

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제23회 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] 다음 중 재무제표에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표로 구성되며, 주식을 포함하지 않는다.
- ② 재무제표의 작성책임은 경영진에게 있다.
- ③ 재무상태표의 과목배열은 유동성이 낮은 순서대로 배열함을 원칙으로 한다.
- ④ 중단사업손익은 영업외손익에 해당한다.

해설

[정답] ②

- ① 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표로 구성되며, 주식을 포함한다
- ③ 재무상태표의 과목배열은 유동성이 높은 순서대로 배열함을 원칙으로 한다.
- ④ 중단사업손익은 영업외손익에 해당하지 않는다.

[2] 다음은 (주)한공의 12월 중 상품 매매 자료이다. 재고자산의 평가방법으로 이동평균법과 총평균법을 적용할 때 12월말 상품재고액으로 옳은 것은?

일자	구분	수량	단가
12월 1일	월초재고	1,000개	100원
12월 8일	외상매입	1,000개	110원
12월 12일	상품매출	1,500개	500원
12월 16일	외상매입	1,000개	120원

	이동평균법	총평균법
①	157,500원	165,000원
②	170,000원	175,000원
③	172,500원	165,000원
④	175,000원	172,500원

해설

[정답] ③

- 이동평균법
 - 단위당 매출원가 = $(1,000\text{개} \times 100\text{원} + 1,000\text{개} \times 110\text{원}) \div 2,000\text{개} = 105\text{원}$
 - 기말상품재고액 = $(2,000\text{개} - 1,500\text{개}) \times 105\text{원} + 1,000\text{개} \times 120\text{원} = 172,500\text{원}$
- 총평균법
 - 단위당 매출원가 = $330,000\text{원} \div 3,000\text{개} = 110\text{원}$
 - 기말상품재고액 = $1,500\text{개} \times 110\text{원} = 165,000\text{원}$

[3] 다음은 2017년 1월 2일에 설립된 (주)한공의 주식발행 내역이다. 2017년 재무상태표에 표시되는 주식발행초과금(또는 주식할인발행차금)은 얼마인가?
(단, 보통주 주당 액면가액은 5,000원이다)

- 1월 2일 보통주 1,000주를 주당 10,000원에 발행하였다.
- 9월 20일 보통주 2,000주를 주당 4,000원에 발행하고, 주식발행수수료 1,000,000원을 지급하였다.

- ① 주식발행초과금 2,000,000원 ② 주식발행초과금 3,000,000원
 ③ 주식할인발행차금 2,000,000원 ④ 주식할인발행차금 3,000,000원

해설

[정답] ①

- 1월 2일 (차) 현금 등 10,000,000원 (대) 자본금 5,000,000원
 주식발행초과금 5,000,000원
 - 9월 20일 (차) 현금 등 7,000,000원 (대) 자본금 10,000,000원
 주식발행초과금 3,000,000원*
- * 주식발행수수료는 주식발행초과금에서 차감한다.
 $2,000\text{주} \times (4,000\text{원} - 5,000\text{원}) - 1,000,000\text{원} = (-)3,000,000\text{원}$

[4] 다음 중 유형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재평가모형을 적용하는 경우 유형자산의 공정가치를 장부금액으로 한다.
- ② 감가상각방법의 변경은 회계정책의 변경에 해당하고, 잔존가치의 변경은 회계추정의 변경에 해당한다.
- ③ 정률법과 연수합계법은 자산의 내용연수 동안 감가상각액이 매기간 감소하는 방법이다.
- ④ 유형자산과 관련하여 수령한 정부보조금은 유형자산 취득시점에 유형자산의 차감계정으로 표시한다.

해설

[정답] ②

- 감가상각방법의 변경과 잔존가치의 변경 모두 회계추정의 변경에 해당한다.

[5] 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채계정과 결산정리 사항이다. 2017년 재무상태표에 계상될 퇴직급여충당부채와 손익계산서에 계상될 퇴직급여는 얼마인가?

퇴직급여충당부채	
8/30 현금 등 1,000,000원	1/1전기이월 5,000,000원
<결산정리 사항>	
• 2017년 말 현재 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금은 6,000,000원이다.	

	퇴직급여충당부채	퇴직급여
①	4,000,000원	1,000,000원
②	4,000,000원	2,000,000원
③	6,000,000원	1,000,000원
④	6,000,000원	2,000,000원

해설

[정답] ④

- 재무상태표에 계상될 퇴직급여충당부채는 2017년 말 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금인 6,000,000원이다
- 퇴직급여 = 기말 퇴직급여충당부채 - (기초 퇴직급여충당부채 - 퇴직금지급액)
= 6,000,000원 - (5,000,000원 - 1,000,000원) = 2,000,000원

[6] 다음은 회계팀 김부장과 이대리의 대화이다. (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



	(가)	(나)
①	접대비	기부금
②	복리후생비	기부금
③	기부금	접대비
④	접대비	복리후생비

해설

[정답] ①

- 매출거래처에 제공한 금액은 접대비로, 불우이웃에게 제공한 금액은 기부금으로 처리한다

[7] (주)한공은 2017년 1월 1일에 3년 만기 사채를 발행하고 다음과 같이 회계처리 하였다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

1월 1일	(차) 현금	95,196원	(대) 사채	100,000원
	사채할인발행차금	4,804원		
12월 31일	(차) 이자비용	11,424원	(대) 현금	10,000원
			사채할인발행차금	1,424원

- ① 사채는 할인발행되었다.
- ② 사채의 발행금액은 95,196원이다.
- ③ 사채발행시 유효이자율이 액면이자율보다 작다.
- ④ 2018년 이자비용은 2017년 이자비용보다 크다.

해설

[정답] ③

- 사채가 할인발행된 경우로 유효이자율이 액면이자율보다 크다.

[8] (주)한공은 2017년 결산 후 다음과 같은 오류가 발견되었다. 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- (가) 2017년 7월 1일에 선급한 1년분 임차료 120,000원이 전액 선급비용으로 계상되어 있다. (월할계산함)
- (나) 도난당한 상품 50,000원이 재고자산에 계상되어 있다.

- ① 자산이 60,000원 과대계상되어 있다.
- ② 당기순이익이 60,000원 과대계상되어 있다.
- ③ 비용이 110,000원 과소계상되어 있다.
- ④ 이익잉여금이 110,000원 과소계상되어 있다.

해설

[정답] ③

● 오류수정분개

(가) (차) 임차료 60,000원

비용과소

(대) 선급임차료 60,000원

자산과대

(나) (차) 재해손실 50,000원

비용과소

(대) 상품 50,000원

자산과대

따라서 비용이 110,000원 과소계상되어 있고, 자산과 이익잉여금이 110,000원 과대계상되어 있다.

[9] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징을 잘못 설명하는 사람은 누구인가?



① 승희

② 진영

③ 명희

④ 재영

해설

[정답] ②

● 비례세제도로서 10%의 동일한 세율을 적용한다.

[10] 페인트 제조 및 판매업을 영위하는 (주)한공의 다음 자료로 부가가치세 매출세액을 계산하면 얼마인가? 단, 제시된 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.

가. 상품의 외상판매액: 2,500,000원
 나. 내국신용장에 의한 공급액: 2,000,000원
 다. 과세사업용 부동산 처분액: 6,000,000원(토지 1,500,000원, 건물 4,500,000원)

- | | |
|------------|------------|
| ① 450,000원 | ② 700,000원 |
| ③ 800,000원 | ④ 900,000원 |

해설

[정답] ②

- $(2,500,000\text{원} + 4,500,000\text{원}) \times 10\% = 700,000\text{원}$
 상품 외상판매액과 건물 처분액은 10%의 세율을 적용한다.
 내국신용장에 의한 공급은 영세율을 적용한다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 및 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 공급 연월일은 세금계산서의 필수적 기재사항이다.
- ② 공급받는 자가 발급을 요구하더라도 소매업자는 세금계산서를 발급하지 아니할 수 있다.
- ③ 공급시기 전에 세금계산서를 발급하고 그 발급일부터 7일 이내에 대가를 받으면 발급일을 공급시기로 본다.
- ④ 직전연도의 사업장별 공급가액의 합계액이 3억원 미만인 법인사업자는 전자세금계산서를 발급하지 아니할 수 있다.

해설

[정답] ③

- ① 세금계산서 기재사항 중 공급 연월일은 임의적 기재사항이다.
- ② 소매업을 경영하는 자는 공급을 받는 자가 세금계산서의 발급을 요구하는 경우에는 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 법인사업자는 전자세금계산서 의무발급 사업자이다.

실무수행평가

(주)은성(회사코드 2123)은 섬유원단 제조 및 부동산임대업을 운영하는 법인 기업으로 회계기간은 제5기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료 설명]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 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (3점)

영 수 증					(공급받는자용)
NO		(주)은성		귀하	
공 급 자	사 업 자 등록번호	120-23-11116			
	상 호	금천카센타	성명	이중선	
	사 업 장 소 재 지	서울 금천구 독산로 223			
	업 태	도소매업 외	종목	조명기기외	
작성일자		공급대가총액		비고	
2017.7.20.		100,000			
공 급 내 역					
월/일	품명	수량	단가	금액	
7/20	타이어	1	100,000	100,000	
합 계		₩100,000			
위 금액을 영수(청구)함					

자료설명

공장화물차의 타이 어를 교체하고 대금을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 적격증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다. (비용으로 처리할 것.)

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 7월 20일

(차) 522.차량유지비 100,000원 (대) 101.현금 100,000원

2. 영수증수취명세서

영수증수취명세서										가능모음(F11) ▼
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음						입력순
<input type="checkbox"/>	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
<input type="checkbox"/>	2017-07-20	금천캐센타	미종선	서울 금천구 독산로 223	120-23-11116	100,000		522	차량유지비	
<input type="checkbox"/>										

영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음	
1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역					
3만원 초과 거래분					
9. 구분	10. 총계		11. 명세서제출 제외대상		12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1				1
14. 금액	100,000				100,000

2 리스회계 (3점)

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	108-91-31256				수령인	등록번호	204-81-63213					
	상호	(주)드림캐피탈		성명 (대표자)	박기형		상호	(주)은성		성명 (대표자)	오영철		
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로7가길 10					사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 12 (충정로 2가)					
	업태	서비스업		종사업장번호			업태	제조, 부동산임대업		종사업장번호			
	종목	리스					종목	섬유 외					
	E-Mail	dream@naver.com					E-Mail	best@bill36524.com					
작성일자		2017.8.5.		공급가액		2,400,000		비 고					
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고				
8	5	포장기계 리스료					2,400,000						
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을		○ 영수 ● 청구 함			
2,400,000						2,400,000							

자료설명	(주)드림캐피탈과 운용리스계약을 맺고 공장에서 포장기계를 사용하고 있으며 리스료에 대한 계산서를 발급 받았다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (537.운용리스료(구분: 경비) 계정과목을 등록하여 사용할 것.) (전자계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

↓ 해답 및 풀이

[매입매출전표] 8월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	포장기계 리스료	2,400,000		00101.(주)드림캐피탈	전자입력
분개유형	(차) 537.운용리스료		2,400,000원	(대) 253.미지급금	2,400,000원
3.혼합					

③ 대손의 발생과 설정 (3점)

자료. 보통예금(국민은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-33-246807 (주)은성			
1	2017-1-26	대여금	4,500,000	***	종로

자료설명	1. 자료는 매출처 대한섬유의 요청으로 대여금(2017년 6월 30일 상환조건)을 보통예금 계좌에서 이체한 것이다. 2. 8월 12일 대한섬유의 파산으로 대여금 4,500,000원이 회수불능되어 전액 대손처리 하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

↓ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 12일

(차) 115.대손충당금 500,000원 (대) 114.단기대여금 4,500,000원
934.기타의대손상각비 4,000,000원 (00225.대한섬유)

4 기타 일반거래 (3점)

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

일련번호	156	기 부 금 영 수 증			
※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.					
① 기부자					
성명(법인명)	(주)은성	주민등록번호 (사업자등록번호)	204-81-63213		
주소(소재지)	서울 서대문구 충정로7길 12 (충정로 2가)				
② 기부금 단체					
단 체 명	사회복지공동모금회	사업자등록번호 (고유번호)	107-82-43121		
소 재 지	서울시 강남구 강남대로 258 (도곡동)	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제2항		
③ 기부내용 (단위: 원)					
유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
법정	10	현물	2017. 8.14.	제품(모시)	2,000,000
- 이 하 생 략 -					

자료설명 광복절을 맞아 제품(시가 2,500,000원)을 기부하고 영수증을 수취하였다.

평가문제 거래자료를 입력하십시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 14일

(차) 933.기부금 2,000,000원 (대) 150.제품 2,000,000원
(적요8번. 타계정으로 대체액)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	204-81-63213				수령인	등록번호	113-81-21111					
	상호	(주)은성		성명 (대표자)	오영철		상호	(주)한성 중고자동차		성명 (대표자)	박경진		
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 12 (충정로 2가)					사업장 주소	서울 구로구 디지털로 33길					
	업태	제조, 부동산임대업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	섬유 외					종목	자동차					
	E-Mail	best@bill36524.com					E-Mail	hansungcar@bill36524.com					
작성일자	2017.9.4.		공급가액	27,000,000		세액	2,700,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
9	4	승용차(서울1234)					27,000,000	2,700,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함						
29,700,000					29,700,000								

자료설명

- 본사 영업부에서 사용하던 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 매각 시 감가상각관련 정보는 [고정자산등록]을 참고하고 당기 감가상각비는 계상하지 않는다.

평가문제

- [고정자산등록] 메뉴에 양도일자를 입력하시오.
- 차량운반구 매각에 따른 거래자료를 입력하시오.
- 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

고정자산등록 기능모음(F11) ▾

고정자산계정과목 208 ? 차량운반구 자산구분 0, 전체 상각방법구분 0, 전체

코드	자산	취득일	방법
1 000001	승용차(서울1234)	2015-10-12	정률법
2			

주요등록사항

1. 기 초 가 액 40,000,000

2. 전기말 상각누계액 16,000,000

3. 전기 말 장 부 가 액 24,000,000

4. 신규 취득 및 증가 0

5. 부분 매각 및 폐기 0

6. 성 실 기 초 가 액

7. 성 실 상 각 누 계 액

8. 상 각 기 초 가 액 24,000,000

9. 상 각 방 법 0 정률법

10. 내용연수(상각률) 5 2 0.451

11. 내 용 연 수 취 수 경과 9

12. 상각상태완료년도 완료

13. 성실결과/차감연수 /

14. 성 실 장 부 가 액

추가등록사항

15. 전기 말 부 인 누 계 0

16. 전기 말 자본지출계 0

17. 자본지출즉시상각 0

18. 전기 말 의 제 누 계 0

19. 당 기 상 각 범 위 액 8,118,000

20. 회 사 계 상 각 비 0

21. 특 별 상 각 륜

22. 특 별 상 각 비 0

23. 당 기 말 상 각 누 계 액 16,000,000

24. 당 기 말 장 부 가 액 0

25. 특 례 적 용 0 부

* 년 수 년

26. 업무용승용차여부 0 부

1. 취 득 수 량

2. 경 비 구 분 0 800번대

3. 전 체 양 도 일 자 2017-09-04

4. 최저한세부인액 0

5. 당 기 의 제 상 각 액 0

6. 전 체 폐 기 일 자 ----*--*--

[편집/취소]

2. [매입매출전표입력] 9월 4일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	승용차(서울1234)	27,000,000	2,700,000	03008.(주)한성중고자동차	전자발행
분개유형	(차) 209.감가상각누계액	16,000,000원		(대) 208.차량운반구	40,000,000원
	120.미수금	29,700,000원		255.부가세예수금	2,700,000원
3.혼합	(03008.(주)한성중고자동차)			914.유형자산처분이익	3,000,000원

3. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)** 클릭
- '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
- 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭
- [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)** 클릭

2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서											
(공급자 보관용)											
승인번호											
공급자	등록번호	204-81-63213				공급받는자	등록번호	108-81-51419			
	상호	(주)은성		성명 (대표자)	오영철		상호	(주)한림상사		성명 (대표자)	김한림
	사업장 주소	서울 서대문구 총정로7길 12 (총정로 2가)					사업장 주소	서울 마포구 마포대로 8			
	업태	제조, 부동산임대업		종사업장번호			업태	도소매		종사업장번호	
	종목	섬유 외					종목	의류 외			
	E-Mail	best@bill36524.com					E-Mail	hanlim@naver.com			
작성일자	2017.9.8.		공급가액	15,000,000		세액	1,500,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
9	8	제품		300	50,000	15,000,000	1,500,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
16,500,000					16,500,000						

자료설명	1. (주)한림상사에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다. 2. 9월 30일 당초의 결제조건에 의하여 2% 할인된 금액만큼 차감하고 외상대금과 상계처리하기로 하였다.
평가문제	공급가액 변동에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (매출할인에 대해서만 회계처리하며, 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리 하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 9월 8일 전표선택 → 수정세금계산서 클릭 → 수정사유(2.공급가액 변동)를 선택 → [확인(Tab)]을 클릭

수정사유

수정사유 2. 공급가액 변동 (발행매수 : 1 매 발행)

비 고 당초(세금)계산서작성일 2017 년 09 월 08 일

- ② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 9월 30일], [공급가액 -300,000원] [부가세 -30,000원] 입력 → [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)												
수정입력사유		2. 공급가액 변동		당초(세금)계산서작성일		2017-09-08						
구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명
당초분	2017	09	08	과세	제품	300	50,000	15,000,000	1,500,000	16,500,000	00108	(주)한림상사
수정분	2017	09	30	과세	제품			-300,000	-30,000	-330,000	00108	(주)한림상사
합 계								14,700,000	1,470,000	16,170,000		

- ③ [매입매출전표입력] 9월 30일




거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	매출할인	-300,000	-30,000	00108.(주)한림상사	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-330,000원	(대) 404.제품매출		-300,000원
2.외상			255.부가세예수금		-30,000원

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 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 부동산 임대계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서							<input checked="" type="checkbox"/> 임대인용 <input type="checkbox"/> 임차인용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용
부동산의 표시	소재지	서울 강남구 강남대로 246, 7층 701호 (도곡동, 다림빌딩)					
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	203㎡	
월 세 보 증 금		금 300,000,000원정		월세 4,000,000원정			
제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인의 합의하에 아래와 같이 계약함.							
제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.							
계 약 금	30,000,000원정은 계약 시 지불하고						
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며						
잔 금	270,000,000원정은 2017년 5월 31일 중개업자 입회하에 지불함.						
제 3 조 위 부동산의 명도는 2017년 6월 1일로 함. 제 4 조 임대차 기간은 2017년 6월 1일부터 2019년 5월 31일까지(24)개월로 함. 제 5 조 월세금액 및 간주임대료에 대한 부가가치세는 매월(30)일에 지불키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 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.							
본 계약을 증명하기 위하여 계약 당사자가 이의 없음을 확인하고 각각 서명·날인 후 임대인, 임차인 및 중개업자는 매장마다 간인하여야 하며, 각 1통씩 보관한다. <div style="text-align: center;">2017년 5월 29일</div>							
임 대 인	주 소	서울 서대문구 충정로7길 12 (충정로 2가)					
	사업자등록번호	204-81-63213	전화번호	02-752-2223	성명	(주)은성 	
임 차 인	주 소	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)					
	사업자등록번호	127-81-91751	전화번호	02-452-9175	성명	(주)강남물류 	
중개업자	주 소	서울 강남구 역삼로 150 (역삼동)			허가번호	52240005-074	
	상 호	지인공인중개소	전화번호	02-751-4545	성명	박 지 인 	

자료 2. 임대료에 대하여 발급한 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	204-81-63213				대금받기자	등록번호	127-81-91751					
	상호	(주)은성		성명 (대표자)	오영철		상호	(주)강남물류		성명 (대표자)	정창원		
	사업장 주소	서울 서대문구 총정로7길 12 (총정로 2가)					사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)					
	업태	제조, 부동산임대업		종사업장번호			업태	도매, 무역업		종사업장번호			
	종목	섬유 외					종목	전자부품					
	E-Mail	best@bill36524.com					E-Mail	km@bill36524.com					
작성일자	2017.6.30.		공급가액	4,000,000		세액	400,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
6	30	6월 임대료				4,000,000	400,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구					
4,400,000								함					

자료설명

- (주)은성은 (주)강남물류와 부동산임대 계약을 체결하였다.
- 6월 30일 월임대료가 국민은행 보통예금계좌에 입금되었음을 확인하고 전자세금계산서를 발급하였다.
- 간주임대료에 대한 부가가치세는 임차인이 부담하기로 하며, 6월 30일 국민은행 보통예금계좌로 간주임대료에 대한 부가가치세액이 입금되었다.

평가문제

- 6월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리한다.)
- 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오.
(적용이자율 1.6%)
- 간주임대료에 대한 부가가치세액을 6월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오.
- 부동산임대공급가액명세서의 내용을 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	6월 임대료	4,000,000	400,000	00231.(주)강남물류	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	4,400,000원	(대) 411.임대료		4,000,000원
3.혼합	(98001.국민은행)		255.부가세예수금		400,000원

2. [부동산임대공급가액명세서 작성]

부동산임대공급가액명세서
이자율(F7) 불러오기(F3) 주(종)사업장(Ctrl+F10) 기능모음(F11)

기간 : 2017 년 04 월 ~ 2017 년 06 월 적용 이자율(간주임대료 요율) 1.600 %

구분	상호(성명)	종	호수	등
1	(주)강남물류	?	701	서울 강남구 강남대
2				

등록사항
사업자등록번호 127-81-91751 주민등록번호 -----
면 적 203 m² 용 도 사무실

계약내용
임 대 기 간 2017-06-01 ~ 2019-05-31 ?
보 증 금 300,000,000
계 약 내 용 (월) 월 세 4,000,000
관 리 비

임대수입금액
보증금이자(간주임대료) 394,520
임 대 수 입 금 액 월 세 4,000,000
(30 일) 관 리 비 0
계 (과 세 표 준) 4,394,520
경 신 일 ? 비 고

한계 2017.03.09 이전 폐업자 연 1.8%, 2017.03.10 이후 폐업자 및 계속사업자 연 1.6% 적용. 기간 이자율 확인후 상단의 이자율(F7)키로 정확한 이자율로 변경 바랍니다.
보증금이자 394,520 월세등 4,000,000 계(과세표준) 4,394,520

- 간주임대료: $300,000,000 \text{원} \times 1.6\% \times 30 \text{일} / 365 \text{일} = 394,520 \text{원}$

3. [매입매출전표입력] 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	394,520	39,452	00231.(주)강남물류	
분개유형	(차) 103.보통예금	39,452원	(대) 255.부가세예수금		39,452원
3.혼합	(98001.국민은행)				

4. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

부가가치세신고서
일반과세 사업장명세 매출세 23,522,208 매도

기간 : 2017 년 04 월 01 일 ~ 2017 년 06 월 30 일 ? 신고구분

구분	금액	세율	세액
과세표준	234,827,560	10/100	23,482,756
과세	매입자발행세금계산서	10/100	
	신용카드, 현금영수증	10/100	
	기타	10/100	
영세	세금계산서발급분	0/100	39,452
	기타	0/100	
예정신고누락분			
대손세액가감			
합계	235,222,080	⑩	23,522,208

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 외화보통예금(KEB하나은행) 거래내역

거래일자	거래구분	찾으신금액	맡기신금액	남은금액	취급점
번호	거래일	계좌번호 311-1234-1110 (주)은성			
1	2017-12-15	CASH	USD 1,000.00	***	종로

자료 2. 수출신고필증(갑지)



수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 12345-04-0001230		⑤ 신고번호 071-12-18-0055857-4		⑥ 신고일자 2017/12/20		⑦ 신고구분 H		⑧ C/S구분	
① 신고자 대한 관세법인 관세사 백용명		⑨ 거래구분 11		⑩ 종류 A		⑪ 결제방법 L/C			
② 수출대행자 (주)은성 (통관고유부호) (주)은성-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수출화주 (주)은성 (통관고유부호) (주)은성-1-74-1-12-4 (주소) 서울 서대문구 충정로7길 12 (대표자) 오영철 (소재지) 서울 서대문구 충정로7길 12 (사업자등록번호) 204-81-63213		⑫ 목적국 US USA		⑬ 적재항 INC 인천항		⑭ 선박회사 (항공사) HANJIN			
		⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH		⑯ 출항예정일자 2017/12/27		⑰ 적재예정정보세구역 03012202			
		⑯ 운송형태 10 BU		⑰ 검사희망일 2017/12/20					
③ 제조자 (주)은성 (통관고유부호) (주)은성-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호		⑲ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1		⑳ L/C번호 868EA-10-55554		㉑ 물품상태 N			
		㉒ 사전임시개청통보여부 A		㉓ 반송 사유					
④ 구매자 MAC Co., Ltd. (구매자부호) CNTOSHIN12347		㉔ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO							
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)									
㉕ 품명 GORE-TEX				㉖ 상표명 NO					
㉗ 거래품명 GORE-TEX									
㉘ 모델·규격 GORE-TEX				㉙ 성분		㉚ 수량 500(BOX)		㉛ 단가(US\$) 20	
								㉜ 금액(US\$) 10,000	
㉝ 세번부호 1234.12-1234		㉞ 순중량 870KG		㉟ 수량 500(BOX)		㊱ 신고가격 (FOB)		\$10,000	
㊲ 송품장번호 AC-2013-00620		㊳ 수입신고번호		㊴ 원산지 Y		㊵ 포장갯수(종류)		500(BOX)	
㊶ 수출요건확인(발급서류명)									
㊷ 총중량 950KG		㊸ 총포장갯수 100C/T		㊹ 총신고가격 (FOB)		\$10,000			
						₩11,452,000			
㊺ 운임(W)		㊻ 보험료(W)		㊼ 결제금액		FOB-\$10,000			
㊽ 수입화물관리번호				㊾ 컨테이너번호 CKLU7845013		Y			
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 섬유제품				㊿ 세관기재란					
㋀ 운송(신고)인 한진통운(주) 최진우		㋁ 적재의무 기한 2017/12/26		㋂ 담당자 990101 (이지훈)		㋃ 신고수리 일자 2017/12/20			
㋄ 기간 2017/12/19 부터 2017/12/31 까지									

자료 3. 기준환율 내역

12월 15일	12월 20일	12월 25일
1,142.40원/USD	1,145.20원/USD	1,148.40원/USD

자료설명

1. 자료 1은 MAC Co., Ltd.에 제품을 직수출하기로 하고 계약금 \$1,000를 받아 원화로 환가하지 않고 외화보통예금 계좌에 입금하였으며, 12월 15일 기준 환율로 회계처리 하였다.
2. 자료 2는 MAC Co., Ltd.에 제품을 외상으로 직수출하고 신고한 수출신고필증이다.
3. 자료 3은 기준환율 내역이다. (선적일: 12월 25일)

평가문제

1. 12월 15일 일반전표표를 참고하여 매입매출자료를 입력하시오.
2. 수출실적명세서를 작성하시오.
3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 12월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16. 수출	GORE-TEX	11,484,000		00600.MAC Co., Ltd.	
분개유형	(차) 108.외상매출금	10,341,600원		(대) 404.제품매출	11,484,000원
3. 혼합	259.선수금 (00600.MAC Co., Ltd.)	1,142,400원			

※ 과세표준 = 수출신고필증의 ㉔결제금액 × 선적일의 기준환율
 $\$10,000 \times 1,148.40\text{원} = 11,484,000\text{원}$

2. [수출실적명세서] 10월~12월

수출실적명세서 마감(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2017 년 10 월 ~ 2017 년 12 월 × [주의] 상단 신고기간의 범위안에 입력된 실적만을 기준으로 조회됩니다. 선적일자순

구분	건수	외화금액	원화금액	비고
①합계	1	10,000.00	11,484,000	
②수출한재화	1	10,000.00	11,484,000	
③기타영세품특용				기타영세품은 하단상세내역에 입력

NO	<input type="checkbox"/> 수출신고번호	기타영세품건수	(14)선(가)적일자	(15)통화코드	(16)환율	(17)외화	(18)원화
1	<input type="checkbox"/> 071-12-18-0055857-4		2017-12-25	USD	1,148.4000	10,000.00	11,484,000
2	<input type="checkbox"/>						

3. [부가가치세신고서] 10월 1일~12월 31일

부가가치세신고서

일반과세 사업장명세 매출세 21,135,311 매입

기간 : 2017 년 10 월 01 일 ~ 2017 년 12 월 31 일 ? 신고구분

구분	금액	세율	세액
과세표준액	211,353,110	10/100	21,135,311
과세			
세금계산서발급분	1		
매입자발행세금계산서	2	10/100	
신용카드·현금영수증	3	10/100	
기타	4	10/100	
영세			
세금계산서발급분	5	0/100	
기타	6	0/100	
합계	11,484,000		
예정신고누락분	7		
대손세액가감	8		
합계	222,837,110	④	21,135,311
세금계산서취득분	10		
수출기업수입분담부유예	10-1		
고정자산매입	11		
합계	30,568,000		
매입신고누락분	12		
매입자발행세금계산서	13		
그밖의공제매입세액	14		
합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)	15		3,056,800
공제받지못한매입세액	16		
차감계 (15-16)	17	⑤	3,056,800
납부(환급)세액 (④매출세액-⑤매입세액)		⑥	18,078,511

문제 3 결산 (8점)

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

1 유가증권평가(수동결산) (4점)

자료. 유가증권 보유내역

계정과목	보유 주식 수	2016.12. 1. 구입가액	2016.12.31. 장부가액	2017.12.31. 1주당 공정가액
단기매매증권	2,000주	20,000,000원	25,000,000원	12,000원
매도가능증권	5,000주	75,000,000원	70,000,000원	16,000원

자료설명 전기 결산 시 유가증권평가는 공정가액으로 적절하게 평가하였으며, 유가증권 매입 이후 보유한 주식 수의 변동은 없다.

평가문제 유가증권평가에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 937.단기매매증권평가손실 1,000,000원 (대) 107.단기매매증권 1,000,000원
 178.매도가능증권 10,000,000원 982.매도가능증권평가손실 5,000,000원
 981.매도가능증권평가이익 5,000,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료 당기 법인세등을 21,488,343원으로 계상한다. (법인세 중간예납세액이 선납세금 계정에 계상되어 있다.)

평가문제 수동 및 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [합계잔액시산표] 또는 [계정별원장] 조회

합계잔액시산표				기능모음(F1)	
과목별		제출용			
기 간 2017 년 12 월 31 일					
차	변	계 정 과 목	대	변	잔 액
간	액		합	계	
	13,725,000	선 납 세 금			
		합 계	13,725,000		

2. 수동결산 및 자동결산

① 선납세금 정리

- [일반전표입력] 12월 31일

(차) 998.법인세등 13,725,000원 (대) 136.선납세금 13,725,000원

② 법인세등 계상

- 방법1. [결산자료입력]

법인세계상란에 7,763,343원 입력후 전표추가

결산자료입력		전표추가(F3)		기능모음(F11)	
결산일자	2017년 01월 부터 2017년 12월 까지				
과목	결산분개금액	결산입력사항금액	결산금액(합계)		
9. 법인세등			21,488,343		
1). 법인세등		13,725,000			
2). 법인세 계상		7,763,343			

- 방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 998.법인세등 7,763,343원 (대) 261.미지급세금 7,763,343원

문제 4 근로소득관리 (25점)

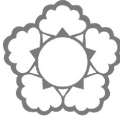
인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

자료 1. 김철중의 주민등록등본

문서확인번호 1/1

주민등록표
(등본)



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

세대주 성명(한자)	김철중 (金鐵中)	세대구성 사유 및 일자	전입 2000-10-24	
현주소 : 서울시 구로구 도림로7 115동205호(구로동, 행복아파트)				
번호	세대주 관계	성명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김철중 660825-1111116		
2	모	박미라 420110-2919386	2000-11-15	전입
3	자	김현우 961001-1299482	2000-11-15	출생
4	자	김현지 011215-4399482	2011-12-15	출생
5	형제	김지영 830827-2222220	2000-10-31	전입

자료 2. 박미라의 장애인증명서

장 애 인 증 명 서																			
1. 증명서 발급기관																			
① 상 호	서울요양원				② 사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0	4	7		
③ 대표자(성 명)	이정현																		
④ 소 재 지	서울시 종로구 낙산1길 10																		
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)																			
⑤ 성 명	김철중				⑥ 주민등록번호	6	6	0	8	2	5	-	1	1	1	1	1	1	6
⑦ 주 소	서울시 구로구 도림로7 115동205호(구로동, 행복아파트)																		
3. 장애인																			
⑧ 성 명	박미라				⑨ 주민등록번호	4	2	0	1	1	0	-	2	9	1	9	3	8	6
⑩ 소득자와의관계	모				⑪ 장 애 예 상 기 간	■영구 □비영구(. . .부터 . . .까지)													
⑫ 장 애 내 용	제 3 호				⑬ 용 도	소득공제 신청용													
위 사람은 「소득세법」 제51조 제1항 제2호 및 동법 시행령 제107조 제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.																			

자료설명

- 사무직 사원 김철중(1050)의 주민등록표이다.
1. 부양가족은 김철중과 생계를 같이 한다.
 2. 배우자 이승현과 2017년 9월 30일 이혼하였다.
 3. 모 박미라는 치매(중증환자) 치료중이며, 소득세법에 따라 원천징수 된 이자 소득 6,000,000원이 있다.
 4. 자 김현우는 대학생으로 소득이 없다.
 5. 자 김현지는 청소년성악대회에서 대상을 받고 상금 1,000,000원을 받았다.
 6. 동생 김지영은 총급여 15,000,000원이 있다.

평가문제

사원등록메뉴에 등록된 부양가족명세를 수정하십시오.

해설

[부양가족명세]

부 양 가 족 명 세 (2017. 12. 31 기준)											
연말정산관계	기본	세대	부	장	경로	6세	출산	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관
1 0.본인	본인	○						○	김철중	내 660825-1111116	
2 1.(소)직계존속	60세 이상			3	○				박미라	내 420110-2919386	1.부모
3 4.직계비속(자녀)	부								김현우	내 961001-1299482	7.자녀
4 4.직계비속(자녀)	20세 이하								김현지	내 011215-4399482	7.자녀
5 6.혈계자매	부								김지영	내 830827-2222220	11.혈계자
합 계				1	1						

- ① 김철중(본인) : 이혼으로 한부모공제 가능
- ② 이승현 : 이혼으로 부양가족공제 불가능(삭제)
- ③ 박미라 : 금융소득합계액이 2,000만원 이하로서 분리과세 대상이므로 기본공제와 장애인공제 가능
- ④ 김현우 : 만 20세 이상으로 공제 불가능
- ⑤ 김지영 : 총급여가 500만원을 초과하므로 공제 불가능

② 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 5월 급여자료

(단위: 원)

기본급	공 제 항 목					
	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	건강보험료정산	장기요양보험료정산
2,500,000	112,500	76,500	16,250	5,010	15,210	1,050

자료설명

생산부 조민주사원의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 매월 25일이다.
2. 생산부 조민주 사원은 2017년 5월 25일에 퇴직하였다. 중도퇴사자 정산 시 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.

평가문제

1. 조민주 사원의 퇴사일을 입력하시오.
2. 공제등록에 600.건강보험료정산, 601.장기요양보험료정산을 등록하시오.
3. 5월분 급여자료를 입력하고 [중도퇴직자정산]버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오. (단, 급여로 선택할 것.)
4. 5월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.
(조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 한다.)

▶ 해답 및 풀이

1. [사원등록]

- 사원등록에서 퇴사일(2017년 5월 25일) 입력

18. 퇴 사 년 월 일 2017 년 05 월 25 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	903	농특세	0.사용	○	○	○	○
7	600	건강보험료정산	2.건강보험료정산	○			
8	601	장기요양보험료정산	4.장기요양보험료정산	○			
9							

3. [급여자료입력]

- [중도퇴사자정산]을 클릭하여 연말정산 결과를 반영한다.

귀속년월	2017	년	05	월	구분	1. 급여	지급일	2017	년	05	월	25	일	정렬	1. 코드
<input type="checkbox"/>	코드	사원명			직급		급여항목	지급금액	공제항목		지급금액				
<input checked="" type="checkbox"/>	1002	조민주 (중도퇴)					기본급	2,500,000	국민연금		112,500				
<input type="checkbox"/>	1050	김철중							건강보험		76,500				
<input type="checkbox"/>	1070	주영진							고용보험		16,250				
<input type="checkbox"/>									장기요양보험료		5,010				
									건강보험료정산		15,210				
									장기요양보험료정산		1,050				
									소득세		-166,520				
									지방소득세		-16,640				
									농특세						

4. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서										#매일 보내기										마감(F4)										불러오기(F3)										저장(Ctrl+S)										One-Shot(Ctrl+O)										기능모음(F11)									
귀속기간		2017		년		05		월		~		2017		년		05		월		지급기간		2017		년		05		월		~		2017		년		05		월		0.정기신고																													
1. 신고구분		<input checked="" type="checkbox"/> 매월		<input type="checkbox"/> 반기		<input type="checkbox"/> 수정		<input type="checkbox"/> 연말		<input type="checkbox"/> 소득처분		<input type="checkbox"/> 환급신청		2. 귀속연월		201705		3. 지급연월		201705		4. 월납납부		<input type="radio"/> 예		<input checked="" type="radio"/> 부		사업자단위		<input type="radio"/> 예		<input checked="" type="radio"/> 부																																					
원천징수내역		부표-거주자		부표-비거주자		부표-법인원천																																																															
구분		코드		소득지급(과세미달, 비과세포함)		4. 인원		5. 총지급액		6. 소득세 등		7. 농어촌특별세		8. 가산세		9. 당월 조정 환급세액		10. 소득세 등 (가산세 포함)		11. 농어촌 특별세																																																	
원천징수내역	간 이 세 액	A01		3		7,500,000		33,050																																																													
	중 도 퇴 사	A02		1		12,500,000		-166,520																																																													
	일 용 근 로	A03																																																																			
	연말정산합계	A04																																																																			
	연말분납금액	A05																																																																			
	연말납부금액	A06																																																																			
가 람 계		A10		4		20,000,000		-133,470																																																													
전월 미환급 세액의 계산		12. 전월미환급		13. 기 환급신청		14. 잔액 12-13		15. 일반환급		16. 신탁재산		17. 금융등		18. 조정대상환급 (14+15+16+17)		19. 당월조정 환급액계		20. 차월미환 환급액(18-19)		21. 환급신청액																																																	
								133,470						133,470				133,470																																																			


③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	<p>본사 관리팀 주경진(1070)의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료와 기타증빙 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사원의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 제시된 자료이외에는 소득이 없고, 주경진 사원과 생계를 같이 하고 있다. 3. 자료 2의 주경진의 신용카드 내역에는 회사경비 사용금액 500,000원이 포함되어 있다. 4. 직계존속 신명숙의 교육비는 장애인특수교육비에 해당한다. 5. 주경진의 의료비 내역은 치열교정 의료비이다. 이와 관련하여 '저작기능장애' 진단서를 첨부하였다.
평가문제	<p>[연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계 금액을 1건으로 집계하여 입력한다. - 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 신용카드소득공제는 [신용카드] 탭에서 입력한다. - 연금저축세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 주경진의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	비고
0.본인	주경진	680105-1567206	
3.배우자	정하은	780405-2112508	
1.(소)직계존속	신명숙	481121-2111111	시각장애인
4.직계비속	주준영	090505-4111111	
6.형제자매	주서진	800101-1774910	청각장애인

자료 2. 주경진의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

<div style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">□ 장애인특수교육비납입증명서</div>														
1. 교육생														
① 성 명	신명숙	② 주민등록번호	4	8	1	1	2	1	-	*	*	*	*	*
2. 장애인특수교육시설														
③ 시 설 명	경기 장애인 재활센터				④ 사업자등록번호	116-82-00335								
⑤ 소 재 지	경기도 고양신 일산서구 탄현로 100								⑥ 전화번호	031)901-1111				
⑦ 시설구분	<input type="checkbox"/> 사회복지사업법에 의한 사회복지시설 <input checked="" type="checkbox"/> 민법에 의하여 설립된 비영리법인으로서 보건복지부장관이 장애인재활교육을 실시하는 기관으로 인정한 법인 <input type="checkbox"/> 위 시설 또는 법인과 유사한 것으로서 외국에 있는 시설 또는 법인													
교 육 비 납 입 내 역 (2017 년도)														
⑧ 납 부 월 일	⑨ 납 입 금 액	⑩ 납 부 월 일	⑨ 납 입 금 액											
2017. 3	300,000원													
2017. 6	300,000원													
2017. 9	300,000원													
2017.12	300,000원													
계	1,200,000원	사 용 목 적	장애인 재활을 위한 교육비											
소득세법 제52조 및 소득세법시행령 제113조제1항의 규정에 의하여 위와 같이 장애인특수교육비를 납부하였음을 증명합니다.														
2017년 12 월 20 일 <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> 교육기관장 김 성 환 <div style="text-align: right;">  (서명인) </div> </div>														

2017년 귀속 소득공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]**■ 사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
주경진	680105-*****

■ 2017년도 사용내역

(단위: 원)

구분	선택한 기간의 사용금액 중 공제대상 금액
일반	17,000,000
전통시장	4,200,000
대중교통	
인별합계금액	21,200,000

**2017년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]****■ 환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
주경진	680105-*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
108-04-24***	미래**치과	일반	13,500,000
의료비 인별합계금액	13,500,000		
안경구입비 인별합계금액	0		
인별합계금액	13,500,000		



2017년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성명	주민등록번호
주경진	680105-*****

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
우리투자증권(주)	102-81-32***	2,400,000		2,400,000
0156999652				
순납입금액 합계		2,400,000		



국세청
National Tax Service



해답 및 풀이

[연말정산 근로소득원천징수 영수증]

1) 교육비세액공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금/저축	월세액공제
관계 코드	성 명	기 구	보험료			의료비	교육비
내외 국인	주민등록번호	본 본	건강고용	보장성	장해인		
1	1 680105-1567206	본인	기타	1,267,660			본인
2	3 장하은	배우자	국세청				
	1 780405-2112508						
3	1 신명숙	장해인	국세청				
	1 481121-2111111		기타				장해인
							1,200,000
4	1 주준영	20세 이하	국세청				
	1 090505-4111111		기타				
5	6 주서진	장해인	국세청				
	1 800101-1774910						
계	5 명	5	국세청	0	0	0	0
			기타	1,267,660	0	0	1,200,000

2) 신용카드소득공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금/저축	월세액공제
1. 공제대상자 및 공제대상금액 명세					제출일자 2018-02-28 ?		
공제대상자		신용카드 등 공제대상금액					
내외	성명	구분	①소계 (①+②+③+④)	⑤신용카드 (전통시장·대중교통제외)	⑥현금영수증 (전통시장·대중교통제외)	⑦직불·선불 카드 (전통시장·대중교통제외)	⑧전통시장·대중교통·현금영수증 (신용·직불·선불카드·현수증)
내	주경진	국세청자료	20,700,000	16,500,000			4,200,000
본인	1968-01-05	그밖의자료					
합계			20,700,000	16,500,000			4,200,000

※ 신용카드사용 금액 17,000,000원에서 회사경비 500,000원을 제외한 16,500,000을 입력한다.

3) 의료비세액공제

정산명세

소득명세

소득공제

의료비

기부금

신용카드

연금/저축

월세액공제

지급내역

공제대상자					지급처			지급내역		지급내역	
부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료종별 코드	건수	지급액	난임시술비 해당 여부	
1	본인	주경진	내	680105-1567206	○			국세청	1	13,500,000	X
2											

4) 연금저축세액공제

연금계좌			
구분	금융회사명	계좌번호	불입금액
3.연금저축	508 우리투자증권(주)	0156999652	2,400,000
퇴직연금			
과한기술인공제			
연금저축			2,400,000
합계			2,400,000