 김성일은 일용근로소득 3,500,000원이 있다.
3. 모 윤순자는 복권당첨금 30,000,000원이 있다.
4. 자녀 김지한은 소득이 없다.
5. 형제 김희곤은 장애인복지법에 따른 장애인이다.
6. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

사원등록에서 김철수(3001)의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[사원등록] 메뉴에 부양가족 명세 등록

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산 입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○							김철수	내 611111-1111119	
2	3.배우자	부								김지영	내 650321-2222229	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상				○				김성일	내 420211-1101105	1.부모
4	1.(소)직계존속	60세이상				○				윤순자	내 461110-2856911	1.부모
5	4.직계비속(자녀	20세이하								김지한	내 080505-3032566	7.자녀
6	6.형제자매	장애인			1					김희곤	내 710916-1011451	11.형제자매

① 김지영: 이자소득이 2,000만원을 초과하므로 기본공제 불가능
② 김성일: 기본공제, 경로우대공제 가능
③ 윤순자: 복권당첨소득은 분리과세소득이므로 기본공제, 경로우대공제 가능
④ 김지한: 기본공제 가능
⑤ 김희곤: 기본공제, 장애인공제 가능

2 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 11월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	육아수당	자가운전 보조금	식대	야간근로 수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
조성찬	5,000,000	100,000	200,000	100,000	0	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			
박성기	3,100,000	0	200,000	100,000	300,000				

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	육아수당	출산 및 6세이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	출장 시 유류대는 실비 정산하여 지급하고 있다.
	202	식 대	회사에서 식당을 운영하며, 식사를 제공하고 있다.
	203	야간근로수당	생산직 사원에게 연장근로시간에 대하여 수당을 지급하고 있다.

자료설명	1. 자료 1에서 조성찬 사원은 영업부 사원이다. 2. 자료 1에서 박성기 사원은 생산직 사원이며, 2015년 총급여액은 2,000만원이다. 3. 11월분 귀속분 급여지급일은 매월 25일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다.
평가문제	1. 사원등록에서 생산직 비과세여부를 적용하시오. 2. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. 3. 11월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 1.급여로 선택할 것) 4. 11월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 생산직 박성기 사원은 사원등록에서 생산직(1.여)와 연장근로비과세적용(1.여)로 반영한다.

15. 생 산 직 여 부	1	여
연장근로비과세적용	1	여

2. 수당등록 및 급여자료입력(지급일 2016년 11월 25일)

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	육아수당	비과세	7.육아수당	Q01
4	201	자가운전보조금	과세	1.급여	
5	202	식대	과세	1.급여	
6	203	야간근로수당	비과세	1.연장근로	001

[조성찬 사원 급여입력]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	5,000,000	국민연금	189,450
육아수당	100,000	건강보험	153,000
자가운전보조금	200,000	고용보험	34,450
식대	100,000	장기요양보험료	10,020
야간근로수당		소득세	395,980
		지방소득세	39,590
		농특세	

[박성기 사원 급여입력]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	3,100,000	국민연금	139,500
육아수당		건강보험	94,860
자가운전보조금	200,000	고용보험	24,050
식대	100,000	장기요양보험료	6,210
야간근로수당	300,000	소득세	166,670
		지방소득세	16,660
		농특세	

3. 원천징수이행상황신고서

귀속기간 2016년 11월~2016년 11월, 지급기간 2016년 11월~2016년 11월 입력

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 박도훈의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 자료 1은 박도훈의 부양가족현황으로 입력된 내용이다. 2. 부양가족은 박도훈과 생계를 같이 한다. 3. 부 박광훈은 2015년 정년퇴직으로 무직 상태이다. 4. 배우자 이예은은 무급출산휴가로 인하여 소득이 없다. 5. 자료 2는 자녀 박사랑의 출생신고서이다. 6. 자료 3은 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.
평가문제	1. 자료를 참고하여 사원등록의 부양가족명세를 수정하시오. 2. 연말정산자료입력 메뉴의 정산명세를 작성하여 연말정산을 완료하시오.

자료 1. 박도훈의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성 명	주민등록번호
0.본인	본인		박도훈	830303-1212116
1.소득자의 직계존속	60세이상		박광훈	560101-1567209
3.배우자	배우자		이예은	850202-2111505
4.직계비속(자녀,입양자)	20세이하		박사랑	160211-4001000

자료 2. 박사랑의 출생신고서

출 생 신 고 서
(2016년 2월 11일)

※ 뒷면의 작성방법을 읽고 기재하시되, 선택항목은 해당 번호에 "○"으로 표시하여 주시기 바랍니다.

① 출생자	성명	*한글	(성) 박 / (명) 사랑	본 (한자)	密陽	*성별	[1] 남 [V] 여	*[1] **혼인중의 출생자** *[2] 혼인외의 출생자
		한자	(성) 朴 / (명) 사랑					
	*출생일시		2016 년 2월 11일일 11시 11분(출생지 시각: 24시각제)					
	*출생장소		[1] 자택 [2] **병원** [3] 기타					
	부모가 정한 등록기준지		서울특별시					
	*주소		서울 강남구 강남대로 256		세대주 및 관계		박도훈 의 자	
	자녀가 복수국적자인 경우 그 사실 및 취득한 외국 국적							
② 부모	부	성명	박도훈 (한자: 朴道訓)	본 (한자)	密陽	*주민등록번호	830303-1212116	
	모	성명	이예은 (한자: 李豫銀)	본 (한자)	慶州	*주민등록번호	850202-2111505	
	*부의 등록기준지		강원 원주시					
	*모의 등록기준지		경북 구미시					
* 혼인신고시 자녀의 성·본을 모의 성·본으로 하는 협의서를 제출하였습니까? 예 ☐ **아니요 ☑**								

자료 3. 박도훈의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

2016년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역

[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박도훈	830303-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
보장성	삼성화재보험(주)	에듀카개인용	830303-1******	박도훈	1,000,000
	220-81-25***	C20120525***			
보장성	알리안트(주)	ARE도우미	560101-1******	박광훈	1,000,000
	104-81-30***	000005523***			
인별합계금액					2,000,000

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이예은	850202-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-15***	**산부인과	일반	5,200,000
106-05-81***	**한의원	보약	150,000
109-91-23***	**안경	일반	600,000
의료비 인별합계금액			5,350,000
안경구입비 인별합계금액			600,000
인별합계금액			**5,950,000**

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박사랑	160211-4******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
106-05-81***	**소아과	일반	150,000
의료비 인별합계금액			150,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			**150,000**

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [기부금]

■ 기부자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이예은	850202-2******

■ 기부금 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	단체명	기부유형	기부금액 계
106-82-07***	사회복지공동모금회	법정기부금	1,440,000
인별합계금액			1,440,000

NTS 국세청

해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세

부 양 가 족 명 세 (2016.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○							박도훈	내 830303-1212116	
2	1.(소)직계존속	60세이상								박광훈	내 560101-1567209	1.부모
3	3.배우자	배우자								이예은	내 850202-2111505	6.배우자
4	4.직계비속(자녀	20세이하					○	○		박사랑	내 160211-4001000	7.자녀
5												
	합 계						1	1				

※ 부 박광훈은 2016년에 만 60세이상으로 기본공제 가능

※ 배우자 이예은은 소득금액이 없으므로 기본공제 가능

※ 자녀 박사랑은 기본·출산·입양공제 가능

2. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세

1) 보험료세액공제

보장성보험료

내역	지출액
보장성보험	2,000,000
장애인 전용 보장성보험	

2) 의료비세액공제

의료비

내 역	지 출 액
본인 · 장애인 · 65세이상 · 난임시술자	
그 밖의 공제대상자 의료비	5,850,000
합 계	5,850,000

※ 배우자 이예은의 보약구입비는 공제대상이 아니며, 안경구입비는 50만원만 공제 가능

3) 기부금세액공제

기부금 공제액 계산

코드	구분	기부금지출액
20	정치자금	
10	법정이월(13년 이전)	
10	법정당기기부금	1,440,000
10	법정이월(14년 이후)	
42	우리사주 기부금	
40	종교외이월(13년 이전)	
41	종교이월(13년 이전)	
40	종교외 당기기부금	
41	종교 지정 당기기부금	
40	종교외이월(14년 이후)	
41	종교이월(14년 이후)	
20	정치자금(10만원이하)	
합계		1,440,000

※ 배우자 이예은도 기본공제대상자이므로 기부금공제 가능