회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제20회 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] 자산 또는 부채와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자산은 과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업실체에 의해 지배되고 미래에 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 자원이다.
② 물리적 형태가 없는 자원이라도 기업실체에 의하여 지배되고 그 실체에게 미래의 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 경우 당해 항목은 자산의 정의를 충족할 수 있다.
③ 기업이 미래에 자산을 사용하거나 용역을 제공하는 등 경제적 자원의 희생이 예상될 경우에도 현재시점에서 지출될 금액이 확정된 것이 아니면 부채로 인식하지 않는다.
④ 부채는 과거의 거래나 사건의 결과로 현재 기업실체가 부담하고 있고 미래에 자원의 유출 또는 사용이 예상되는 의무이다.

해설

[정답] ③

- 기업이 미래에 자산을 사용하거나 용역을 제공하는 등 경제적 자원의 희생이 예상될 경우에는 현재시점에서 지출될 금액이 확정되지 않았어도 부채로 인식할 수 있다.

[2] 다음은 (주)한공의 매입에 관한 자료이다. 11월 25일에 8,000개의 상품을 판매하였다면 계속기록법에 의한 선입선출법(FIFO)을 사용할 경우 11월에 판매한 상품의 매출원가는 얼마인가?

일 자	구 분	수 량	단 가
11월 3일	기초재고	4,000개	@400원
11월 16일	상품매입	12,000개	@440원
11월 30일	상품매입	3,000개	@475원

① 3,360,000원
② 3,440,000원
③ 5,340,000원
④ 5,420,000원

해설

[정답] ①

- 선입선출법에 따라 기초재고와 11월 16일에 매입한 재고자산 중 4,000개가 판매되었으므로 매출원가는 (4,000개 × @400원) + (4,000개 × @440원) = 3,360,000원이다.

[3] 토지를 전기 초 80,000,000원에 취득하였으며, 전기에 손상징후가 있고 전기말 순공정가치와 사용가치는 각각 55,000,000원과 60,000,000원이었다. 당기말 현재 토지의 회수가능액이 85,000,000원인 경우 손상차손환입액으로 인식할 금액은 얼마인가?

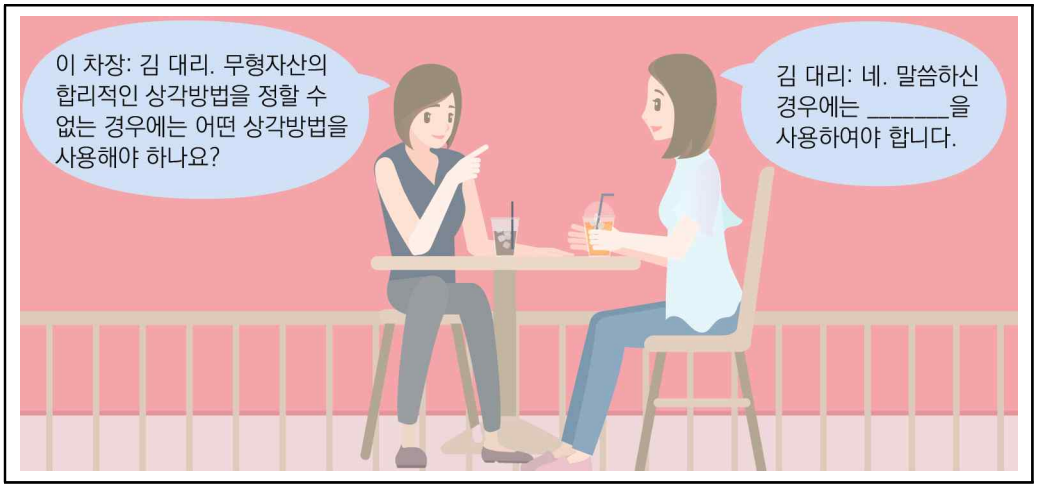
① 15,000,000원
② 18,000,000원
③ 20,000,000원
④ 22,000,000원

해설

[정답] ③

- 전기말 회수가능액 = Max(55,000,000원, 60,000,000원) = 60,000,000원
  전기말 손상차손 = 80,000,000원 – 60,000,000원 = 20,000,000원
  당기말 손상차손환입 = Min(85,000,000원, 80,000,000원) – 60,000,000원 = 20,000,000원

[4] 두 직원 간의 대화 중 빈칸에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



① 정액법 ② 정률법
③ 연수합계법 ④ 생산량비례법

해설

[정답] ①

- 무형자산의 상각방법에는 정액법, 정률법, 연수합계법, 생산량비례법 등이 있으나, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.

[5] 대손충당금에 관한 결산정리사항을 반영하기 위한 회계처리로 옳은 것은?

- 매출액과 매출원가는 각각 3,000,000원 2,600,000원이다.
- 기말의 매출채권 잔액은 3,000,000원이다.
- 기초의 대손충당금 잔액은 200,000원이고, 기중에 75,000원의 대손이 발생하였다.
- 기말 매출채권에 대한 대손충당금은 매출채권잔액의 3%를 설정한다.

①	(차)	대손상각비	35,000원	(대)	대손충당금	35,000원
②	(차)	대손상각비	110,000원	(대)	대손충당금	110,000원
③	(차)	대손충당금	35,000원	(대)	대손충당금환입	35,000원
④	(차)	대손충당금	110,000원	(대)	대손충당금환입	110,000원

해설

[정답] ③

- 기말 매출채권 잔액 3,000,000원 × 3% = 90,000원(대손충당금설정목표액)
  대손충당금설정목표 초과액: 125,000원 – 90,000원 = 35,000원
  (차) 대손충당금 35,000원 (대) 대손충당금환입 35,000원

[6] (주)한공은 사용 중인 기계장치 A를 (주)서울의 기계장치 B와 교환하기로 하였다.

- 기계장치 A의 취득원가: 13,500,000원
- 기계장치 A의 감가상각누계액: 11,500,000원
- 기계장치 A의 공정가치: 불분명함
- 기계장치 B의 공정가치: 10,000,000원
- (주)한공의 현금지급액: 7,500,000원

교환한 기계장치가 동종자산이 아닌 경우 (주)한공이 인식해야 하는 손익은 얼마인가?

① 유형자산처분손실 500,000원
② 유형자산처분이익 500,000원
③ 유형자산평가손실 500,000원
④ 유형자산평가이익 500,000원

해설

[정답] ②

(차)	기계장치(B)	10,000,000원	(대)	기계장치(A)	13,500,000원
	감가상각누계액	11,500,000원		현금	7,500,000원
				유형자산처분이익	500,000원

[7] 다음의 오류가 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 결산 시 발생이자 미지급분 500,000원을 아래와 같이 잘못 회계처리 하였다.
  (차) 미지급비용 500,000원 (대) 이자수익 500,000원

① 당기순이익 500,000원 과대계상
② 당기순이익 1,000,000원 과대계상
③ 당기순이익 500,000원 과소계상
④ 당기순이익 1,000,000원 과소계상

해설

[정답] ②

- 올바른 분개는 (차) 이자비용 500,000원 (대) 미지급비용 500,000원
  수익의 과대계상으로 당기순이익 500,000원이 과대계상 되었으며, 비용의 과소계상으로 당기순이익 500,000원이 과대계상 되었으므로 당기순이익은 총 1,000,000원이 과대계상 되었다.

[8] 다음은 누락된 결산정리분개와 관련된 설명이다. 옳지 않은 것은?

① 구입 시 비용처리한 미사용소모품에 대한 분개를 누락하면, 자산이 과대계상된다.
② 기간이 경과한 이자수익을 인식하는 분개를 누락하면, 자산이 과소계상된다.
③ 미지급보험료를 인식하는 분개를 누락하면, 부채가 과소계상된다.
④ 비용으로 계상한 보험료 지급액 중 기간 미경과 보험료를 인식하는 분개를 누락하면 자산이 과소계상된다.

해설

[정답] ①

- 구입 시 비용 처리한 미사용소모품에 대한 올바른 분개는 다음과 같으며, 해당 분개를 누락하면 자산이 과소계상된다.
  (차)소모품 XXX (대)소모품비 XXX

[9] 다음 중 부가가치세법상 면세와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 면세사업자는 부가가치세법상 사업자가 아니다.
② 면세는 수출산업을 지원하기 위한 목적으로 도입되었다.
③ 면세사업자는 면세포기를 하여야만 영세율을 적용받을 수 있다.
④ 국가에 무상으로 공급하는 재화 또는 용역에 대해서는 면세가 적용된다.

해설

[정답] ②

- 면세는 부가가치세의 역진성을 완화하기 위한 목적으로 도입되었다.

[10] 다음의 대화를 통해 간이과세자에 대해 잘못 설명한 사람을 고르면?

① 철수　　② 영희
③ 재영　　④ 희수

해설

[정답] ②

- 간이과세자는 해당 과세기간의 공급대가의 합계액을 과세표준으로 한다.

[11] 다음은 (주)한공의 2016년 제2기 예정신고기간(2016.7.1. ~ 2016.9.30.)의 매입세액이다. 부가가치세법상 매출세액에서 공제할 수 없는 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 모두 적법하게 수취하였다.

가. 과세사업에 사용하는 건물에 대한 자본적 지출 관련 매입세액	10,000,000원
나. 거래처에 증정한 선물 관련 매입세액	3,000,000원
다. 직장체육대회에 사용할 물품 관련 매입세액	5,000,000원
라. 공장건설용 토지조성 관련 매입세액	20,000,000원

① 13,000,000원 ② 20,000,000원
③ 23,000,000원 ④ 25,000,000원

해설

[정답] ③

- 3,000,000원 + 20,000,000원 = 23,000,000원
  접대비 관련 매입세액과 토지조성 관련 매입세액은 매입세액 불공제 대상이다.

[12] 다음 중 일용근로소득과 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 일용근로자의 근로소득공제액은 1일 8만원이다.
② 일용근로자에게도 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제가 적용된다.
③ 일용근로자의 근로소득에 대해서는 근로소득세액공제가 적용되지 않는다.
④ 일용근로소득은 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

해설

[정답] ④

- ① 일용근로자의 근로소득공제액은 1일 10만원이다.
  ② 일용근로자에게는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제가 적용되지 않는다.
  ③ 일용근로자의 근로소득에 대해서도 근로소득세액공제가 적용된다.

[13] 다음 자료를 이용하여 거주자 한공회 씨의 2016년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? 단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 원천징수는 세법에 따라 적법하게 이루어졌으며 필요경비는 확인되지 않는다.

구 분	금 액
가. 퇴직금	30,000,000원
나. 고용보험법에 따라 받는 실업급여	10,000,000원
다. 일시적으로 받은 원고료	20,000,000원

① 0원 ② 4,000,000원
③ 14,000,000원 ④ 34,000,000원

해설

[정답] ②

- 가. 퇴직소득은 종합과세하지 아니하고 분류과세한다.
  나. 비과세 근로소득이다.
  다. 20,000,000원 – (20,000,000원 × 80%) = 4,000,000원(연 3,000,000원을 초과하므로 종합과세한다.)

[14] 소득세법상 종합소득공제 중 인적공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 기본공제대상자가 아닌 경우에도 추가공제대상자가 될 수 있다.
② 배우자가 양도소득금액만 200만원이 있는 경우 기본공제대상자가 될 수 있다.
③ 해당 과세기간 중 20세가 된 직계비속은 기본공제대상자가 될 수 있다.
④ 기본공제대상자가 장애인인 경우 100만원을 추가로 공제한다.

해설

[정답] ③

- ① 기본공제대상자가 아닌 경우 추가공제대상자가 될 수 없다.
  ② 양도소득금액 200만원이 있는 경우 기본공제대상자가 될 수 없다.
  ④ 기본공제대상자가 장애인인 경우 200만원을 추가로 공제한다.

[15] 다음 중 소득세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 사업소득이 있는 거주자의 중간예납기간은 1월 1일부터 6월 30일까지이다.
② 퇴직소득과 양도소득에 대해서는 중간예납을 하지 않는다.
③ 납부할 세액이 500만원을 초과하는 경우 분납을 할 수 있다.
④ 연말정산한 근로소득만 있는 자는 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

해설

[정답] ③

- 납부할 세액이 1,000만원을 초과하는 경우 분납을 할 수 있다.

실무수행평가

(주)보성물산(회사코드 2120)은 통조림 및 자동차부품 제조업을 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 약속어음 수취거래 (3점)

약 속 어 음

(주)보성물산 귀하 나마25365555

금 일천오백만원정 **15,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 이 약속어음과 상환하여 지급하겠습니다.

지급기일	2016년 12월 13일	발행일	2016년 10월 13일
지 급 지	국민은행	발행지 주 소	서울 서대문 충정로7길
지급장소	서대문지점	발행인	(주)조셉하우스

자료설명	[10월 13일] (주)조셉하우스의 제품 외상대금을 전액 회수하기로 하고 일부는 약속어음으로 받고, 나머지는 동점발행 당좌수표로 받았다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [거래처원장 조회] 10월 13일

03010.(주)조셉하우스 외상매출금 잔액 22,000,000원 확인

2. [일반전표입력] 10월 13일

(차) 110.받을어음 15,000,000원 (03010.(주)조셉하우스)
101.현금 7,000,000원

(대) 108.외상매출금 22,000,000원 (03010.(주)조셉하우스)

● 받을어음관리

어음상태	1	보관	어음종류	1	약속(일반)	어음번호	나마25365555			수취구분	1 자수
발행인	03010	(주)조셉하우스				발행일	2016-10-13	만기일	2016-12-13	배서인	
지급은행	100	국민은행	지점		서대문	할인기관			지점	할인율(%)	
지급거래처						* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.					

2 대손의 발생과 설정 (3점)

금전소비대차 계약서

채무자 전소희는 채권자 (주)보성물산으로부터 아래와 같은 조건으로 차용한다.

■ 차용금원: 일금 오백만 원정 (5,000,000원)

제1조 [대여일시]
채무자는 채권자로부터 2016년 1월 2일 금 오백만원을 차용하며 채권자는 이 금액을 즉시 채무자에게 지급한다.

제2조 [변제기일 및 변제장소]
채무자는 위 금원의 차용금 원금을 2016년 4월 30일까지 채권자의 주소지에서 채권자에게 변제한다.

제3조 [이자의지급 등]
위 차용금의 이자는 연 12%로 하고 지급은 매월 말일에 채권자의 주소지에서 지급하거나 또는 채권자가 고지한 은행 계좌로 입금한다. 만일 2회 이상의 이자지급을 지체한 때에는 채무자는 기한의 이익을 상실하고 즉시 위 차용 금액을 변제하여야 한다.

위와 같이 계약을 체결하고 계약서 2통을 작성, 서명 날인 후 "갑"과 "을"이 각각 1통씩 보관한다.

계약일자: 2016 년 1 월 2 일

(채무자)	주 소	서울 강남구 강남대로 548	(채권자)	주 소	서울 구로구 디지털로33길 27
	성 명	전소희 (인)		성 명	(주)보성물산 (인)
	사업자(주민)번호	610526-2111110		사업자(주민)번호	113-81-12344
	연 락 처	010-7755-4587		연 락 처	02-787-8243

자료설명	금전소비대차 계약을 하고 대여하였으나 원금 상환일 이후 6개월이 경과되어도 채권자와 연락이 되지 않아 2016년 10월 31일 대손처리하기로 결정하였다. (이자는 고려하지 말 것.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 31일

(차) 934.기타의대손상각비 5,000,000원 (대) 114.단기대여금 5,000,000원
(04010.전소희)

3 급여 및 퇴직금 지급 (3점)

자료 1. 11월분 급여지급내역

(11월분) 급 여 명 세 서

(단위: 원)

구분	지급항목				공제항목				차인 지급액
	기본급	직책수당	식대	급여 총액	소득세	국민연금	고용보험	공제계	
	차량 보조금	가족수당	근속수당		지방 소득세	건강 및 장기요양 보험료	가불금		
영업팀 (김종학)	2,800,000	100,000	100,000	3,350,000	14,500	146,250	19,820	788,000	2,562,000
	200,000	50,000	100,000		1,450	105,980	500,000		

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 101-21-331122 (주)보성물산				
1	2016-11-30	11월 급여	2,562,000		***	서대문

자료설명	1. 자료1은 영업팀 김종학 사원의 11월 급여명세서이다. (가불금은 주·임·종단기채권 계정에 계상되어 있다.) 2. 자료 2는 위 급여를 보통예금 계좌에서 종업원 급여 통장으로 이체한 내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(지급항목은 '급여'계정으로 통합하여 회계처리할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 11월 30일

(차) 801.급여	3,350,000원	(대) 103.보통예금	2,562,000원
		(98100.국민은행)	
		137.주·임·종단기채권	500,000원
		(04020.김종학)	
		254.예수금	288,000원

4 자본거래 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 101-21-331122 (주)보성물산				
1	2016-12-12	주식대금		17,000,000	***	서대문

거래내역	1. 이사회결의에 의하여 증자를 결정하고 1주당 액면금액이 5,000원인 주식 2,000주를 1주당 8,500원에 발행하였다. 2. 주식발행비용 300,000원은 현금으로 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 12일

(차) 103.보통예금	17,000,000원	(대) 331.자본금	10,000,000원
(98100.국민은행)		341.주식발행초과금	6,700,000원
		101.현금	300,000원
또는 (차) 103.보통예금	17,000,000원	(대) 331.자본금	10,000,000원
(98100.국민은행)		341.주식발행초과금	7,000,000원
(차) 341.주식발행초과금	300,000원	(대) 101.현금	300,000원

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

3월 거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	113-81-12344		공급받는자	등록번호	514-81-32112	
	상호	(주)보성물산	성명 김보성		상호	(주)구미식품	성명 오승호
	사업장 주소	서울 구로구 디지털로33길 27			사업장 주소	경북 구미시 1공단로 18(공단동)	
	업태	제조업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호
	종목	통조림외			종목	식품	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.3.31.		80,000,000원	8,000,000원	88,000,000원

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	3	15	골뱅이 통조림		2,000	15,000	30,000,000	3,000,000	33,000,000
2	3	20	전복 통조림		2,000	25,000	50,000,000	5,000,000	55,000,000

특이사항	대금지급조건 공급시기 해당월의 다음달 10일

자료설명	(주)구미식품에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. (전자세금계산서는 매월말일 월합계로 발급하고 대금은 해당월의 다음달 10일에 입금하기로 하였다.)
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래 를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 3월 31일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	골뱅이 통조림외	80,000,000	8,000,000	00104.(주)구미식품	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	88,000,000원	(대) 404.제품매출	80,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	8,000,000원	

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭
② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 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)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-12344			등록번호	301-81-18417		
상호	(주)보성물산	성명(대표자)	김보성	상호	정주산업(주)	성명(대표자)	정인구
사업장주소	서울 구로구 디지털로33길 27			사업장주소	충청북도 청주시 흥덕구 월명로 110		
업태	제조업	종사업장번호		업태	도소매	종사업장번호	
종목	통조림외			종목	식품		
E-Mail	bosung@bill36524.com			E-Mail	jungju@bill36524.com		

작성일자	2016.4.25.	공급가액	25,000,000	세 액	2,500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	25	전복 통조림		1,000	25,000	25,000,000	2,500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
27,500,000				27,500,000			

자료설명	정주산업(주)에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하려고 한다. - 당초공급일자: 4월 25일 - 내국신용장 개설일자: 5월 15일 - 개설은행: 국민은행 청주서지점
평가문제	내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 4월 25일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 ➜ [수정사유] 화면에서 [5. 내국신용장 사후 개설]을 선택한 후 확인(Tab) 클릭

② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [작성일 4월 25일], [공급가액 25,000,000원]을 입력한 후 확인(Tab) 클릭

③ 수정세금계산서 2건이 입력이 되는 것을 확인

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

3 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 수산물 구입관련 자료(영수증 수취)

NO. 영 수 증 (공급받는자용)

(주) 보성물산 귀하

공급자	사업자 등록번호	101-73-21113		
	상호	이모상회	성명	윤희자
	사업장 소재지	서울 서대문구 충정로 7길 29-8		
	업태	도소매업	종목	수산물

작성일자	공급대가총액	비고
2016. 9. 3.	₩ 300,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
9/3	전복	5box	60,000	300,000
합 계			₩ 300,000	

위 금액을 영수(청구)함

자료 2. 수산물을 구입하고 발급받은 전자계산서

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	411-82-13375		공급받는자	등록번호	113-81-12344	
	상호	목포수협	성명(대표자) 김광윤		상호	(주)보성물산	성명(대표자) 김보성
	사업장 주소	전남 목포시 양을로 1 (죽교동)			사업장 주소	서울 구로구 디지털로33길 27	
	업태	도매업	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호
	종목	수산물			종목	통조림외	
	E-Mail	mokpo@bill36524.com			E-Mail	bosung@bill36524.com	

작성일자	2016.9.10.	공급가액	5,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
9	10	전복	box	100	50,000	5,000,000	

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

자료 3. 수산물 구입관련 자료(어민과의 거래)

수산물 공급 계약서

■ **공급자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김도원	651212-1111117

■ **계약내역**

수산물 품목	공급량	납품일자	금 액
전복	50box	2016.9.15.	3,000,000원
합계금액			**3,000,000원**

■ **대금지급조건: 납품일에 당사 기업은행 보통예금 계좌에서 수협(김도원)으로 이체**

자료설명	(주)보성물산의 통조림 제조에 사용하기 위하여 원재료 매입내역이다. 1. 자료 1은 수산물(전복) 5box를 현금으로 구입하고 수취한 영수증이다. 2. 자료 2는 수산물(전복) 100box를 구입하고 수취한 전자계산서이며, 대금은 전액 자기앞수표로 지급하였다. 3. 자료 3은 수산물(전복) 50box를 어민으로부터 직접 구입하고 받은 계약서이며 당사 기업은행 보통예금계좌에서 이체하였다. (단, 회사는 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 자동반영이 되도록 적요를 선택할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정신고기간의 의제매입세액공제신고서를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고기간의 부가가치세신고서를 작성하시오. 4. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오.(공제세액은 '부가세대급금'으로 회계처리하고 원재료는 관련된 적요를 선택할 것.)

해답 및 풀이

1. [거래자료입력]

[일반전표입력] 9월 3일(대체전표 또는 출금전표)

(차) 153.원재료 300,000원 (대) 101.현금 300,000원

사업자로부터 영수증을 수취한 경우 의제매입세액 공제대상이 아니므로 일반전표에 입력하여야 한다.

[매입매출전표입력] 9월 10일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	전복	100	5,000,000		03500.목포수협	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료 5,000,000원			(대) 101.현 금 5,000,000원		
1.현금	(적요6.의제매입세액원재료차감)					

[매입매출전표입력] 9월 15일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
60.면건	전복	50	3,000,000		03100.김도원	
분개유형	(차) 153.원재료 3,000,000원			(대) 103.보통예금 3,000,000원		
3.혼합	(적요6.의제매입세액원재료차감)			(98200.기업은행)		

※ 제조업을 영위하는 사업자가 농·어민으로부터 직접 구입하는 경우에는 의제매입세액 공제대상이다.

2. [의제매입세액공제신고서] 7월 ~ 9월

중소제조업을 영위하는 사업자의 공제율 = 4/104

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

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			
	의제매입세액	42	8,000,000	뒤쪽참조	307,691
	재활용폐자원등매입세	43		뒤쪽참조	
	과세사업전환매입세액	44			
	재고매입세액	45			
	변제대손세액	46			
	외국인관광객환급세액	47			
	합계	48	8,000,000		307,691

4. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 135.부가세대급금 307,691원 (대) 153.원재료 307,691원
(적요8. 타계정으로 대체액)

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 수출신고필증(갑지)

UNI-PASS

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간: 즉시

제출번호 32245-69-11110001	⑤ 신고번호 322-45-12-1111000-1	⑥ 신고일자 2016/10/13	⑦ 신고구분 H	⑧ C/S구분
① 신 고 자 인천 관세법인 관세사 이인식				
② 수 출 자 (주)보성물산 (통관고유부호) 보성물산-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)보성물산 (통관고유부호) 보성물산-1-74-1-12-4 (주소) 서울 구로구 디지털로 33길 27 (대표자) 김보성 (소재지) 101 (사업자등록번호) 113-81-12344	⑨ 거래구분 11	⑩ 종류 A	⑪ 결제방법 LS	
	⑫ 목적국 CN CHINA	⑬ 적재항 INC 인천항	⑭ 선박회사 (항공사) HJSC	
	⑮ 선박명(항공편명) HANJIN HAPPY	⑯ 출항예정일자 20161014	⑰ 적재예정보세구역 03012202	
	⑱ 운송형태 10 BU		⑲ 검사희망일 2016/10/13	
	⑳ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1			
③ 제 조 자 (주)보성물산 (통관고유부호) 보성물산-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉑ L/C번호 868EA-10-55554		㉒ 물품상태 N	
	㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉔ 반송 사유	
④ 구 매 자 Alibaba Co., Ltd (구매자부호) CNTOSHIN12347	㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			

· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)

㉖ 품 명 전복통조림 ㉗ 거래품명 전복통조림			㉘ 상표명 NO		
㉙ 모델·규격 전복통조림(800g)		㉚ 성분 전복외	㉛ 수량 3,000(EA)	㉜ 단가(CNY) 60	㉝ 금액(CNY) 180,000
㉞ 세번부호 1234.12-1234	㉟ 순중량 2,400KG		㊱ 수량 3,000(EA)	㊲ 신고가격 (CIF)	元188,400 ₩31,679,470
㊳ 송품장번호 AC-2013-00620	㊴ 수입신고번호		㊵ 원산지 Y	㊶ 포장갯수(종류)	300BOX
㊷ 수출요건확인(발급서류명)					
㊸ 총중량 2,450KG	㊹ 총포장갯수 150C/T		㊺ 총신고가격 (CIF)	元188,400 ₩31,679,470	
㊻ 운임(₩) ₩880,000	㊼ 보험료(₩) ₩550,000		㊽ 결제금액	元188,400	
㊾ 수입화물관리번호			㊿ 컨테이너번호	CKLU3939013	Y
※ 신고인기재란 수출자: 제조/무역			⑤ 세관기재란		

⑤ 운송(신고)인 한진통운(주) 유성빈 ⑤ 기간 2016/10/13 부터 2016/10/14 까지	⑤ 적재의무기한	2016/10/14	⑤ 담당자	990101 (이수린)	⑤ 신고수리일자 2016/10/13

자료 2. 기준환율 내역

외화금액	선적일	10월 13일 기준환율	10월 14일 기준환율
CNY188,400	10월 14일	168.15원/CNY	169.55원/CNY

자료설명	중국의 Alibaba Co.,Ltd에 제품을 직수출하고 신고한 수출신고필증이다. 대금은 다음 달 말일에 거래은행을 통하여 송금받기로 하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 수출실적명세서를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	전복 통조림	31,943,220		03088.Alibaba Co.,Ltd	
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 31,943,220원 (03088.Alibaba Co.,Ltd)		(대) 404.제품매출 31,943,220원		

과세표준 = 수출신고필증의 ㊽결제금액 × 선적일의 기준환율
元188,400 × 169.55원 = 31,943,220원

2. [수출실적명세서] 10월 ~ 12월

수출실적명세서 마감(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2016 년 10 월 ~ 2016 년 12 월 ※ [주의] 상단 신고기간의 범위안에 입력된 선적일을 기준으로 조회됩니다. 선적일자순

구 분	건 수	외화금액	원화금액	비 고
⑧합 계	1	188,400.00	31,943,220	
⑩수 출 한 재 화	1	188,400.00	31,943,220	
⑪기타영세율적용				기타영세율은 하단상세내역에 입력

NO		수출신고번호	기타영세율건수	(14)선(기)적일자	(15)통화코드	(16)환율	(17)외화	(18)원화
1		32245-12-11110001		2016-10-14	CNY	169.5500	188,400.00	31,943,220

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

영세	세금계산서발급분	5		0/100	
	기타	6	31,943,220	0/100	

문제 3 결산 (8점)

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

1 감가상각 (4점)

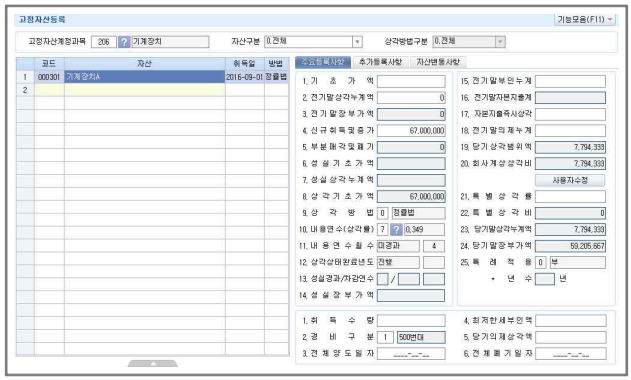
자료. 고정자산내역(기계장치A)

코드	자산명	취득금액	상각방법	내용연수	취득일자	용도
301	기계장치A	65,000,000	정률법	7	2016.9.1.	생산부

자료설명	기계장치A의 고정자산등록 자료이다.
평가문제	일반전표입력과 매입매출전표입력의 9월 1일자로 입력된 기계장치A의 취득내역을 조회하여 [고정자산등록]에 등록한 후 산출된 감가상각비를 [결산자료입력]에 반영하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

1. [고정자산등록]



2. [결산자료입력]

① 결산일자에서 01~12월 기간 입력

② 기계장치 감가상각비에 7,794,333원 직접 입력

또는 [월별감가상각비계상] 메뉴에서 저장하여 자동반영한다.

③ 전표추가(F3) 버튼 입력 또는 일반전표에 아래와 같이 입력한다.(결차, 결대도 맞음)

(차) 518.감가상각비 7,794,333원 (대) 207.감가상각누계액 7,794,333원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	기말 결산서상 법인세 등 예상액은 15,000,000원이다.(법인세 중간예납액이 '선납세금'으로 입력되어 있다.)
평가문제	당기 법인세등을 반영하여 결산을 완료하시오

해답 및 풀이

1. [계정별원장] 또는 [합계잔액시산표] 조회

2. 수동결산 및 자동결산

①번을 입력하고, 자동결산 또는 수동결산 한다.

① [일반전표입력] 12월 31일(수동결산)

(차) 998.법인세등 5,115,000원 (대) 136.선납세금 5,115,000원

② [결산자료입력](자동결산)

전표추가

또는 [일반전표입력]에 직접 입력

(차) 998.법인세등 9,885,000원 (대) 261.미지급세금 9,885,000원

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 강남구 삼성로 212, 103동 506호(대치동, 은마아파트)

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	임성준	1977년 05월 21일	770521-1026818	남	恩津

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	김은자	1940년 11월 12일	401112-2075529	여	金海
배우자	장인혜	1980년 01월 17일	800117-2247093	여	仁同
자녀	임영준	2007년 02월 03일	070203-3023180	남	恩津
자녀	임소리	2015년 01월 23일	150123-4070787	여	恩津
형제	임도일	1975년 09월 15일	750915-1927317	남	恩津

자료설명

2016년 9월 25일에 입사한 사원 임성준(세대주)이 제출한 가족관계증명서이다.

1. 모 김은자는 주거형편상 별거하고 있으며, 별도의 소득이 없다.
2. 배우자 장인혜는 복권당첨소득 20,000,000원과 기타소득 2,500,000원(분리과세 선택)이 있다.
3. 자녀 임영준과 임소리는 별도의 소득이 없다.
4. 형제 임도일은 장애인복지법에 따른 청각장애인이며 퇴직소득금액 1,500,000원이 있다.
5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

사원등록에서 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[사원등록] 메뉴의 부양가족명세

부 양 가 족 명 세 (2016. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○							임성준	내	770521-1026818	
2	1.(소)직계존속	60세이상				○				김은자	내	401112-2075529	1.부모
3	3.배우자	배우자								장인혜	내	800117-2247093	6.배우자
4	4.직계비속(자녀	20세이하								임영준	내	070203-3023180	7.자녀
5	4.직계비속(자녀	20세이하					○			임소리	내	150123-4070787	7.자녀
6	6.형제자매	부								임도일	내	750915-1927317	11.형제자매

① 김은자: 별도의 소득이 없으므로 기본, 경로우대공제 대상임
② 장인혜: 복권당첨소득은 무조건분리과세 대상이며, 기타소득금액은 분리과세를 선택하였으므로 기본공제 대상임
③ 임영준, 임소리: 소득이 없는 20세 이하로 기본공제와 6세이하(임소리) 공제 대상임
④ 임도일: 장애인복지법에 따른 장애인이나 퇴직소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 대상이 아님

2 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 12월 급여자료

2016년 12월 급여명세서

부 서 명: 생산부
작 성 자: 남인해
일 자: 2016년 12월 23일

이 름	남 인 해	지 급 일	2016년 12월 23일
기 본 급	2,000,000원	국 민 연 금	99,000원
상 여 금	1,000,000원	건 강 보 험	67,320원
연장근로수당	300,000원	고 용 보 험	22,100원
특 별 수 당	50,000원	장 기 요 양	4,400원
차 량 유 지	200,000원	학자금상환액	0원
식 대	100,000원	건강보험료정산	53,200원
장기근속수당	50,000원	소 득 세	* 중도퇴사자 정산한 금액으로 반영할것
급 여 계	3,700,000원	지 방 소 득 세	
		공 제 합 계	
		지 급 총 액	

자료설명	생산부 남인해 사원의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이나 성탄절 휴무로 인하여 12월 23일에 지급하였다. 2. 남인해는 개인사정으로 인하여 12월 23일 퇴사하였다. 3. 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
평가문제	1. 남인해 사원의 퇴사일을 입력하시오. 2. 12월분 급여+상여자료를 입력하고 중도정산내역 및 사회보험정산 금액을 반영하시오.(단, 공제항목에 '건강보험료정산'을 공제소득유형: 무구분, 급여에서만 공제로 등록할 것) 3. 12월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [사원등록]

사원등록에서 퇴사일(2016년 12월 23일) 입력

18. 퇴 사 년 월 일 2016 년 12 월 23 일 ?

2. [공제등록]

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험 | 코드참고사항

	코드	공제항목명	공제소득유형	급여	상여	추급	추상
1	501	국민연금	0.무구분	○		○	
2	502	건강보험	0.무구분	○		○	
3	503	고용보험	0.무구분	○	○	○	○
4	504	장기요양보험료	0.무구분	○		○	
5	505	학자금상환액	0.무구분	○		○	
6	600	건강보험료정산	0.무구분	○			

3. [급여자료입력]

귀속년월 2016년 12월, 구분 2.급여+상여, 지급일 2016년 12월 23일, 급여자료 입력

급여자료입력 | 중도퇴사자정산 | 수당/공제등록 | 지급일자 | 엑셀업로드작성방법 | 검색

귀속년월 2016 년 12 월 구 분 2. 급여 + 상여 지급일 2016 년 12 월 23 일 정 렬 1. 코드

코드	사원명	직급
1010	남민해(중도퇴	
1050	이영화	
2000	임성준	
인원(퇴직)		3(1)

급여항목	지급금액
기본급	2,000,000
상여	1,000,000
연장근로수당	300,000
특별수당	50,000
차량유지	200,000
식대	100,000
장기근속수당	50,000
과 세	3,400,000
비 과 세	300,000
감면 소득	
지급액 계	3,700,000

공제항목	지급금액
국민연금	99,000
건강보험	67,320
고용보험	22,100
장기요양보험료	4,400
학자금상환액	
건강보험료정산	53,200
소득세	265,180
지방소득세	26,590
농특세	
공제액 계	537,790
차인지급액	3,162,210

4. [원천징수이행상황신고서]

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

귀속기간 2016 년 12 월 ~ 2016 년 12 월 지급기간 2016 년 12 월 ~ 2016 년 12 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201612 3.지급연월 201612 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함) 4.인원	5.총지급액	징수세액 6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세	9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
근로소득	간 이 세 액	A01	3	11,900,000	368,900					
	중 도 퇴 사	A02	1	29,800,000	265,180					
	일 용 근 로	A03								
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	4	41,700,000	634,080				634,080	

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 이영화의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 이영화와 생계를 같이 한다. 3. 이영화의 신용카드 사용액에는 김혜진의 고등학교 교복구입비 60만원이 포함되어 있다.
평가문제	1. 사원등록의 부양가족명세를 수정하시오. 2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다.)

자료 1. 이영화의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성 명	주민등록번호
0.본인	본인	한부모	이영화	811212-2111117
1.소득자의 직계존속	60세이상	경로	홍미자	440402-2022349
4.직계비속	20세이하		김혜진	001212-4774912
6.형제자매	장애인	장애인(1)	이수형	930603-1171340

자료 2. 이영화의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

일련번호	

기 부 금 영 수 증

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

① 기부자

성명(법인명)	이수형	주민등록번호 (사업자등록번호)	930603 - 1******
주소(소재지)	서울시 영등포구 영등포로 112(당산2가, 푸른빌 115동 504호)		

② 기부금 단체

단 체 명	여의도 순복음교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-45621
소 재 지	서울 영등포구 영등포로 3-6	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항

③ 기부금 모집처(언론기관 등)

단 체 명		사업자등록번호	
소 재 지			

④ 기부내용 (단위: 원)

유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
종교단체	41	금전	2016.1.1. ~ 2016.12.31.	기부금	2,000,000

-이 하 생 략-

2016년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이수형	930603-*******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-16*	연세****	일반	4,800,000
의료비 인별합계금액			4,800,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			4,800,000

NTS 국세청

2016년 귀속 소득공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이영화	811212-*******

■ 2014년도 사용액 계

일반	18,000,000	인별합계 금액	18,000,000
전통시장	0		
대중교통	0		

■ 2015년도 사용액 계

일반	16,400,000	인별합계 금액	16,400,000
전통시장	0		
대중교통	0		

■ 2016년도 사용내역

(단위: 원)

조회대상기간		선택한 기간의 사용금액 중 공제대상 금액	추가공제율 사용분 계산을 위한 연간사용액
인별 상반기 전체 사용액	일반	7,000,000	7,000,000
	전통시장		
	대중교통	128,000	128,000
인별 하반기 전체 사용액	일반	8,000,000	8,000,000
	전통시장		
	대중교통	125,000	125,000
인별 연간 전체 사용액	일반	15,000,000	15,000,000
	전통시장		
	대중교통	253,000	253,000
인별합계금액		15,253,000	15,253,000

NTS 국세청

해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세

부 양 가 족 명 세 (2016. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산 입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○						○	이영화	내	811212-2111117	
2	1.(소)직계존속	60세이상				○				홍미자	내	440402-2022349	1.부모
3	4.직계비속(자녀	20세이하								김혜진	내	001212-4774912	7.자녀
4	6.형제자매	장애인			1					이수형	내	930603-1171340	11.형제자매
5													
	합 계				1	1							

2. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세

1) 기부금세액공제

기부금 공제액 계산

근로소득금액		36,800,000
코드	구분	기부금지출액
20	정치자금	
10	법정이월(13년 이전)	
10	법정당기기부금	
10	법정이월(14년 이후)	
42	우리사주 기부금	
40	종교외이월(13년 이전)	
41	종교이월(13년 이전)	
40	종교외 당기기부금	
41	종교 지정 당기기부금	2,000,000
40	종교외이월(14년 이후)	
41	종교이월(14년 이후)	
20	정치자금(10만원이하)	
	합계	2,000,000
기부금(이월분)소득공제		

2) 의료비세액공제

의료비

내 역	지 출 액
본인 · 장애인 · 65세이상 · 난임시술자	4,800,000
그 밖의 공제대상자 의료비	
합 계	4,800,000

3) 신용카드등 소득공제

신용카드등 소득공제

■ 신용카드 등 사용금액 공제액

구 분	대상금액	
㉮신용카드 사용금액	15,000,000	15%
㉯현금영수증		30%
㉰직불카드·선불카드		
㉱전통시장사용액 (신용/직불/선불카드,현금영수증)		
㉲대중교통이용액 (신용/직불/선불카드,현금영수증)	253,000	
㉳-2 추가공제율 사용액 증가분 2016년 상반기		20%
신용카드 사용액(㉮~㉳)	15,253,000	

- 2015년도 신용카드 사용액이 2014년도 신용카드 사용액보다 적으므로 추가공제율 사용분 적용대상은 없다.
- 교복구입비는 신용카드와 교육비 세액공제와 신용카드등 소득공제가 중복공제된다.

4) 교육비 세액공제

교육비

내역		지출액	공제대상금액	세액공제액
소득자 본인				
배우자				
취학전 아동	_명			
초 · 중 · 고등학교	1명	500,000	500,000	75,000
대학생(대학원 불포함)	_명			
장애인	_명			
합	계	500,000	500,000	75,000