회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제25회 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 **90분**입니다.

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] 다음에서 설명하고 있는 (가)는(은) 무엇인가?

(가)는(은) 내부통제제도의 일부분으로 회사의 재무제표가 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성·공시되었는지에 대한 합리적 확신을 제공하기 위해 설계·운영되는 것이고, 회사의 이사회와 경영진을 포함한 모든 구성원들에 의해 지속적으로 실행되는 과정을 의미한다.

① 회계감사 ② 세무조정
③ 내부감사 ④ 내부회계관리제도

해설

[정답] ④

- 내부회계관리제도에 대한 설명이다.

[2] 다음에서 설명하고 있는 자산에 해당하는 것은?

비화폐성으로 재화의 생산이나 용역의 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리에 사용할 목적으로 기업이 보유하고 있으며, 물리적 형체가 없지만 식별가능하고, 기업이 통제하고 있으며, 미래경제적효익을 제공한다.

① 개발비, 임대보증금 ② 연구개발비, 임차보증금
③ 재고자산, 투자부동산 ④ 특허권, 광업권

해설

[정답] ④

- 무형자산에 대한 설명이다
  - 개발비, 특허권, 광업권: 무형자산
  - 연구개발비: 기간비용
  - 임대보증금: 기타비유동부채
  - 임차보증금: 기타비유동자산

[3] (주)한공은 2016년 12월 31일 토지의 손상징후가 있다고 판단하여 손상차손을 계상하였다. 토지 관련 자료가 다음과 같을 때 2017년 말 회계처리로 옳은 것은? (단, 토지에 대하여 원가모형을 적용한다)

취득원가 (2012년 취득)	2016년말		2017년말	
	순공정가치	사용가치	순공정가치	사용가치
1,000,000원	400,000원	500,000원	1,200,000원	500,000원

① (차) 손상차손누계액 500,000원 (대) 손상차손환입 500,000원
② (차) 손상차손누계액 600,000원 (대) 손상차손환입 600,000원
③ (차) 손상차손누계액 700,000원 (대) 손상차손환입 700,000원
④ (차) 손상차손누계액 800,000원 (대) 손상차손환입 800,000원

해설

[정답] ①

연도	회수가능가액 = Max(순공정가치, 사용가치)	손상차손(환입액)
2016년말	Max(400,000원, 500,000원) = 500,000원	손상차손 = 1,000,000원−500,000원 = 500,000원
2017년말	Max(1,200,000원, 500,000원) = 1,200,000원	손상차손환입액 = 1,000,000원*−500,000원 = 500,000원

*손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액을 초과할 수 없다.
Min(1,200,000원, 1,000,000원) = 1,000,000원

[4] 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2017년 5월 상품관련 자료이다. 5월 매출원가와 5월말 상품 재고자산은 얼마인가?(단, 상품은 단일품목이고 선입선출법을 적용하고 있으며, 월말결산을 한다)

- 5월초 상품 1,000개(단위당 원가 100원)
- 5월 5일 매입 2,000개(단위당 원가 120원)
- 5월 25일 매출 2,500개
- 5월말 실제상품 400개(단위당 시가 110원)
- 수량감모는 정상감모에 해당한다.

	매출원가	재고자산
①	292,000원	48,000원
②	296,000원	44,000원
③	285,000원	55,000원
④	280,000원	60,000원

해설

[정답] ②

- 재고자산 = (1,000개 + 2,000개 – 2,500개 – 100개) × 110원[*1] = 400개 × 110원 = 44,000원

  [*1] 시가(110원)가 취득원가(120원)보다 하락한 경우 저가법을 사용한다

- 매출원가 = 월초재고자산+당월매입-월말재고자산

  = 1,000개 × 100원 + 2000원 × 120원 – ((500개 × 120원) – (100개 × 120원)[*2] – (10원 × 400개)[*3]) = 296,000원

[*2]재고자산감모손실

[*3]재고자산평가손실

[5] 다음은 (주)한공의 2017년 결산조정 전 차입금 이자비용과 임대료수익에 대한 총계정원장과 결산조정내용이다.

자료 1. 총계정원장

차입금 이자비용		임대료수익	
4/1 보통예금	300,000원	1/1 선수임대료	500,000원
7/1 현금	300,000원	6/1 현금	1,200,000원
10/1 보통예금	300,000원		

자료 2. 결산조정내용

- 2017년 1월 1일 서울은행으로부터 10,000,000원(만기 3년, 이자지급조건: 12%, 월할계산, 3개월마다 후급조건으로 4월 1일, 7월 1일, 10월 1일, 1월 1일에 지급한다)을 차입하였다(이외의 차입금은 없다).
- 본사건물 중 일부를 임대하고 있으며 임대료는 매년 6월 1일에 1년분 임대료를 수령한다(월할계산).

재무제표에 대한 설명으로 옳지 <u>않는</u> 것은?

① 당기 이자비용은 1,200,000원이다.
② 당기 임대료수익은 1,200,000원이다.
③ 결산조정이 누락되면 당기순이익은 800,000원 과대계상된다
④ 결산조정 후 재무상태표상 미지급이자비용은 300,000원이고 선수임대료는 700,000원이다.

해설

[정답] ④

① 이자비용 = 이자비용지출액 + 미지급이자비용[*1] = 900,000원 + 300,000원 = 1,200,000원

② 임대료수익 = 전기선수임대료 + 임대료수령액 − 기말선수임대료[*2]
= 500,000원 + 1,200,000원 − 500,000원 = 1,200,000원

③ 조정내역

이자비용과소계상(미지급이자비용)	(-)300,000원[*1]
임대료수익과대계상(선수임대료)	(-)500,000원[*2]
당기순이익에 미치는 영향	(-)800000원

[*1]미지급이자비용 = 10,000,000원 × 12% × 3월/12월 = 300,000원

[*2]기말선수임대료 = 1,200,000원 × 5월/12월 = 500,000원

④ 미지급이자비용은 300,000원, 기말선수임대료는 500,000원이다.

[6] (주)한공은 2017년 5월 1일에 전기 대손처리한 외상매출금 1,000,000원 중 500,000원을 현금으로 회수하였다. 회수 전 외상매출금과 대손충당금 자료는 다음과 같다.

외상매출금

1/1	전기이월	1,000,000원	4/20	현금	4,000,000원
4/1	매출	5,000,000원			

대손충당금

			1/1	전기이월	300,000원

외상매출금 회수에 따른 회계처리로 옳은 것은?

	(차)		(대)	
①	현금	1,000,000원	대손상각비	1,000,000원
②	현금	500,000원	외상매출금	500,000원
③	현금	500,000원	대손충당금	500,000원
④	대손충당금	500,000원	현금	500,000원

해설

[정답] ③

- 대손처리하였던 외상매출금을 회수하는 경우 대변에 대손충당금으로 회계처리한다.

[7] 도매업을 영위하는 (주)한공은 사업확장에 따라 본사건물 2개층을 증축하고 증축에 소요된 비용은 수선비로 회계처리하였다. 본사건물 증축으로 인해 내용연수가 3년 연장되었다. 이 회계처리가 2017년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 <u>않은</u> 것은?(단, 증축전 잔존내용연수는 10년이다)

① 본사건물 감가상각비와 감가상각누계액이 과소계상된다.
② 유형자산이 과소계상된다.
③ 당기순이익이 과대계상된다.
④ 매출원가에 미치는 영향은 없다.

해설

[정답] ③

- 본사건물 증축에 지출된 금액이 자본적지출이므로 수선비로 처리한 것은 잘못된 회계처리이다.
- 이로 인하여 비용(판매비와관리비)은 과대계상(수선비가 감가상각비 증가액보다 큼)되고 당기순이익은 과소계상되었으며, 본사건물 취득금액과 감가상각누계액이 과소계상되었다. 그러나 매출원가에 미치는 영향은 없다.

[8] 다음 중 회계변경의 유형이 다른 것은?

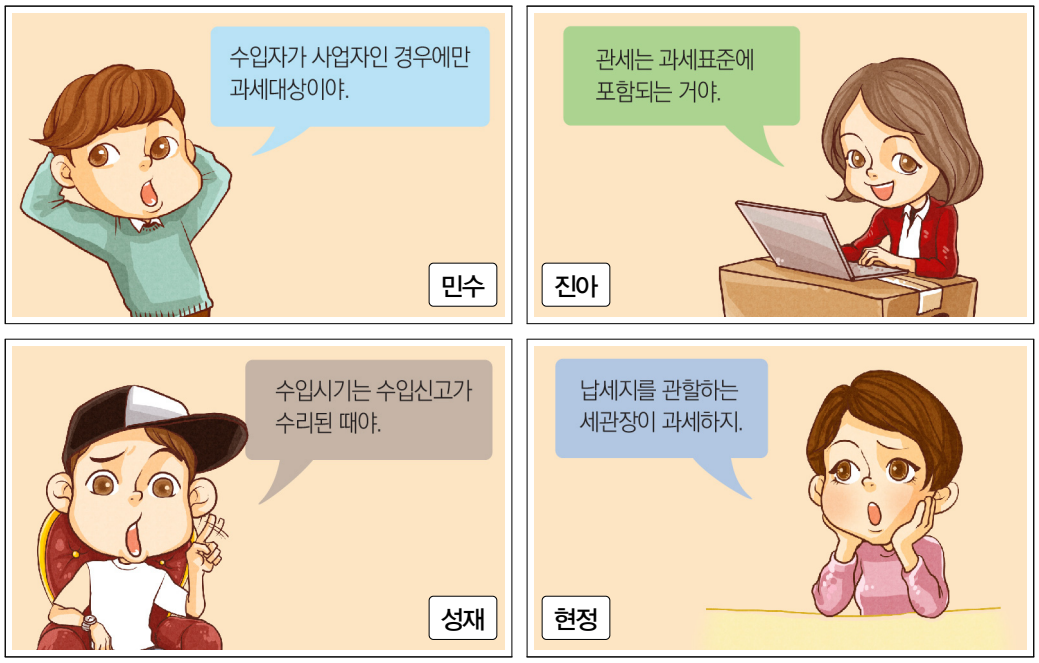
① 우발부채의 추정
② 재고자산 진부화에 대한 판단 및 평가를 변경
③ 감가상각자산의 내용연수 또는 감가상각방법의 변경
④ 재고자산 평가방법의 변경

해설

[정답] ④

- 회계정책의 변경: 재고자산 평가방법의 변경
  회계추정의 변경: ① ② ③

[9] 다음 중 부가가치세법상 재화의 수입에 대해 <u>틀린</u> 설명을 하는 사람은?



① 민수 ② 진아
③ 성재 ④ 현정

해설

[정답] ①

- 재화의 수입은 수입자가 사업자인지 여부와 관계없이 과세대상이다.

[10] 다음의 공급가액 자료를 토대로 (주)한공(의류 도매업)의 2017년 제1기 예정신고 기간 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

가. 광고선전용으로 무상 제공한 견본품: 2,000,000원(시가)
나. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화 가액: 5,000,000원
다. 상품국내매출액: 4,000,000원 (매출할인 1,000,000원 차감 전)
라. 상품수출액: 2,000,000원

① 2,000,000원 ② 3,000,000원
③ 4,000,000원 ④ 5,000,000원

해설

[정답] ④

- 4,000,000원 – 1,000,000원 + 2,000,000원 = 5,000,000원
  견본품과 파손된 재화는 과세표준에 포함하지 아니한다. 매출할인은 과세표준 계산시 총매출액에서 차감한다.

[11] 다음은 개인사업자인 한공기업(페인트 제조업)의 거래내용이다. 2017년 제1기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 없는 매입세액은 모두 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

일 자	거 래 내 용	매입세액
1월 18일	기계장치 매입	20,000,000원
3월 26일	접대비 지출	2,000,000원
5월 19일	공장부지의 조성관련 지출	50,000,000원
7월 27일	종업원 식대	1,000,000원

① 50,000,000원 ② 51,000,000원
③ 52,000,000원 ④ 53,000,000원

해설

[정답] ④

- 2,000,000원(접대비 지출) + 50,000,000원(공장부지의 조성관련 지출) + 1,000,000원(종업원 식대, 제2기 지출분) = 53,000,000원

[12] 다음 중 일용근로소득 과세방법에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 일용근로자는 급여지급시 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
② 일용근로자의 과세표준은 급여액에서 1일 5만원의 근로소득공제를 차감하여 계산한다.
③ 일용근로자의 근로소득세액공제액은 산출세액의 45%이며, 그 한도가 없다.
④ 일용근로소득의 원천징수세율은 10%이다.

해설

[정답] ①

- ② 일용근로자의 과세표준은 급여액에서 1일 10만원의 근로소득공제를 차감하여 계산한다.
  ③ 일용근로자의 근로소득세액공제액은 산출세액의 55%이며, 그 한도가 없다.
  ④ 일용근로소득의 원천징수세율은 6%이다.

[13] 다음 중 연금소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 연금계좌에서 연금수령하는 경우의 연금소득은 연금수령한 날이 수입시기가 된다.
② 연금소득공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.
③ 공적연금소득만 있는 자는 해당 공적연금소득을 종합소득 확정신고하여야 한다.
④ 산업재해보상보험법에 따라 받는 각종 연금은 비과세 연금소득에 해당한다.

해설

[정답] ③

- 공적연금소득만 있는 자는 연말정산으로 과세가 종결된다.

[14] 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.
② 한부모공제와 부녀자공제는 중복적용을 배제한다.
③ 해당 과세기간에 6개월 이상 직접 양육한 위탁아동은 기본공제 대상이다.
④ 동거중인 조카는 기본공제대상자에 포함된다.

해설

[정답] ④

- 동거중인 조카는 기본공제대상자에 포함되지 않는다.

[15] 다음 중 소득세법상 특별세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 의료기관에 지출한 미용을 위한 성형수술비용은 공제대상 의료비에 해당한다.
② 근로소득이 없는 거주자도 기부금 세액공제는 받을 수 있다.
③ 초·중·고 및 대학생의 교육비는 1명당 연 300만원을 한도로 공제한다.
④ 생계를 같이 하는 부양가족 중 기본공제대상자가 아닌 자에게 지출한 보장성보험료도 공제대상이다.

해설

[정답] ②

① 공제대상 의료비에는 미용목적 성형수술비용은 포함하지 아니한다.
③ 대학생의 교육비는 1명당 연 900만원을 한도로 공제한다.
④ 근로자가 기본공제대상자를 위해 지출한 보장성보험료만 공제대상이다.

실무수행평가

(주)보람물산(회사코드 2125)은 통조림 및 전자부품 제조업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(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. 7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 거래자료입력 (12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 신규매입자산의 고정자산 등록 (3점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	125-81-21512			등록번호	113-81-21519		
상호	(주)해성자동차	성명(대표자)	유재영	상호	(주)보람물산	성명(대표자)	이보람
사업장 주소	서울시 서대문구 가재울로12길 37			사업장 주소	서울시 강남구 개포로21길 7		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	자동차판매			종목	통조림외		
E-Mail	hyunkicar@naver.com			E-Mail	boram@bill36524.com		

작성일자	2017.3.3.	공급가액	13,000,000	세 액	1,300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	3	화물차				13,000,000	1,300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
14,300,000				14,300,000	

자료 2. 유형자산 내역

계정과목	코드	자산명	상각방법	내용연수
차량운반구	5011	화물차	정률법	5년

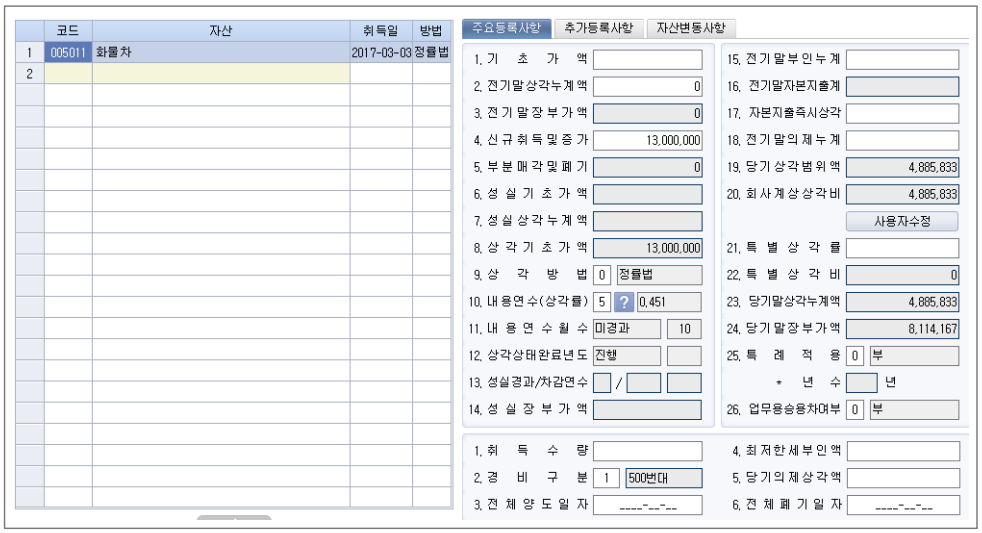
자료설명	생산부에서 사용할 운반용 화물차를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것) 2. [고정자산등록] 메뉴에 신규 취득자산을 등록하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 3월 3일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	화물차	13,000,000	1,300,000	01450.(주)해성자동차	전자입력
분개유형 3.혼합	(차) 208.차량운반구 13,000,000원 135.부가세대급금 1,300,000원		(대) 253.미지급금 14,300,000원		

2. [고정자산등록]



2 출장비 정산 (3점)

자료. 출장비 정산서

구 분	내 역	금 액	비 고
지출내역	숙박비	300,000원	60,000원 × 5일
	현지식대	200,000원	출장자 식사비
	교통비	50,000원	현지 교통비
	거래처식사	150,000원	매출거래처 접대 식사비
	지출합계	700,000원	

2017년 5월 24일

신청인 성명 김 일 수 (인)

자료설명	[5월 24일] 1. 매출거래처에 신제품 소개를 위해 출장을 갔던 영업부 김일수 팀장의 출장비 정산서(관련 증빙은 첨부됨)를 보고 받고, 출장비 초과분은 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 2. 출장비 지급일자는 2017년 5월 18일이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 24일

(차) 812.여비교통비 550,000원
813.접대비 150,000원

(대) 134.가지급금 600,000원
(00501.김일수)
103.보통예금 100,000원
(98001.국민은행)

3 약속어음의 만기결제, 할인 및 배서양도 (3점)

전 자 어 음

(주)보람물산 귀하 00420170415123456780

금 일천이백만원정 **12,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2017년 12월 15일	**발행일**	2017년 4월 15일
지 급 지	국민은행	**발행지 주 소**	서울시 구로구 도림로 19
지급장소	구로지점	**발행인**	(주)소망산업

자료설명	(주)소망산업로부터 받아 보관 중이던 전자어음을 9월 15일에 국민은행에서 할인하고, 할인료를 차감한 잔액은 국민은행 보통예금계좌에 입금하였다. (단, 할인율은 연 12%, 월할계산, 매각거래로 처리할 것)
평가문제	1. 어음의 할인과 관련된 거래 자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 15일

(차) 936.매출채권처분손실 360,000원 (대) 110.받을어음 12,000,000원
103.보통예금 11,640,000원 (00223.(주)소망산업)
(98001.국민은행)

※ 할인료(매출채권처분손실): 12,000,000원 × 12% × 3개월/12개월 = 360,000원

● 받을어음 관리

어음상태	2	할인(전액)	어음번호	00420170415123456780	수취구분	1	자수	발행일	2017-04-15	만기일	2017-12-15				
발행인	00223	(주)소망산업			지급은행	100	국민은행			지점	구로				
배서인			할인기관	98001	국민은행	지점	구로		할인율 (%)	12	어음종류	6	전자		
지급거래처								* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.							

4 기타일반거래 (3점)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자			
등록번호	101-90-21110				등록번호	113-81-21519		
상호	중앙환경	성명(대표자)	이상민		상호	(주)보람물산	성명(대표자)	이보람
사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 65				사업장 주소	서울시 강남구 개포로21길 7		
업태	서비스업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
종목	하수처리시설관리외				종목	통조림외		
E-Mail	jungang@naver.com				E-Mail	boram@bill36524.com		

작성일자	2017.5.17.	공급가액	3,450,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
5	17	정화조청소				3,450,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
3,450,000				3,450,000	

자료설명	중앙환경으로부터 공장 정화조 청소용역을 제공받고 발급받은 전자계산서이다.
평가문제	매입매출전표에 입력하시오. (계산서는 '전자입력'으로 처리하고, '수수료비용' 계정과목을 사용할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표 입력] 5월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	정화조청소	3,450,000		00120.중앙환경	전자입력
분개유형 3.혼합	(차) 531.수수료비용 3,450,000원			(대) 253.미지급금 3,450,000원	

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	113-81-21519			공급받는자	등록번호	135-81-45132	
	상호	(주)보람물산	성명	이보람		상호	(주)민재산업	성명	김민재
	사업장 주소	서울시 강남구 개포로21길 7				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)	
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조, 도소매업	종사업장번호
	종목	통조림외				종목	전자제품	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2017.6.15.		25,000,000	2,500,000	27,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	6	15	포장용 기계				25,000,000	2,500,000	

자료설명	1. 사용중이던 구형 기계를 매각하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하며, 매각대금은 말일에 받기로 하였다. 2. 매각시점의 취득원가와 감가상각누계액은 고정자산등록현황의 내용을 반영한다. (자산코드: 1000번, 자산명: 포장용 기계)
평가문제	1. 거래명세서와 [고정자산등록] 메뉴의 내용에 따라 매입매출자료를 입력하시오. 단, 매각시점의 감가상각 회계처리는 입력되어 있으므로, 매각관련 회계처리만 할 것. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다)

해설

1. [매입매출전표입력] 6월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	포장용 기계	25,000,000	2,500,000	00215.(주)민재산업	전자발행

분개유형	(차)		(대)	
3.혼합	207.감가상각누계액	35,000,000원	206.기계장치	50,000,000원
	120.미수금	27,500,000원	255.부가세예수금	2,500,000원
			914.유형자산처분이익	10,000,000원

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 확인 클릭

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	113-81-21519			등록번호	105-81-47288		
상호	(주)보람물산	성명(대표자)	이보람	상호	한국식품(주)	성명(대표자)	이한국
사업장 주소	서울시 강남구 개포로21길 7			사업장 주소	서울시 금천구 시흥대로 106 (시흥동)		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	통조림외			종목	전자제품		
E-Mail	boram@bill36524.com			E-Mail	srlee@naver.com		

작성일자	2017.5.25.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	25	계약금				3,000,000	300,000	

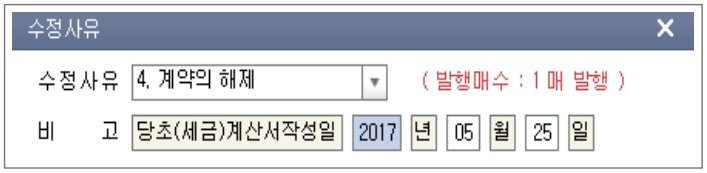
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
3,300,000		3,300,000					

자료설명	1. 5월 25일에 발급된 전자세금계산서는 6월 30일 납품건에 대해 계약금 10%를 수령한 후 발급한 전자세금계산서이다. 2. 납품일정이 지연되어 6월 20일 한국식품(주)와의 계약을 해제한 후 수령한 계약금은 현금으로 지급하고 수정전자세금계산서를 발급하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것)

해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표 입력] 5월 25일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [4. 계약의 해제, 당초(세금)계산서 작성일: 2017년 5월 25일] 선택후 확인(Tab)을 클릭



② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 6월 20일]입력, [공급가액, 세액] 자동 반영된 금액확인 후 확인(Tab)을 클릭

③ [매입매출전표입력] 6월 20일에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-3,000,000	-300,000	00167.한국식품(주)	전자발행

분개유형		
1.현금 또는 3.혼합	(차) 101.현금 -3,300,000원	(대) 259.선수금 -3,000,000원 255.부가세예수금 -300,000원

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-3,000,000	-300,000	00167.한국식품(주)	전자발행

분개유형		
3.혼합		(대) 259.선수금 -3,000,000원 255.부가세예수금 -300,000원 101.현금 3,300,000원

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-3,000,000	-300,000	00167.한국식품(주)	전자발행

분개유형		
3.혼합	(차) 259. 선수금 3,000,000원	(대) 255.부가세예수금 -300,000원 101.현금 3,300,000원

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 확인 클릭

③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 ACADEMY 전자세금계산서를 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

3 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 과일 구입관련 자료(계산서)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	211-90-11113			등록번호	113-81-21519		
상호	부산청과	성명(대표자)	김광윤	상호	(주)보람물산	성명(대표자)	이보람
사업장 주소	전남 목포시 양을로 1 (죽교동)			사업장 주소	서울시 강남구 개포로21길 7		
업태	도매업	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	농산물			종목	통조림외		
E-Mail	mokpo@bill36524.com			E-Mail	boram@bill36524.com		

작성일자	2017.7.20.	공급가액	3,100,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
7	20	과일(복숭아)		100	31,000	3,100,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
3,100,000				3,100,000	

자료 2. 과일 구입관련 자료(현금영수증)

**** 현금영수증 ****
(지출증빙용)

사업자등록번호: 101-73-12119 손일수
사업자명 : 우리마트
단말기ID : 73453259(tel:02-345-4546)
가맹점주소 : 서울시 종로구 종로1길 45

현금영수증 회원번호
113-81-21519 (주)보람물산
승인번호 : 83746302 (PK)
거래일시 : 2017년 7월 22일 16시28분21초

품 명 자두
공 급 금 액 150,020원
부가세금액
총 합 계 150,020원

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

자료 3. 과일 구입관련 자료(영수증)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주) 보람물산 귀하

공급자				
사업자 등록번호	105-91-21517			
상 호	식자재세상	성명	정은희	
사업장 소재지	서울특별시 강남구 압구정로 344			
업 태	도소매업	종목	농·축·수산물	

작성일자	공급대가총액	비고
2017.7.28.	₩500,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
7.28	파인애플	100	5,000	500,000
합 계			₩ 500,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	과일을 구입하여 통조림을 제조하는 (주)보람물산(단, 중소기업에 해당함)의 원재료 매입내역이다. 자료 1. 복숭아 100상자를 외상으로 구입하고 수취한 계산서이다. 자료 2. 자두 10상자를 현금으로 구입하고 수취한 현금영수증이다. 자료 3. 파인애플 100상자를 현금으로 구입하고 수취한 영수증이다.
평가문제	1. 자료 1 ~ 자료 3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에, 이외의 거래는 일반전표에 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력하고, 의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것) 2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 의제매입세액공제신고서 및 부가가치세 신고서를 작성하시오. 3. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오. (공제세액은 '부가세대급금'으로 회계처리하고 원재료는 관련된 적요를 선택할 것)

해설

1. 거래자료입력

① [매입매출전표 입력] 7월 20일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	과일(복숭아)	100	3,100,000		00219.부산청과	전자입력

분개유형		
2.외상 또는 3.혼합	(차) 153.원재료 3,100,000원 (적요: 6.의제매입세액 원재료차감)	(대) 251.외상매입금 3,100,000원

② [매입매출전표 입력] 7월 22일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
62.현면	자두	10	150,020		00221.우리마트	

분개유형		
1.현금	(차) 153.원재료 150,020원 (적요: 6.의제매입세액 원재료차감)	(대) 101.현금 150,020원

③ [사업자로부터 영수증 수취거래]

의제매입세액공제를 받고자 하는 경우 의제매입세액공제신고서와 사업자로부터 면세농수산물 등을 공급받은 사실을 증명하는 매입처별계산서합계표, 신용카드매출전표 등 수령명세서를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다. 사업자로부터 영수증을 수취한 경우 의제매입세액 공제대상에 해당되지 않으므로 일반전표에 입력한다.

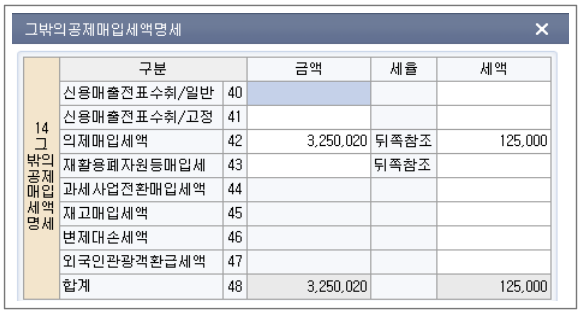
[일반전표 입력] 7월 28일

(차) 153.원재료 500,000원 (대) 101.현금 500,000원

2. 의제매입세액공제신고서 및 부가가치세신고서 작성

① [의제매입세액공제신고서]

② [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일



3. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 135.부가세대급금 125,000원 (대) 153.원재료 125,000원

(적요: 8.타계정으로 대체액)

(3,100,000원 + 150,020원) × 4/104 = 125,000원

4 신용카드매출전표등 수령금액합계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1.

매출전표

카드종류	거래일자
하나카드	2017.10.20.10:25:11

카드번호(CARD NO)
5000-1342-****-1111

승인번호	금액 AMOUNT	백			천			원
30010947				6	0	0	0	0
일반 / 할부: 일시불	부가세 V.AT				6	0	0	0
무연	봉사료 CASHBACK							
거래유형: 신용승인	합계 TOTAL			6	6	0	0	0

가맹점명: (주)경인주유소

대표자명	사업자번호
추상훈	125-81-28548
전화번호	가맹점번호
02-457-8004	312110073

주소: 서울시 구로구 경인로 100(오류동)

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)보람물산

자료 2.

신용카드매출전표

가 맹 점 명 진영화환
사업자번호 105-90-55780
대 표 자 명 백진영
주 소 서울시 서대문구 연희로103 (연희동)

롯 데 카 드 신용승인
거 래 일 시 2017-10-24 오후 14:08:04
카 드 번 호 6880-1256-****-4056
유 효 기 간 **/**
가맹점번호 123460001
매 입 사 : 롯데카드(전자서명전표)

상 품 명	금액
화 환	150,000
공 급 금 액	**150,000원**
부가세금액	**원**
합 계	**150,000원**

자료 3.

**** 현금영수증 ****
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 220-81-12128 이수아
사업자명 : (주)사계절사무기
단말기ID : 73453259(tel:02-257-1004)
가맹점주소 : 서울시 강남구 테헤란로51길

현금영수증 회원번호
113-81-21519 (주)보람물산
승인번호 : 57231010
거래일시 : 2017년 10월 28일 10시10분10초

공 급 금 액	**2,500,000원**
부가세금액	**250,000원**
총 합 계	**2,750,000원**

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

자료설명	1. 자료 1은 영업부 업무용 승용차(배기량 999cc)에 주유하고 결제한 법인 구매 전용카드 영수증이다. 2. 자료 2는 매출거래처 창립기념일 행사에 보내기 위한 화환(면세)을 구입하고 결제한 법인 구매 전용카드 영수증이다. 3. 자료 3은 관리부에서 사용할 복사기를 구입하고 수취한 현금영수증이다. (자산으로 처리할 것)
평가문제	1. 자료 1 ~ 자료 3을 매입매출전표에 입력하시오. 2. 신용카드매출전표등 수령금액 합계표를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

10월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	주유대	60,000	6,000	00305.(주)경인주유소	

분개유형				
4.카드	(차) 822.차량유지비	60,000원	(대) 253.미지급금	66.000원
	135.부가세대급금	6,000원	(99601.하나카드)	

10월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
58.카면	화환	150,000		00409.진영화환	

분개유형				
4.카드	(차) 813.접대비	150,000원	(대) 253.미지급금	150,000원
			(99602.롯데카드)	

10월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
61.현과	복사기	2,500,000	250,000	00117.(주)사계절사무기	

분개유형				
1.현금	(차) 212.비품	2,500,000원	(대) 101.현금	2,750,000원
	135.부가세대급금	250,000원		

2. [신용카드매출전표등 수령금액 합계표] 10월 ~ 12월

- 상단의 '불러오기' 아이콘을 클릭하여 입력 데이터를 자동반영한다.

신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑)

휴폐업조회(F7) 불러오기(F3) 전표수정(F8) 마감(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2017 년 10 월 ~ 2017 년 12 월

신용카드 등 매입내역 합계

구 분	거래건수	공급가액	세액
합 계	2	2,560,000	256,000
현금 영수증	1	2,500,000	250,000
화물 운전자 복지카드			
사업용신용카드	1	60,000	6,000
기타 신용카드			

신용카드 등 매입내역 및 기타 신용카드 매출전표 수령금액 크게

	유형	거래내역				가맹점(공급자)		회원 인적사항		
		거래일자	공급가액	세액	건수	상 호	사업자등록번호	성명(법인명)	카드회원번호	승인번호
1	사업용	2017-10-20	60,000	6,000	1	(주)경인주유소	125-81-28548	하나카드	5000-1342-3333-1111	
2	현금	2017-10-28	2,500,000	250,000	1	(주)사계절사무기	220-81-12128			
3										

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

그밖의공제매입세액명세

	구분		금액	세율	세액
14	신용매출전표수취/일반	40	60,000		6,000
	신용매출전표수취/고정	41	2,500,000		250,000

문제 3 결산 (8점)

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

1 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료

1. 퇴직급여충당부채는 기말현재 퇴직급여추계액 전액을 설정한다.
2. 기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다.

부 서	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채잔액
생산부	57,400,000원	35,500,000원
영업부	48,250,000원	27,900,000원

평가문제

자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

[결산자료입력]

- 퇴직급여(전입액)란에 제조: 21,900,000원, 판매관리비: 20,350,000원을 입력한다.

※ 생산부: 퇴직급여추계액 57,400,000원 – 퇴직급여충당부채 잔액 35,500,000원
= 21,900,000원

※ 영업부: 퇴직급여추계액 48,250,000원 – 퇴직급여충당부채 잔액 27,900,000원
= 20,350,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료. 기말 재고자산 실사결과

구분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	평가액	단위당원가	수량	평가액
원재료	23,000원	800개	18,400,000원	23,000원	800개	18,400,000원
재공품	20,000원	200개	4,000,000원	20,000원	200개	4,000,000원
제 품	50,000원	350개	17,500,000원	50,000원	200개	10,000,000원

결산자료

1. 제시된 기말재고자산 실사 결과에 따라서 기말재고자산을 반영하고자한다.
2. 제품의 수량차이는 위탁판매제품으로 현재 수탁자의 창고에 보관중이다.

평가문제

자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

[결산자료입력]

- 원재료 18,400,000원, 재공품 4,000,000원, 제품 17,500,000원을 기말재고액 입력란에 입력한다.
- 위탁판매는 수탁자가 제3자에게 판매하기 전까지는 위탁자의 재고자산에 포함한다.
- 모든 자동결산 항목의 입력이 완료되고 나면 상단 툴바의 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개를 생성한다.
- 결산분개 후 합계잔액시산표에서 기말재고자산금액이 정확하게 반영되어 있는지 확인한다.

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

자료설명	영업부 김상수 과장의 주민등록표이다. 1. 부양가족은 김상수와 생계를 같이 한다. 2. 배우자 이혜선은 문예창작소득 4,000,000원의 소득이 있으며 필요경비를 확인할 수 없다. 3. 자녀 김혁은 장애인복지법에 의한 청각장애인에 해당하며 총급여액 6,000,000원이 있다. 4. 부친 김재철은 12월 30일에 사망하여 서류를 제출하였으며 당해 일용근로소득 600,000원이 있다.
평가문제	사원등록메뉴에 김상수(1007) 부양가족명세를 작성하시오.

자료 1. 김상수의 주민등록표

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)	김 상 수 金 相 守	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-12-10
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 105동 805호(구로동, 행복아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김상수 690123-1100778		
2	처	이혜선 720710-2028101	2010-12-10	전입
3	자	김 혁 960606-1888003	2010-12-10	전입
4	부	김재철 450808-1756018	2010-12-10	전입

자료 2. 김재철의 사망신고서

사망 신고서

(2017년 9월 9일)

사망자	등록기준지	서울시 구로구				
	주 소	서울시 구로구 도림로7 105동 805호 (구로동, 행복아파트)			세대주 및 관계	부
	성 명	한글	김 재 철	성 별	주민등록 번호	
		한자	金 宰 鐵	■ 남 □여		
	사망일시	2017년 12월 30일 11시 50분(사망지 시각: 24시각제로 기재)				
	사망장소	장소	서울시(도) 마포구(군) 서교동(읍, 면) 53번지			
		구분	□ 주택내 ■ 의료기관 □시설기관(양로원, 고아원 등) □ 공로(도로, 차도) □ D.O.A(병원 이송 중 사망) □ 산업장 □ 기타( )			
기타사항						
신고인	성 명	김 상 수			주민등록번호	690123-1******
	자 격	■ 동거친족 □ 비동거친족 □ 동거자 □ 기타(의 자격:)				
	주 소	서울시 구로구 도림로7 105동 805호 (구로동, 행복아파트)	전화	010-3897-0001	이메일	-

※ 다음은 국가의 인구정책 수립에 필요한 「통계법」 제32조 및 제33조에 의하여 성실응답 의무가 있으며 개인의 비밀사항이 철저히 보호되므로 사실대로 기입하여 주시기 바랍니다.

해답 및 풀이

[부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세 (2017. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○							김상수	내	690123-1100778	
2	3.배우자	배우자								이혜선	내	720710-2028101	6.배우자
3	4.직계비속(자녀	부								김혁	내	960606-1888003	7.자녀
4	1.(소)직계존속	60세이상				○				김재철	내	450808-1756018	1.부모

① 김상수: 기본공제 가능

② 이혜선: 문예창작소득은 필요경비 80%를 차감한 후 소득금액이 기본공제 요건을 충족하므로 기본 공제가능(4,000,000원 – 3,200,000원 = 800,000원)

③ 김 혁: 청각장애인이지만 소득금액(총급여 5,000,000원) 제한을 초과하였으므로 기본공제 불가능

④ 김재철: 당해 12월 30일에 사망하였으나 공제요건을 갖추었으므로 기본공제와 경로우대 공제 가능

2 급여명세에 의한 급여자료입력 (8점)

자료 1. 4월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	자격 수당	차 량 보조금	야간 근로수당	식대 보조금	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
배인철 (사무직)	3,000,000	100,000	200,000	200,000	100,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			
김지민 (생산직)	1,400,000	50,000	-	300,000	100,000				

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	자격수당	업무관련 자격증 취득자에게 지급하고 있다.
	201	차량보조금	종업원의 소유 차량을 회사업무에 사용 시 매월 고정비로 지급하고 있으며, 시내출장과 관련하여 별도의 차량유류대는 지급하지 않고 있다.
	202	야간근로수당	정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 시간외근로수당을 지급하고 있으며, 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다.
	203	식대보조금	매월 10만원의 식대를 지급하고 있으며 별도로 음식물을 제공하고 있다.

자료설명	4월의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 사회보험과 소득세 및 지방소득세는 프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. (과세구분과 근로소득유형에 한함) 2. 4월 급여자료를 입력하시오. (단, 구분은 1.급여로 선택할 것) 3. 4월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [급여자료입력의 수당등록]

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 시

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	자격수당	과세	1.급여	
4	201	차량보조금	비과세	3.자가운전	H03
5	202	야간근로수당	비과세	1.연장근로	001
6	203	식대보조금	과세	1.급여	
7					

※ 식대보조금은 별도의 음식물이 제공되므로 과세대상이 된다.

2. [급여자료입력]

1) 배인철

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

귀속년월 2017 년 04 월 구 분 1. 급여 지급일 2017 년 04 월 25 일 정 렬 1. 코드순

코드	사원명	직급	감면율
1007	김상수		
1008	배인철		
1009	김지민		

급여항목	지급금액
기본급	3,000,000
자격수당	100,000
차량보조금	200,000
야간근로수당	200,000
식대보조금	100,000

공제항목	지급금액
국민연금	139,500
건강보험	94,860
고용보험	22,100
장기요양보험료	6,210
소득세	129,990
지방소득세	12,990
농특세	

2) 김지민

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

귀속년월 2017 년 04 월 구 분 1. 급여 지급일 2017 년 04 월 25 일 정 렬 1. 코드순

코드	사원명	직급	감면율
1007	김상수		
1008	배인철		
1009	김지민		

급여항목	지급금액
기본급	1,400,000
자격수당	50,000
차량보조금	
야간근로수당	300,000
식대보조금	100,000

공제항목	지급금액
국민연금	65,250
건강보험	44,370
고용보험	12,020
장기요양보험료	2,900
소득세	16,150
지방소득세	1,610
농특세	

3. [원천징수이행상황신고서]

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)
근로소득	간 이 세 액	A01	2	5,250,000	146,140				
	중 도 퇴 사	A02							
	일 용 근 로	A03							
	연말정산합계	A04							
	연말분납금액	A05							
	연말납부금액	A06							
	가 감 계	A10	2	5,250,000	146,140				146,140

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 안희철의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다. 1. 사원등록메뉴에 부양가족은 입력되어 있다. 2. 박금자(배우자)는 사업소득금액 900,000원이 있다. 3. 안상훈은 총급여액 5,500,000원이 있다. 4. 안영민은 초등학생으로 소득이 없다. 5. 김민주(직계존속)는 복권당첨금 10,000,000원이 있다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴에 부양가족명세를 수정하시오. (세부담을 최소화 하는 방법으로 선택한다) 2. [연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. - 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 연금계좌세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 안희철 사원의 부양가족내역

연말정산관계	성명	주민등록번호	기타 사항
0.본인	안희철	721010-1774918	세대주
3.배우자	박금자	730501-2775018	
4.직계비속	안상훈	970927-1241853	
4.직계비속	안영민	081215-3010229	
1.소득자 직계존속	김민주	460901-2122786	

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타자료

2017년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [보험료]

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
안희철	721010-1******

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역**

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
보장성	장수생명보험(주)	**생명보험	460901-2******	김민주	1,800,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	안전화재보험(주)	자동차보험	721010-1******	안희철	1,080,000
	108-81-15***				
인별합계금액					2,880,000

국세청 National Tax Service

2017년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ **학생 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박금자	730501-2******

■ **교육비 지출내역**

(단위: 원)

교육비종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원등록금	**대학교	108-90-15***	7,500,000
인별합계금액			7,500,000

국세청 National Tax Service

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식] <개정 2014.3.14> (앞쪽)

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호	성림어학원	② 사업자등록번호	111-90-11114
③ 대표자	강석현	④ 전 화 번 호	
⑤ 주 소	서울시 강남구 논현로 92		
신청인	⑥ 성명 안희철	⑦ 주민등록번호	721010-1774918
	⑧ 주소 서울시 서초구 방배로 24		
대상자	⑨ 성명 안영민	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비 부담 명세

⑪ 납부연월	⑫ 종 류	⑬ 구 분	⑭ 총교육비(A)	⑮ 장학금 등 수혜액 (B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2017. 4.	학원	수업료	150,000			150,000
2017. 7.	학원	수업료	150,000			150,000
2017.10.	학원	수업료	150,000			150,000
.						
계			450,000			450,000

이하 생략

2017년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박금자	730501-2******

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
(주)국민은행	134-81-54***	6,000,000	1,000,000	5,000,000
0123654789				
순납입금액 합계		5,000,000		

국세청 National Tax Service

해답 및 풀이

1. [사원등록의 부양가족명세]

부 양 가 족 명 세 (2017. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관
1	0.본인	본인	○							안희철	내	721010-1774918	
2	3.배우자	배우자								박금자	내	730501-2775018	6.배우자
3	4.직계비속(자녀	부								안상훈	내	970927-1241853	7.자녀
4	4.직계비속(자녀	20세이하								안영민	내	081215-3010229	7.자녀
5	1.(소)직계존속	60세이상				○				김민주	내	460901-2122786	1.부모

※ 안상훈의 총급여액이 500만원을 초과하므로 기본공제 불가능

2. [연말정산 근로소득원천징수 영수증]

1) 보험료세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금/저축 | 월세액공제

	관계코드	성 명	기본	부녀자	한부모	장애인	경로70~	6세이하	출산입양	구분	보험료		
	내외국인	주민등록번호									건강고용	보장성	장애인
1	0	안희철	본인							국세청		1,080,000	
	1	721010-1774918								기타	1,419,440		
2	3	박금자	배우자							국세청			
	1	730501-2775018								기타			
3	4	안상훈	부							국세청			
	1	970927-1241853								기타			
4	4	안영민	20세이하							국세청			
	1	081215-3010229								기타			
5	1	김민주	60세이상				○			국세청		1,800,000	
	1	460901-2122786								기타			
6										국세청			
계		5 명	4	0	0	0	1	0	0	국세청	0	2,880,000	0
										기타	1,419,440	0	0

2) 박금자의 대학원교육비와 연금저축공제는 소득자 본인만 공제대상이므로 공제불가능

3) 안영민의 학원교육비는 미취학아동이 아니므로 공제불가능