

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제22회 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.

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] 다음의 설명에 적합한 회계정보의 질적특성은?

회계정보는 정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는데 도움이 되거나 또는 그 사건의 결과에 대한 기대치를 확인·수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있어야 한다. 또한 회계정보는 의사결정 시점에 이용가능하도록 적시에 제공될 때 유효하다.

- ① 비교가능성
- ② 목적적합성
- ③ 검증가능성
- ④ 중립성

[2] 다음은 내부회계관리제도 운영 책임에 대한 설명이다. (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

(가)는(은) 경영진이 설계·운영하는 내부회계관리제도 전반에 대한 감독책임을 지며,
(나)는(은) 경영진과 독립적으로 내부회계관리제도에 대한 평가기능을 수행함으로써 내부회계관리제도의 적절한 운영 및 개선을 지원한다.

	(가)	(나)
①	이사회	고객
②	이사회	감사(위원회)
③	고객	이사회
④	고객	감사(위원회)

[3] 다음은 (주)한공의 2017년 12월 31일 현재 보유중인 상품에 대한 자료이다.
2017년 손익계산서에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

수 량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
1,000개	100원	110원	30원

- ① 재고자산평가손실 30,000원
- ② 재고자산평가손실은 없다.
- ③ 재고자산평가손실 10,000원
- ④ 재고자산평가손실 20,000원

[4] (주)한공은 2017년 결산 후에 매출거래처인 (주)서울이 2017년 12월에 파산하여
매출채권의 회수가 불가능한 사실을 알게 되었다. 이 사실이 2017년 재무제표에
미치는 영향으로 옳은 것은?(단, 대손충당금 잔액은 없다)

- ① 매출의 과대계상
- ② 당기순이익의 과소계상
- ③ 자산의 과대계상
- ④ 이익잉여금의 과소계상

[5] (주)한공은 2016년에 본사건물을 건설할 목적으로 토지를 1,000,000원에 취득
하였으며, 매 보고기간마다 재평가모형을 적용하기로 하였다. 2016년 말과 2017년
말 토지의 공정가치는 각각 1,200,000원과 900,000원이다. 2017년 손익계산서에
계상될 토지 재평가손실은 얼마인가?

- ① 0원
- ② 100,000원
- ③ 200,000원
- ④ 300,000원

[6] (주)한공의 영업부장은 매출처 직원과 저녁 식사를 하고 다음과 같은 신용카드
매출전표를 받았으나 경리부에 제출하지 않아 관련 회계처리가 누락되었다.
누락된 회계처리가 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

신용카드매출전표

카드종류: 현대카드
회원번호: 3424-3152-****-4**5
거래일시: 2017.3.23. 19:05:16
거래유형: 신용승인
매출: 143,000원
합계: 143,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26785995
은행확인: 국민은행

가맹점명: 제일한식점 (156-12-31576)

- 이하 생략 -

- ① 판매관리비 과소계상

② 영업이익 과소계상

③ 매출충이익 영향없음

④ 접대비 과소계상

[7] 다음 중 자본총계에 영향을 미치는 거래에 해당하는 것은?

가. 주식배당을 실시하였다.
나. 단기투자목적으로 취득한 주식으로부터 현금 배당금을 수령하였다
다. 자기주식을 소각하였다
라. 유상증자를 실시하였다.

- ① 가, 나

② 가, 다

③ 나, 라

④ 다, 라

[8] (주)한공은 2017년 12월 31일에 주식 1,000주를 주당 500원(액면 1,000원)에 현금 발행하였다. 주식 발행전 자본내역이 다음과 같을 때 주식발행 후 자본총계는 얼마인가?

<주식 발행전 자본내역>	
자본금	4,000,000원
주식발행초과금	2,000,000원
이익잉여금	1,000,000원
자본총계	<u>7,000,000원</u>

- ① 6,000,000원

② 6,500,000원

③ 7,000,000원

④ 7,500,000원

[9] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급이 아닌 것은?

- ① 매매계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 경우
- ② 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만들어 인도하는 경우
- ③ 재화의 인도 대가로서 다른 재화를 인도받거나, 용역을 제공받는 교환계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 경우
- ④ 재화를 잃어버리거나 재화가 멸실되어 재고감모손실로 처리된 경우

[10] 다음 중 부가가치세법상 일반사업자가 제2기 과세기간(7.1. ~ 12.31.)의 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

• 제1기 과세기간에 신고누락된 원재료 관련 매입세액	2,000,000원
• 제2기 과세기간에 구입한 원재료 관련 매입세액(기말 현재 보유중임)	500,000원
• 직장체육대회 관련 매입세액	800,000원
• 공장부지 조성 관련 매입세액	1,500,000원

- ① 1,300,000원
- ② 2,000,000원
- ③ 2,800,000원
- ④ 3,300,000원

[11] 다음 중 부가가치세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고·납부를 하여야 한다.
- ② 개인 일반과세자에게는 관할 세무서장이 직전 과세기간에 대한 납부세액의 1/2을 결정하여 해당 예정신고기간이 끝난 후 25일까지 징수하는 것이 원칙이다.
- ③ 폐업하는 경우 폐업일부터 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.
- ④ 예정신고기간 분에 대해 조기환급을 받고자 하는 조기환급대상 개인 일반과세자는 예정 신고를 할 수 있다.

[12] 다음 중 소득세법상 일용근로소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 총급여액에서 1일 8만원을 공제한다.
- ② 급여지급시 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
- ③ 산출세액 계산시 5%의 세율을 적용한다.
- ④ 근로소득세액공제는 산출세액의 50%를 적용한다.

[13] 다음은 (주)한공에 근무하는 거주자 김공인 씨(남성, 45세)의 동거중인 부양가족 현황이다. 김공인 씨가 적용받을 수 있는 인적공제는 얼마인가?

- 배우자(40세, 소득없음)
- 아들(15세, 소득없음, 장애인)
- 부친(75세, 사업소득금액 3,000,000원)
- 모친(73세, 소득없음)

- ① 6,000,000원 ② 7,000,000원
 ③ 8,000,000원 ④ 9,000,000원

[14] 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2017년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • 국내예금이자 | 2,000,000원 |
| • 골동품의 양도소득(필요경비 확인 안됨) | 70,000,000원 |
| • 비상장주식 양도소득 | 10,000,000원 |
| • 소매업에서 발생한 사업소득금액 | 4,000,000원 |

- ① 4,000,000원 ② 12,000,000원
 ③ 14,000,000원 ④ 19,000,000원

[15] 다음 중 기타소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 공인회계사가 독립적인 지위에서 계속·반복적으로 자문용역을 제공하고 얻는 금품
 ② 복권이 당첨되어 얻는 금품
 ③ 지역권을 설정하거나 대여하고 받는 금품
 ④ 저작자 이외의 자가 저작권의 양도 또는 사용대가로 받는 금품

실무수행평가

(주)비안(회사코드 2122)은 화장품 제조업 및 도·소매업을 운영하는 법인이므로 회계기간은 제8기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)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 계약금 지급 (3점)

■ 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)비안				
1	2017-3-2	고베상사	25,000,000		***	사당
2	2017-3-2	송금수수료	25,000		***	사당

자료설명

1. 일본 고베상사로부터 원재료를 수입하기로 하고, 계약금 2,000,000엔을 기업은행 보통예금계좌에서 환전하여 외화로 송금하였다.
2. 거래일 현재 환율은 1,250원/100엔이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

2 유/무형자산의 매각 (3점)

자료. 전자세금계산서 발행내역

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	201-81-20229				구매받기자	등록번호	108-81-51419					
	상호	(주)비안		성명 (대표자)	김동구		상호	(주)대림자동차		성명 (대표자)	이형일		
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 12 (충정로 2가)					
	업태	제조, 도소매		종사업장번호			업태	도소매		종사업장번호			
	종목	화장품					종목	자동차					
	E-Mail	angel@bill36524.com					E-Mail	daelim@bill36524.com					
작성일자	2017.3.5.		공급가액	12,000,000		세액	1,200,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
3	5	화물차(마이티)					12,000,000	1,200,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
13,200,000		1,200,000			12,000,000								

자료설명	1. 제품 배송을 목적으로 소유하고 있던 화물차(마이티)를 매각하고 발급한 전자 세금계산서이다. 2. 매각대금 중 부가가치세는 현금으로 수령하였으며, 잔액은 외상으로 하였다.
평가문제	1. [고정자산등록] 메뉴에 양도일자를 입력하시오. (당기 양도일까지의 감가상각비는 계상하지 않기로 한다.) 2. [고정자산등록] 정보를 반영하여 매각에 대한 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

③ 약속어음 발행거래 (3점)

자료 1.

전자계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	120-81-51118				공급받는자	등록번호	201-81-20229			
	상호	(주)다영실업		성명	강다영		상호	(주)비안		성명	김동구
	사업장 주소	서울 강남 개포로82길 13-11 (개포동)					사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)			
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조, 도소매		종사업장번호	
	종목	약재					종목	화장품			
	E-Mail	dayeong@bill36524.com					E-Mail	angel@bill36524.com			
작성일자	2017.3.10.		공급가액	6,000,000		비고					
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
3	10	녹차씨앗		500	10,000	5,000,000					
3	10	가시오가피		50	20,000	1,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		○ 영수 ● 청구 함		
6,000,000				6,000,000							

자료 2.

전자어음			
(주)다영실업 귀하		03420170310101020209	
금	육백만원정	<u>6,000,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2017년 5월 10일	발행일	2017년 3월 10일
지급지	기업은행	발행지	서울 강남구 강남대로 252
지급장소	사당지점	주소	
		발행인	(주)비안

자료설명

자료 1. 원재료를 구입하고 발급받은 전자계산서이다.
 자료 2. 원재료 구입대금을 지급하기 위하여 발행한 전자어음이다.

평가문제

1. 복수거래 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오.
 (전자계산서는 '전자입력'으로 처리한다.)
2. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.
 (단, 등록된 어음을 사용하시오.)

4] 잉여금처분 및 중간배당금 지급 (3점)**이 사 회 의 사 록****의안 : 중간배당 결정의 건**

의장은 중간(현금)배당의 취지 및 내용을 설명하고, 그 승인을 구한 바 참석한 이사 전원이 충분한 토의를 거친 후 만장일치로 다음과 같이 승인 가결하였다.

- 다 음 -

1. 배당 의 종류 : 현금배당
2. 배 당 구 분 : 중간배당
3. 배 당 기준일 : 2017년 5월 30일
4. 1주당 배당금 : 주당 300원
5. 배 당 총 액 : 90,000,000원
6. 배 당 주식수 : 보통주식 300,000주
7. 배당금지급여정일 : 2017년 6월 9일
8. 기타 : 기타 중간(현금)배당과 관련한 세부적인 절차는 대표이사에게 위임함

이하 생략

2017년 5월 30일

(주) 비 안

자료설명

1. 당사는 이사회를 통하여 중간배당을 결정하였다.
2. 중간배당은 중간배당금 계정과목을 사용한다.

평가문제

중간배당 결의일의 거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)									
매 수 자	등록번호	201-81-20229				공 급 받 는 자	등록번호	211-81-37746	
	상호	(주)비안	성명	김동구	상호		(주)아이콘	성명	김수현
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)			사업장 주소		서울 마포 마포대로 8		
	업태	제조, 도소매	종사업장번호		업태		도소매	종사업장번호	
	종목	화장품			종목		화장품		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액	
2017.3.13.				13,700,000		1,370,000		15,070,000	
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	3	13	화려한		100	65,000	6,500,000	650,000	
2	3	13	청춘사랑		100	72,000	7,200,000	720,000	

자료설명

제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 1,370,000원은 거래일에 자기앞수표로 받고 10,000,000원은 기업은행 보통예금에 입금되었으며, 잔액은 당월 말일에 받기로 하였다.

평가문제

- 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래 키를 이용하여 입력할 것.)
- 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호										
공급자	등록번호	201-81-20229				구매발급자	등록번호	102-81-17053		
	상호	(주)비안	성명 (대표자)	김동구	상호		(주)바디케어	성명 (대표자)	박정우	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 10		
	업태	제조, 도소매		종사업장번호			업태	도소매		종사업장번호
	종목	화장품					종목	화장품, 건강식품		
	E-Mail	angel@bill36524.com					E-Mail	body@bill36524.com		
작성일자	2017.3.20.		공급가액	15,000,000		세액	1,500,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
3	20	보습제		1,000	15,000	15,000,000	1,500,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
16,500,000					16,500,000					

자료설명	1. 위 자료는 3월 20일 (주)바디케어에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 3월 20일 판매한 제품 중 유효기간이 임박한 제품 100개에 대해 거래처와의 합의하에 3월 24일 환입하기로 하였다.
평가문제	1. 수정사유를 선택하여 환입에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.) 2. 매출환입에 대한 회계처리를 입력하시오. (외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리할 것)

③ 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서										
(공급자 보관용)								승인번호		
공급자	등록번호	201-81-20229				공급받는자	등록번호	206-86-00499		
	상호	(주)비안	성명 (대표자)	김동구	상호		신당물산	성명 (대표자)	박가람	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	서울 서대문구 통일로44길 18		
	업태	제조, 도소매	중사업장번호		업태		도소매	중사업장번호		
	종목	화장품			종목		잡화외			
	E-Mail	angel@bill36524.com					E-Mail	shindang@bill36524.com		
작성일자	2014.11.3.		공급가액	4,000,000		세액	400,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
11	3	핸드크림	大	400	10,000	4,000,000	400,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
4,400,000					4,400,000					

자료설명

1. 자료는 신당물산에 외상으로 제품을 판매하고 발급했던 전자세금계산서이다.
2. 2017년 5월 31일 신당물산이 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 의한 회생 계획인가 결정을 받음에 따라 위의 거래로 인하여 발생한 매출채권의 대손이 확정되었다. ((주)비안은 대손세액 공제 요건을 충족한다.)

평가문제

1. [대손세액공제신고서]를 작성하시오.
2. 대손세액을 2017년 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.
3. 대손세액공제액에 대한 회계처리를 5월 31일 일반전표입력메뉴에 입력하시오.


4) 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 과세매출분에 대한 전자세금계산서 및 신용카드영수증

전자세금계산서						(공급자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	201-81-20229				공급받자	등록번호	121-81-17845		
	상호	(주)비안	성명 (대표자)	김동구	상호		(주)한성	성명 (대표자)	김한성	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)			사업장 주소		서울 마포구 마포대로 8			
	업태	제조, 도소매	종사업장번호		업태		도소매	종사업장번호		
	종목	화장품			종목		잡화			
	E-Mail	angel@bill36524.com			E-Mail		hansung@naver.com			
작성일자	2017.7.20.		공급가액	7,500,000		세액	750,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
7	20	풀케어 세트		100	75,000	7,500,000	750,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구		
8,250,000					8,250,000					

매출전표	
카드종류	거래일자
비씨카드	2017.7.20.13:25:53
카드번호(CARD NO)	
9410-5114-****-8512	
승인번호	금액
30010947	AMOUNT 7500000
일반 할부	부가세 V.A.T 750000
일시불	불사료 CASHBACK
거래유형	합계 TOTAL 8250000
신용승인	
가맹점명	
(주)비안	
대표자명	사업자번호
김동구	201-81-20229
전화번호	가맹점번호
	001234123
주소	
서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)	
상기의 거래 내역을 확인합니다.	
서명 (주)한성	

자료 2. 면세매출 자료

신용카드매출전표	
가 맹 점명 : (주)비안	
사업자번호 : 201-81-20229	
대 표 자명 : 김동구	
주 소 : 서울 강남구 강남대로 252	
비 씨 카 드 : 신용승인	
거 래 일 시 : 2017.7.21. 15:05:16	
카 드 번 호 : 2872-5314-****-9145	
유 효 기 간 : **/**	
가맹점번호 : 001234123	
매 입 사 : 비씨카드사(전자서명전표)	
판매금액	1,500,000원
부가세액	0원
합 계	1,500,000원
	

자료 3. 과세매출 자료

현금영수증	
CASH RECEIPT	
거래일시	2017-07-24 14:38:04
품명	제품
식별번호	208341****
승인번호	170724105
판매금액	150,000원
부가가치세	15,000원
봉사료	0원
합계	165,000원
현금영수증가맹점명 (주)비안	
사업자번호	201-81-20229
대표자명 : 김동구	TEL : 022681515
주소 : 서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)	
CATID:1123973	전표No:
현금영수증 승인번호	170724105
현금영수증 문의 : Tel 126	
http://현금영수증.kr	
감사합니다.	

자료설명

본 문제에 한해서 (주)비안은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.
자료 1. (주)한성에 제품을 판매하고 전자세금계산서 발급 후 결제시 발급한 신용
카드매출전표이다.
자료 2. 개인 변유정에게 면세제품을 매출하고 발급한 신용카드매출전표이다.
자료 3. 개인 한미주에게 과세제품을 매출하고 발급한 현금영수증이다.

평가문제

1. 자료 1번~자료 3번의 거래를 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력' 으로 처리할 것.)
2. 제2기 예정신고기간의 신용카드매출전표발행집계표를 작성하고 제2기 부가
가치세 예정신고서에 반영하시오.

문제 3

결산 (8점)

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

1] 가계정 및 유동성 대체(수동결산) (4점)

자료 1.

**** 현금영수증 ****
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 118-81-12349
사업자명 : (주)아빈한정식
단말기ID : 73453259(tel:02-257-1004)
가맹점주소 : 서울 구로구 구로동로 225

현금영수증 회원번호
201-81-20229 (주)비안
승인번호 : 57230308
거래일시 : 2017년 12월 31일 10시10분10초

공급금액 **300,000원**
부가세금액 **30,000원**
총합계 **330,000원**

휴대전화, 카드번호 등록
http://현금영수증.kr
국세청문의(126)
38036925-GCA10106-3870-U490
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)비안				
1	2017-12-31	김동구		2,670,000	***	구로

자료설명

10월 2일 대표이사(김동구)에게 가지급하였던 금액을 자료와 같이 정산받았다.

- 자료 1은 대표이사가 매출거래처 임원을 접대하고 받은 현금 영수증
- 자료 2는 가지급금 잔액을 보통예금으로 입금받은 거래내역

평가문제

가지급금에 대한 정리분개를 입력하시오.

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료. 유형자산 내역

코드	계정과목	자산명	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	상각 방법	내용 연수	용도
101	건물	공장건물	2017. 4.12.	200,000,000원	-	정액법	20년	생산부
201	기계장치	포장용기계	2017. 6. 5.	20,000,000원	-	정률법	5년	생산부

※ 회사는 건물 취득과 관련하여 상기 취득가액 외에 취득세 및 등록면허세 등 8,000,000원을 납부하였으며, 회계처리는 적절하게 하였다.

결산자료

자료에 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.

평가문제

[고정자산등록] 메뉴에 입력하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계산하고, 결산에 자동 반영하시오.

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 의한 사원등록 (8점)

자료설명

2017년 7월 1일에 입사한 사무직 김성훈의 주민등록표이다.
1. 배우자 허진영은 총급여 3,000,000원이 있다.
2. 부 김광조는 예금 이자소득 16,000,000원이 있다.
3. 모 이민정은 일시적인 문예창작소득 5,000,000원이 있다.
4. 고모 김경희는 별도의 소득이 없으며, 시각장애인이다.
5. 위에 제시된 소득은 모두 소득세법에 따라 원천징수 되었다. 선택가능한 방법이 있는 경우에는 김성훈의 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.


평가문제

사원등록메뉴에 김성훈(1004)의 부양가족명세를 작성하시오.

문서확인번호

1/1

주민등록표
(등본)



이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 전화 :
신청인 : ()
용도 및 목적 : 년 월 일

세대주 성명(한자)	김 성 훈 (金 成 勳)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2012-10-10
현주소: 서울특별시 서대문구 충정로7길30(충정로2가, 충정로현대아파트) 101동105호			
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일 변동사유
1	본인	김성훈 770521-1026818	
2	처	허진영 780202-2089635	2012-10-10 전입
3	자	김효정 140606-4111112	2014-06-06 출생
4	부	김광조 441215-1031626	2012-10-10 전입
5	모	이민정 540701-2062267	2012-10-10 전입
6	고모	김경희 481121-2031622	2012-10-10 전입

② 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료설명	1. 재경팀 유제원 과장(1010)의 3월분 급여를 다음 자료를 적용하여 지급하려고 한다 2. 급여지급일은 매월 25일이다. 3. 사회보험은 자동 계산된 금액으로 공제한다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오. 2. 3월 급여자료를 입력하시오. (단, 구분을 '급여+상여'로 선택할 것.) 3. 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

자료 1. 3월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	상여	직책수당	식대	연 월 차 수 당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장 기 요 양 보 험
유제원 (재경팀)	2,000,000	수당내역 참고하여 직접입력	수당내역 참고하여 직접입력	수당내역 참고하여 직접입력	900,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 등 록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	기본급의 100%
	200	직책수당	직책별로 매월 차등 지급하고 있다. - 대표이사 200,000원, 부장: 150,000원, 과장: 100,000원
	201	식대	회사는 근로자들에게 중식을 제공하고 있으며, 이와 별도로 급여에 식대 100,000원을 일괄 지급하고 있다.
	202	연월차수당	회사는 매년 3월 직전연도 연월차 미사용자에 한하여 그 해당 액을 급여에 포함하여 지급하고 있다.

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 김주영(1060)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 부양가족은 모두 김주영과 생계를 같이하고 있다. 2. 김주영은 2017년 4월 30일까지 (주)영일산업에서 근무하고 퇴직하였다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계 금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 보험료세액공제와 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 종전근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 김주영 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	김주영	741011-1111113	세대주
3.배우자	신혜정	790502-2222221	소득 없음
4.직계비속	김범준	091215-3094119	소득 없음
1.소득자 직계존속	박해자	500102-2111119	소득 없음

자료 2. 김주영 사원의 전근무지 정산내역

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

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	[√]근로소득 원천징수영수증 []근로소득 지급명세서 ([√]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)		거주구분		거주자1 / 비거주자2			
			거주지국 대한민국	거주지국코드	kr			
			내·외국인		내국인 / 외국인9			
			외국인단일세율적용		여 1 / 부 2			
			국적 대한민국		국적코드 kr			
			세대주 여부		세대주1 세대원2			
			연말정산 구분		계속근로1 <중도퇴사>			
징수 의무자	① 법인명(상 호) ㈜영일산업		② 대 표 자(성 명) 김영일					
	③ 사업자등록번호 127-81-34653		④ 주 민 등 록 번 호					
	⑤ 소 재 지(주소) 서울 금천구 시흥대로 429							
소득자	⑥ 성 명 김주영		⑦ 주 민 등 록 번 호 741011-1111113					
	⑧ 주 소 서울 강남구 압구정로 344							
I 근 무 지 별 소 득 명 세	구 분		주(원)	종(전)	종(전)	⑮-1 납세조합	합 계	
	⑨ 근 무 처 명		㈜영일산업					
	⑩ 사업자등록번호		127-81-34653					
	⑪ 근무기간		2017.01.01. ~2017.04.30	~	~	~	~	
	⑫ 감면기간		~	~	~	~	~	
	⑬ 급 여		12,000,000				12,000,000	
	⑭ 상 여		1,000,000				1,000,000	
	⑮ 인 정 상 여							
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익							
	⑮-2 우리스주조합인출금							
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액								
⑮-4								
⑮ 계		13,000,000				13,000,000		
III 세 액 명 세	구 분		⑳ 소 득 세	㉑ 지방소득세	㉒ 농어촌특별세			
	㉓ 결 정 세 액		0	0				
	기납부 세 액	㉔ 중(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호					
		㉕ 주(원)근무지		220,000	22,000			
	㉖ 납부특례세액							
	㉗ 차 감 징 수 세 액 (㉓-㉔-㉕-㉖)		-220,000	-22,000				
	건강보험료 : 367,200원 위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다. 고용보험료 : 78,000원 장기요양보험료 : 24,040원 국민연금보험료 : 540,000원							
금 천 세 무 서 장 귀하		정수(보고)의무자		(주)영일산업 김영일	2017년 4월 30일			
				(서명)				

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2017년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김주영	741011-1111***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	790502-2222***	신혜정	2,500,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	741011-1111***	김주영	740,000
	108-81-15***				
인별합계금액					3,240,000



2017년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김범준	091215-3094***

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-16***	한국**병원	일반	2,550,000
106-05-81***	***의원	일반	200,000
의료비 인별합계금액			2,750,000
안경구입비 인별합계금액			700,000
인별합계금액			3,450,000



2017년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]**■ 학생 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김주영	741011-1111***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원등록금	**대학교	108-90-15***	9,000,000
인별합계금액	9,000,000		



수험생 유의사항

① 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 기재하십시오.
(FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)



② 문 제 설 치

- (1) 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다.
- (2) 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 더블클릭 하십시오.
- (3) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하십시오.
- (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.



③ 수험자 정보 입력

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- [문제유형(㉠·㉡)], [수험번호(11자리)], [성명]을 입력하십시오.



④ 시 험 시 작

- 감독관이 발표한 '**감독관확인번호**'를 입력하면 시험이 시작됩니다.



⑤ 답 안 저 장

- (1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하십시오.
- (2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
- (3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하십시오.



⑥ 답 안 제 출

- (1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
- (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출한 후 퇴실합니다.

- 수험번호, 성명, 문제유형(㉠·㉡)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.