회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제27회 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] 다음과 관련이 있는 재무제표의 기본가정은 무엇인가?

지배·종속관계에 있는 회사들의 경우 지배회사와 종속회사는 단일의 법적 실체가 아니지만 단일의 경제적 실체를 형성하여 하나의 회계단위로서 연결재무제표의 작성 대상이 된다.

① 계속기업의 가정
② 기업실체의 가정
③ 기간별보고의 가정
④ 발생주의 회계

해설

[정답] ②

- 지배회사와 종속회사가 법적실체가 다름에도 단일의 경제적 실체를 형성하여 하나의 회계단위로서 연결재무제표를 작성하는 것은 기업실체의 가정과 관련이 있다.

[2] 재무제표에 대한 신뢰성에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 외부 회계감사는 재무제표의 신뢰성을 높일 수 있다.
② 내부회계관리제도의 운영은 재무제표의 신뢰성을 높일 수 있다.
③ 재무제표가 신뢰성을 갖기 위한 구성요소로는 표현의 충실성, 검증가능성, 중립성을 들 수 있다.
④ 유형자산을 공정가치로 평가하는 것이 역사적원가로 평가하는 것보다 신뢰성이 제고된다.

해설

[정답] ④

- 유형자산을 역사적원가로 평가하는 것이 검증가능성이 높으므로 신뢰성은 제고된다.

[3] 도·소매업을 영위하고 있는 (주)한공은 2017년 결산 마감 전 다음의 사항이 미반영 되었음을 알게 되었다. 미반영사항을 반영하기 전 매출액이 10,000,000원일 때, 미반영사항을 반영한 후 올바른 매출액은 얼마인가?

- 2017년 12월 10일 도착지 인도조건으로 판매한 운송중인 상품 400,000원이 매출에 계상되지 않았다.
- 2017년 말 수탁자에게 인도한 상품 500,000원 중 300,000원이 판매되었음을 확인하였다.
- 2017년에 판매한 상품권 1,000,000원 중 800,000원이 상품 판매로 인해 회수되었음을 확인하였다.

(단, 상기 금액은 모두 매가이다)

① 10,000,000원 ② 10,300,000원
③ 11,100,000원 ④ 11,500,000원

해설

[정답] ③

미반영사항 반영 전 매출액	10,000,000원
도착지 인도조건 매출[*1]	-
수탁자가 판매한 매출[*2]	300,000원
상품권 매출[*3]	800,000원
미반영사항 반영 후 매출액	11,100,000원

[*1] 도착지 인도조건은 매출에 포함되지 않는다.
[*2] 수탁자가 상품을 판매한 때에 매출을 인식한다.
[*3] 물품을 판매하고 상품권을 회수한 때에 매출을 인식한다.

[4] 다음은 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 2017년도 매출원가는 얼마인가? (단, 재고자산감모손실은 없다)

<자료 1> 2016년도

기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
1,000,000원	6,000,000원	취 득 원 가: 2,000,000원 순실현가능가치: 1,500,000원

<자료 2> 2017년도

기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
×××	7,000,000원	취 득 원 가: 3,000,000원 순실현가능가치: 2,000,000원

① 5,500,000원 ② 6,000,000원
③ 6,500,000원 ④ 7,000,000원

해설

[정답] ③

- 기말상품재고액은 저가법을 적용한다.
  2016년 기말상품재고액 = Min[2,000,000원, 1,500,000원] = 1,500,000원
  2017년 기말상품재고액 = Min[3,000,000원, 2,000,000원] = 2,000,000원
- 2017년도 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기매입액 − 기말상품재고액
  = 1,500,000원 + 7,000,000원 − 2,000,000원
  = 6,500,000원

[5] 다음은 (주)한공의 사채 관련 자료이다. 2017년 12월 31일 사채이자에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- 사채 발행일: 2017년 1월 1일
- 사채 만기일: 2019년 12월 31일
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)

[사채할인발행차금 상각표]

(단위: 원)

날짜	유효이자	액면이자	상각액	장부금액
2017. 1. 1	–	–	–	×××
2017.12.31	×××	100,000	14,236	×××
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮

① (차) 이 자 비 용 100,000원 (대) 현 금 100,000원
② (차) 이 자 비 용 114,236원 (대) 현 금 100,000원
사채할인발행차금 14,236원
③ (차) 이 자 비 용 100,000원 (대) 현 금 114,236원
사채할인발행차금 14,236원
④ (차) 이 자 비 용 114,236원 (대) 현 금 114,236원

해설

[정답] ②

- 이자비용은 액면이자와 사채할인발행차금 상각액의 합이다.

[6] 다음은 (주)한공이 2017년 중 취득하여 보유중인 유가증권 내역이다. 2017년말 결산시 유가증권의 평가 결과로 옳은 것은?

구분	종류	액면단가	취득단가	단위당 공정가치
단기매매증권	A주식 1,000주	5,000원	6,000원	7,000원
단기매매증권	B주식 3,000주	5,000원	8,000원	5,000원
매도가능증권	C주식 2,000주	5,000원	7,000원	9,000원

① 당기순이익이 1,000,000원 증가한다.
② 당기순이익이 4,000,000원 감소한다.

③ 당기순이익이 8,000,000원 감소한다.
④ 당기순이익이 14,000,000원 감소한다.

해설

[정답] ③

- A주식의 평가: 1,000주 × (7,000원 − 6,000원) = 단기매매증권평가이익 1,000,000원
  B주식의 평가: 3,000주 × (5,000원 − 8,000원) = 단기매매증권평가손실 9,000,000원
  당기순이익 8,000,000원 감소
- C주식은 매도가능증권으로 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액(자본)에 반영한다.

[7] 다음은 (주)한공의 2016년도 말 재무상태표의 일부이다. (주)한공은 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며 2017년도 말 토지의 공정가치는 4,800,000원이다. 토지 재평가가 2017년 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?

재무상태표

(주)한공 2016년 12월 31일 현재 (단위: 원)

과 목	금 액	
⋮	⋮	⋮
유형자산		⋮
토 지	5,500,000	
⋮		
자 본		⋮
⋮		
토지재평가잉여금	500,000	
⋮	⋮	

① 재평가손실 200,000원
② 재평가손실 700,000원
③ 재평가이익 200,000원
④ 재평가이익 700,000원

해설

[정답] ①

- 토지의 장부금액이 재평가로 인하여 감소한 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식한다. 그러나 토지의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감한다.
- 2017년도 말 토지 재평가 회계처리
  (차) 재평가잉여금(자본) 500,000원 (대) 토지 700,000원
  재평가손실(당기손익) 200,000원

[8] 다음은 (주)한공의 퇴직급여에 관한 사항이다. 올바르게 설명하고 있는 것은?

퇴직급여충당부채

⋮	기초	5,000,000원
	⋮	

- 2017년 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금은 7,000,000원이고, 이는 퇴직급여규정의 개정으로 증가된 1,500,000원이 포함되어 있다. (전기 이전분 1,300,000원, 당기분 200,000원)
- 당기에 지급한 퇴직급여는 1,000,000원이다.

① 재무상태표상 퇴직급여충당부채는 6,500,000원이다.
② 손익계산서상의 퇴직급여는 3,000,000원이다.
③ 퇴직급여규정의 개정으로 증가된 전기 이전분 1,300,000원은 전기이익잉여금에 반영한다.
④ (주)한공은 확정기여제도(DC형)를 적용하고 있다.

해설

[정답] ②

① 재무상태표상 퇴직급여충당부채는 7,000,000원이다.
③ 퇴직급여규정의 개정으로 증가된 전기 이전분 1,300,000원도 당기비용으로 처리한다.
④ (주)한공은 확정급여제도(DB형)를 적용하고 있다.

[9] 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 광업권의 양도는 재화의 공급에 해당하지 않는다.
② 화재로 인하여 재화가 멸실된 경우에는 재화의 공급에 해당한다.
③ 지체상금의 수령은 과세거래에 해당하지 않는다.
④ 현물출자에 의하여 재화를 인도하는 것은 과세거래에 해당하지 않는다.

해설

[정답] ③

① 광업권의 양도는 재화의 공급에 해당한다.
② 화재로 인하여 재화가 멸실된 경우에는 재화의 공급에 해당하지 않는다.
④ 현물출자에 의하여 재화를 인도하는 것은 과세거래에 해당한다.

[10] 다음 중 제조업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 부가가치세 신고 시 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? 세금계산서는 적법하게 수취하였으며, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다고 가정한다.

가. 원재료를 운반하는 트럭 매입세액: 3,000,000원 나. 회계감사 수수료 관련 매입세액: 1,000,000원 다. 공장용 토지 조성을 위한 공사비용 관련 매입세액: 4,000,000원 라. 영업부에서 사용하기 위한 5인승 자동차(2,000CC) 구입 관련 매입세액: 2,000,000원

① 3,000,000원 ② 4,000,000원
③ 6,000,000원 ④ 10,000,000원

해설

[정답] ②

- 원재료를 운반하는 트럭 매입세액과 회계감사 수수료 관련 매입세액은 공제받을 수 있으나, 토지 조성 매입세액과 비영업용 소형승용차 매입세액은 불공제 한다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 공급가액과 부가가치세액은 세금계산서의 임의적 기재사항이다.
② 일반과세자인 법인은 전자세금계산서의 발급의무자이다.
③ 전자세금계산서 발급명세는 전자세금계산서 발급일이 속하는 달의 다음달 10일까지 국세청장에게 전송하여야 한다.
④ 간주임대료에 대해서도 세금계산서를 발급하여야 한다.

해설

[정답] ②

- ① 공급가액과 부가가치세액은 세금계산서의 필요적 기재사항이다.
  ③ 전자세금계산서 발급명세는 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 국세청장에게 전송하여야 한다.
  ④ 간주임대료에 대해서는 세금계산서 발급의무를 면제한다.

[12] 다음 중 소득세법상 연금소득과 관련한 내용을 잘못 설명하고 있는 사람은?

① 서준　　② 미애
③ 연희　　④ 재현

해설

[정답] ④

- 연금소득공제 한도액은 연 900만원이다.

[13] 다음의 지출내역 중 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 적용받을 수 있는 것은?

① 상품권 등 유가증권 구입비
② 중학생 보습학원비
③ 고속도로 통행료
④ 해외에서 지출한 여행경비

해설

[정답] ②

- 중학생의 보습학원비는 교육비 세액공제를 적용받을 수 없으므로 신용카드 사용공제 적용 대상이 된다.

[14] 다음 자료를 이용하여 거주자 한공회 씨의 2017년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? 단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에서 규정된 원천징수는 적법하게 이루어졌으며 필요경비는 확인되지 않는다.

가. 로또복권 당첨금	4,000,000원
나. 토지매각대금	10,000,000원
다. 유실물 습득으로 인한 보상금	5,000,000원

① 1,000,000원
② 5,000,000원
③ 9,000,000원
④ 19,000,000원

해설

[정답] ②

- 가. 로또복권 당첨금은 분리과세한다.
  나. 양도소득에 해당한다.
  다. 실제 필요경비만 인정하는 기타소득으로서 필요경비가 확인되지 아니하므로 기타소득 금액은 500만원이다. 이는 300만원을 초과하므로 종합과세한다.

[15] 다음 중 종합소득공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 기본공제대상자인 직계존속이 70세 이상인 경우 1인당 200만원의 경로우대 공제가 적용된다.

② 소득이 없는 직계비속이 해당 과세기간 중 20세가 된 경우에는 기본공제대상자에 해당하지 아니한다.

③ 우리사주조합원이 우리사주를 취득하기 위하여 우리사주조합에 출연한 금액은 연 400만원을 한도로 공제한다.

④ 주택담보노후연금 이자비용은 한도 없이 전액 공제가 가능하다.

해설

[정답] ③

① 경로우대공제는 1인당 100만원이다.

② 소득이 없는 직계비속이 해당 과세기간 중 20세가 된 경우에도 기본공제대상자에 해당한다.

④ 주택담보노후연금 이자비용은 연 200만원을 한도로 연금소득금액에서 공제한다.

실무수행평가

(주)동우산업(회사코드 2127)은 화장품 제조업과 부동산 임대업을 겸영하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(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 약속어음 발행거래 (3점)

전 자 어 음

(주)동양 귀하 00420170404123456781

금 일천오백만원정 **15,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2017년 10월 3일	**발행일**	2017년 4월 4일
지 급 지	국민은행	**발행지 주 소**	서울 강남구 삼성로 530
지급장소	삼성동지점	**발행인**	(주)동우산업

자료설명	[4월 4일] (주)동양의 외상매입금 전액을 지급하면서 대금 중 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고 잔액은 할인받았다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 등록된 어음정보와 자금관련정보를 입력하여 지급어음명세서에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 4일

(차) 251.외상매입금 16,500,000원 (00106.(주)동양)

(대) 155.매입할인 1,500,000원
252.지급어음 15,000,000원 (00106.(주)동양)

지급어음 관리

어음상태	2	발행	어음번호	00420170404123456781	어음종류	4	전자	발행일	2017-04-04
만기일		2017-10-03	지급은행	98002	국민은행(당좌)	지점			

2 정부보조금에 의한 유/무형자산의 구입 (3점)

자료.

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	123-81-12341			등록번호	120-81-32159		
상호	(주)제일시스템	성명(대표자)	김상주	상호	(주)동우산업	성명(대표자)	박정우
사업장주소	서울 구로구 구로동로 3(가리봉동)			사업장주소	서울 강남구 삼성로 530		
업태	정보서비스업	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	소프트웨어개발			종목	화장품외		
E-Mail	best@naver.com			E-Mail	dongwoo@bill36524.com		

작성일자	2017.4.21.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	21	고객관리 프로그램				30,000,000	3,000,000	

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

자료설명	고객관리 프로그램을 구축하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 본 건과 관련하여 4월 1일 입금된 정부지원금을 포함하여 전액 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	1. 무형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 입력할 것) 2. 정부보조금 관련내역을 일반전표 4월 21일에 입력하시오. (정부보조금과 관련된 계정과목은 등록된 자료를 이용할 것)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	고객관리프로그램	30,000,000	3,000,000	06450.(주)제일시스템	전자입력
분개유형 3.혼합	(차) 240.소프트웨어 30,000,000원 135.부가세대급금 3,000,000원		(대) 103.보통예금 33,000,000원 (98001.국민은행)		

2. [일반전표입력] 4월 21일

(차) 104.정부보조금 15,000,000원 (예금차감)

(대) 241.정부보조금 15,000,000원 (소프트웨어 차감)

3 퇴직연금 (3점)

자료. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)동우산업				
1	2017-5-10	퇴직연금(DC형)	18,000,000		********	구로점

자료설명	5월분 퇴직연금(공장직원 10,000,000원, 본사 사무직 8,000,000원)을 이체하여 납입하였다. (단, 회사는 미래에셋에 확정기여형(DC형) 퇴직연금이 가입되어 있다)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 10일

(차) 508.퇴직급여 10,000,000원
806.퇴직급여 8,000,000원

(대) 103.보통예금 18,000,000원
(98001.국민은행)

4 계약금 지급 (3점)

자료 1. 견적서

No.

견 적 서

2017년 5월 15일

(주)동우산업 귀하

아래와 같이 견적합니다.

공급자				
등 록 번 호	113-86-35018			
상호(법인명)	금보창호(주)	성명	김미선 (인)	
사 업 장 주 소	서울 동작구 흑석로5길 2			
업 태	건설업	종목	인테리어외	
전 화 번 호	02-282-3967 / fax:02-282-3436			

합 계 금 액 일억육천오백만원 (₩165,000,000)

품 명	규격	수량	단가	공급가액	세 액	비 고
사무동 증축공사				150,000,000	15,000,000	완공예정일: 2017년 8월 31일

이 하 여 백

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)동우산업				
1	2017-5-15	금보창호(주)	15,000,000		********	구로점

자료설명	금보창호(주)에 사무동 증축공사 견적을 받고 계약금(견적서 상 공급가액의 10%)을 보통예금 계좌에서 이체하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 15일

(차) 214.건설중인자산 15,000,000원 (대) 103.보통예금 15,000,000원
(98001.국민은행)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

영세율전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	120-81-32159			등록번호	102-81-17053		
상호	(주)동우산업	성명(대표자)	박정우	상호	(주)한상기업	성명(대표자)	윤춘호
사업장주소	서울 강남구 삼성로 530			사업장주소	서울 서대문구 간호대로 10		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	화장품외			종목	화장품외		
E-Mail	dongwoo@bill36524.com			E-Mail	global@bill36524.com		

작성일자	2017.5.20.	공급가액	84,000,000	세 액	영세율
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	20	미향		50	800,000	40,000,000		
5	20	황토		800	55,000	44,000,000		

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
84,000,000				84,000,000			

자료설명	(주)한상기업의 주 거래은행에서 발급한 구매확인서에 의해 제품을 공급하고 발급한 영세율전자세금계산서이며, 대금은 전액 6월 30일에 받기로 하였다.
평가문제	1. 매입매출전표에 입력하시오. (복수거래 를 이용하여 입력할 것) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 5월 20일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	미향외	84,000,000	0	00108.(주)한상기업	전자발행
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 84,000,000원		(대) 404.제품매출 84,000,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 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 체크 후 [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	120-81-32159			등록번호	212-81-96637		
상호	(주)동우산업	성명(대표자)	박정우	상호	(주)한국콜마	성명(대표자)	김상중
사업장주소	서울 강남구 삼성로 530			사업장주소	서울 구로구 구로동로 225		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	화장품외			종목	건강식품외		
E-Mail	dongwoo@bill36524.com			E-Mail	colma@bill36524.com		

작성일자	2017.5.23.	공급가액	1,500,000	세 액	150,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	23	천연 보습제		50	30,000	1,500,000	150,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
1,650,000				1,650,000	

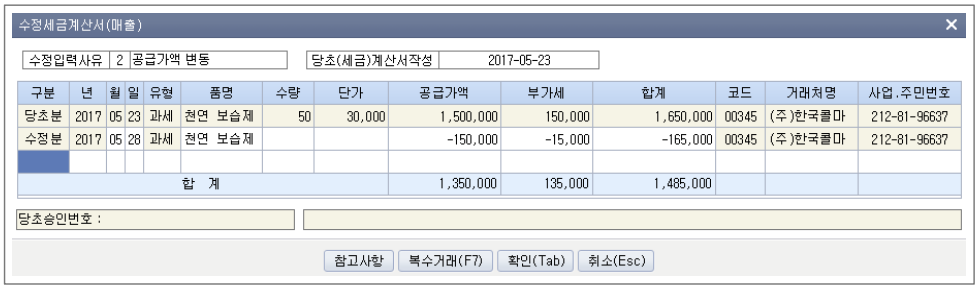
자료설명	1. 5월 23일 (주)한국콜마에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. 2. 5월 28일 상호 협의에 따라 이미 납품한 품목의 납품단가를 10% 할인하기로 결정하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것)

해답 및 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 5월 23일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(2.공급가액변동)를 선택 ➜ [확인(Tab)]을 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 5월 28일], [공급가액 –150,000원], [세액 –15,000원]을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭



③ [매입매출전표입력] 5월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	매출할인	–150,000	–15,000	00345.(주)한국콜마	전자발행
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 –165,000원			(대) 404.제품매출 –150,000원 255.부가세예수금 –15,000원	

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.

3 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 공급가액(제품)내역 (7월 1일 ~ 9월 30일)

구 분	금 액	비 고
과세분(전자세금계산서)	196,800,000원	
면세분(전자계산서)	49,200,000원	
합 계	246,000,000원	

자료 2. 원재료 매입금액 중 안분대상내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	204-81-02332			등록번호	120-81-32159		
상호	정호유통(주)	성명(대표자)	박정호	상호	(주)동우산업	성명(대표자)	박정우
사업장 주소	서울 동대문구 망우로 70			사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	약품외			종목	화장품외		
E-Mail	jhpark12@naver.com			E-Mail	dongwoo@bill36524.com		

작성일자	2017.8.6.	공급가액	64,500,000	세 액	6,450,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	6	프로폴리스		100	645,000	64,500,000	6,450,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
70,950,000				70,950,000			

자료설명

본 문제에 한하여 (주)동우산업은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.

1. 자료 1은 제2기 부가가치세 예정신고기간의 공급가액 내역이다.
2. 자료 2는 제2기 부가가치세 예정신고기간의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용할 원재료 매입자료이다.

평가문제

1. 자료 2의 거래자료를 입력하시오. (유형에서 '51.과세매입'으로 선택하고, '전자입력'으로 처리할 것)
2. 제2기 부가가치세 예정신고기간의 매입세액불공제내역(공통매입세액 안분계산 내역)을 작성하고 제2기 예정 부가가치세 신고서에 반영하시오. (단, 자료 1과 자료 2에서 주어진 공급가액으로 계산하기로 함)
3. 공통매입세액 안분계산에 대한 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오.

해답 및 풀이

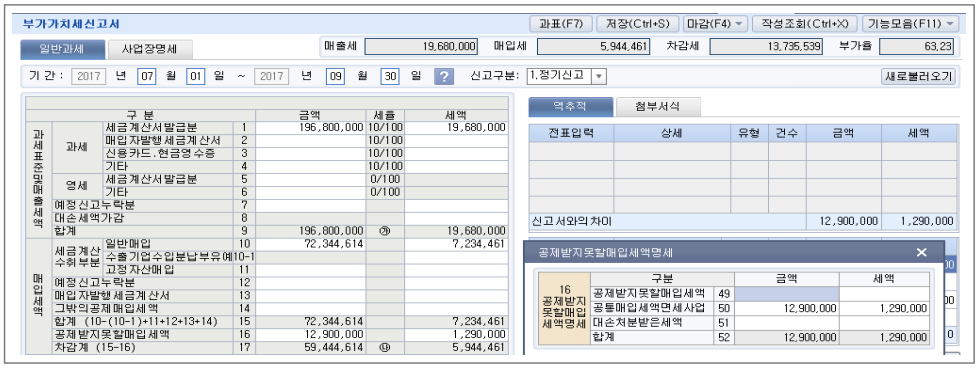
1. [매입매출전표입력] 8월 6일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	프로폴리스	64,500,000	6,450,000	00450.정호유통(주)	전자입력

분개유형		
2. 외상	(차) 153.원재료 64,500,000원 135.부가세대급금 6,450,000원	(대) 251.외상매입금 70,950,000원

2. [매입세액불공제내역] 7월 ~ 9월

3. [부가가치세신고서]



4. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 153.원재료 1,290,000원 (대) 135.부가세대급금 1,290,000원

4 부동산 임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 부동산 임대계약서 내역

구분	계약기간	임대보증금	월임대료	소재지	면적	비고
사무실 임대	2017년 6월 1일부터 24개월로 함.	60,000,000원	4,000,000원	대전 대덕구 대청로 133 1층	208㎡	월세금액은 매월 말일에 지불키로 하되 만약 기일 내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제하기로 함 (계좌번호: 국민은행 204456-02-344714 예금주: (주)동우산업)
주택 임대		40,000,000원	2,000,000원	대전 대덕구 대청로 133 2층	147㎡	

자료 2. 부동산 임대료에 대하여 발행한 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	120-81-32159			등록번호	306-81-20145		
상호	(주)동우산업	성명(대표자)	박정우	상호	(주)KJ상사	성명(대표자)	전규진
사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530			사업장 주소	대전 대덕구 대청로 133 1층		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	화장품외			종목	전자부품		
E-Mail	dongwoo@bill36524.com			E-Mail	kjtrade@daum.net		

작성일자	2017.6.1.	공급가액	4,000,000	세 액	400,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	1	사무실 임대료				4,000,000	400,000	

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

자료 3. 주택 임대료에 대하여 발행한 전자계산서

전자계산서	(공급자 보관용)			승인번호	

공급자				공급받는자			
등록번호	120-81-32159			등록번호	306-81-20145		
상호	(주)동우산업	성명(대표자)	박정우	상호	(주)KJ상사	성명(대표자)	전규진
사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530			사업장 주소	대전 대덕구 대청로 133 1층		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	화장품외			종목	전자부품		
E-Mail	dongwoo@bill36524.com			E-Mail	kjtrade@daum.net		

작성일자	2017.6.1.	공급가액	2,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
6	1	주택 임대료				2,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함
2,000,000				2,000,000	

자료설명	1. 자료 1은 (주)KJ상사와 당사가 보유하고 있는 건물(겸용주택)에 대하여 부동산 임대차계약을 체결한 내역이다. 2. 자료 2, 3은 6월 임대료에 대하여 전자세금계산서와 전자계산서를 발급한 내역이다. 3. 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 한다.
평가문제	1. 6월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 및 전자계산서는 '전자입력'으로 처리한다) 2. 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (적용이자율 1.6%, 부동산임대 과세분에 한해서만 부동산임대공급가액명세서를 작성한다) 3. 간주임대료에 대한 세액을 6월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오. 4. 제1기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

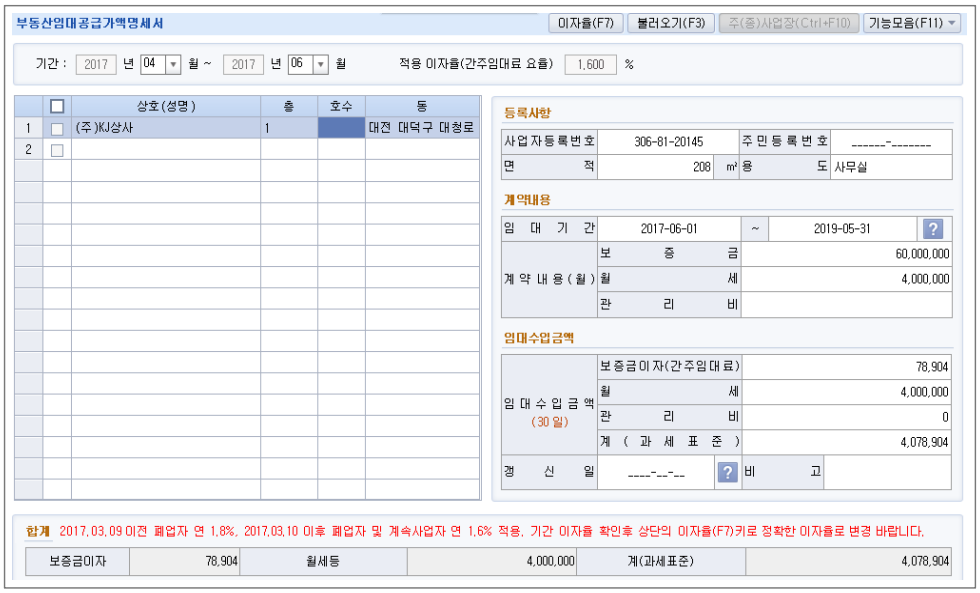
1. [매입매출전표입력] 6월 1일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	사무실 임대료	4,000,000	400,000	01006.(주)KJ상사	전자입력
분개유형 2. 외상 또는 3. 혼합	(차) 108.외상매출금 4,400,000원		(대) 411.임대료수입 4,000,000원 255.부가세예수금 400,000원		

2. [매입매출전표입력] 6월 1일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13. 면세	주택 임대료	2,000,000		01006.(주)KJ상사	전자입력
분개유형 2. 외상 또는 3. 혼합	(차) 108.외상매출금 2,000,000원		(대) 411.임대료수입 2,000,000원		

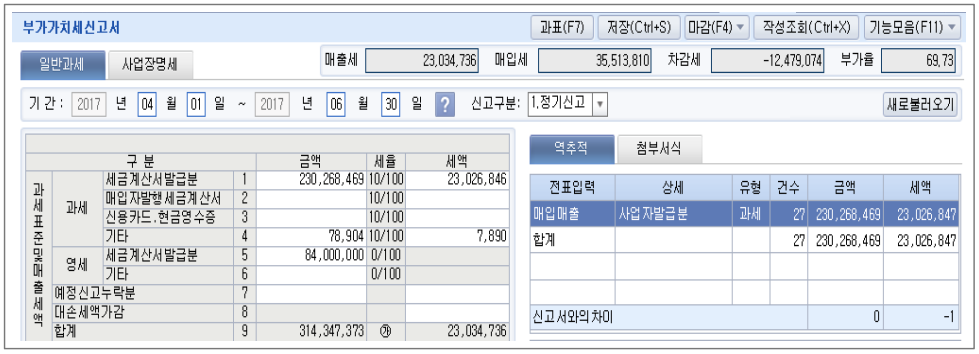
3. [부동산공급가액명세서 작성]



4. [매입매출전표입력] 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14. 건별	간주임대료	78,904	7,890		
분개유형 3. 혼합	(차) 817.세금과공과금 7,890원		(대) 255.부가세예수금 7,890원		

5. [부가가치세신고서]



문제 3 결산 (8점)

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

1 외화의 평가 (4점)

자료설명

결산일 현재 보유한 외화부채는 다음과 같다.

계정과목	금액	거래처	전기말 적용환율	결산일 적용환율
외화장기차입금	US$100,000	THE BLUE	US$1 / 1,300원	US$1 / 1,150원

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 305.외화장기차입금 15,000,000원 (대) 910.외화환산이익 15,000,000원
(01630.THE BLUE)

※ 이익: US$100,000 × (1,300원–1,150원) = 15,000,000원

2 감가상각 (4점)

자료. 유형자산 내역

계정과목	코드	자산명	취득가액	상각방법	내용연수	취득일자	비고
기계장치	110	표면처리기	50,000,000원	정률법	7년	2017.2.1.	공장 사용
비품	210	실험용 현미경	10,000,000원	정률법	5년	2017.5.1.	본사 사용

자료설명

표면처리기 구입 시 당사 부담의 운반비 1,000,000원을 지급하였으며, 회계처리는 적절하게 되었다.

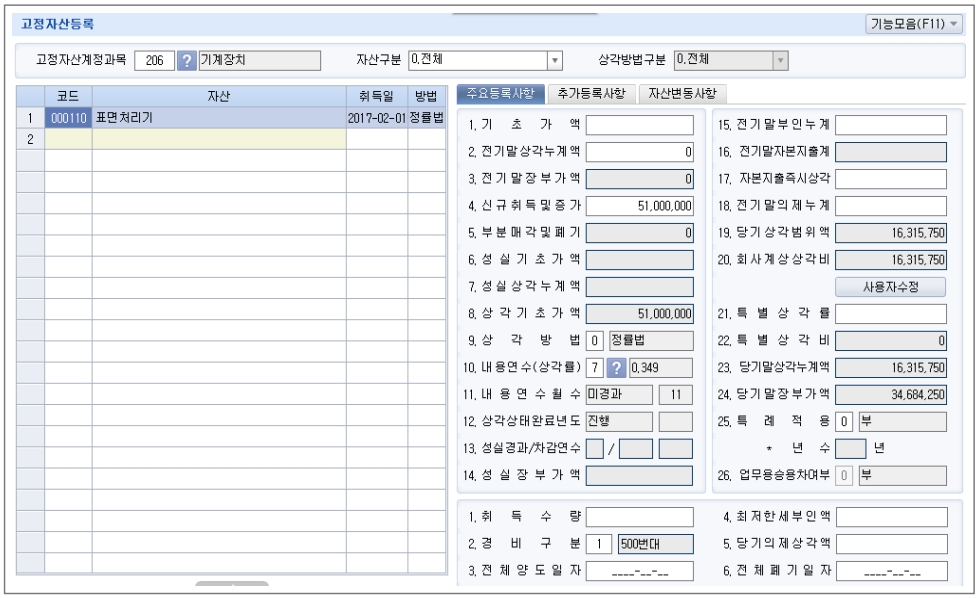
평가문제

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

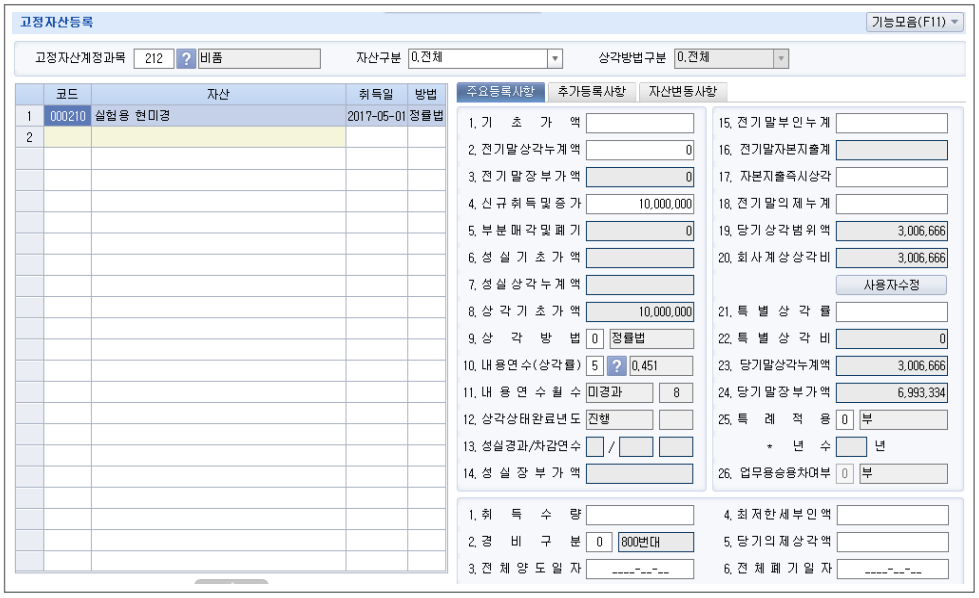
해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

① 기계장치 등록: 신규취득 및 증가란에 운반비를 취득원가에 포함하여 입력한다. (경비구분: 500번대)
50,000,000원 + 1,000,000원 = 51,000,000원



② 비품 등록: 신규취득 및 증가란에 취득원가 10,000,000원을 입력한다. (경비구분: 800번대)



2. [결산반영]

방법 1. 자동결산(결산자료입력)

- 제품매출원가 경비에 기계장치 감가상각비 16,315,750원 입력
- 판매비관리비에 비품 감가상각비 3,006,666원 입력
- 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

※ 또는 고정자산등록 후 〔월별감가상각비계상〕메뉴에서 12월을 선택하고 당기상각비를 〔저장〕하면 결산자료입력메뉴 상단부 〔감가상각반영〕에서 〔결산반영〕하여 자동입력 할 수 있다.

방법 2. 수동결산(일반전표입력)

12월 31일

(결차) 518.감가상각비 16,315,750원 (결대) 207.감가상각누계액 16,315,750원

(결차) 818.감가상각비 3,006,666원 (결대) 213.감가상각누계액 3,006,666원

※ (차), (대) 입력도 정답처리 됨

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 사원등록 (8점)

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

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

세대주 성명(한자)	이윤석 (李 允 錫)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2015-11-22
현주소 : 서울특별시 동작구 현충로 101동1401호(한강현대아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이윤석 711111-1079609		
2	자	이수영 980125-1567028	2015-11-22	전입
3	자	이태영 991013-1211511	2015-11-22	전입
4	형제	이준석 750711-1338210	2017-01-15	전입

자료설명

2017년 2월 11일 입사한 사무직 사원 이윤석(1501)의 주민등록표이다.
1. 부양가족은 이윤석과 생계를 같이 한다.
2. 자 이수영은 일용근로소득 6,000,000원이 있다.
3. 자 이태영은 전국고등학생회계경진대회 입상으로 받은 상금 1,000,000원이 있다.
4. 형제 이준석은 장애인복지법에 따른 장애인이며 근로소득금액 2,000,000원이 있다.
5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴에 부양가족 명세 등록

● 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	○						○	이윤석	내	711111-1079609	
2	4.직계비속(자녀	20세이하								이수영	내	980125-1567028	7.자녀
3	4.직계비속(자녀	20세이하								이태영	내	991013-1211511	7.자녀
4	6.형제자매	부								이준석	내	750711-1338210	11.형제자매
5													
	합 계												

① 이윤석: 기본공제대상자인 직계비속이 있으므로 한부모공제 가능
② 이수영: 일용근로소득은 무조건 분리과세소득이므로 기본공제 가능
③ 이태영: 대회 입상 상금은 기타소득으로 분리과세되므로 기본공제 가능
④ 이준석: 장애인이지만 소득제한으로 기본공제 불가능

2 원천징수이행상황신고서 작성 (8점)

자료 1. 이지원(1050)의 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)	이지원 (李智援)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2016-10-07
현주소 : 서울특별시 송파구 송파대로 203동 1203호(잠실주공5단지아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이지원 881007-1093212		

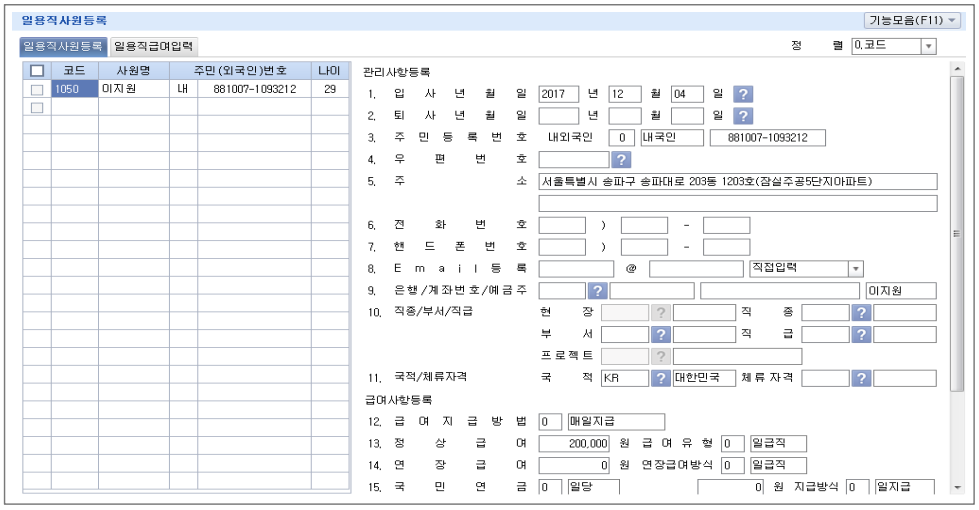
자료 2. 일용직급여내역

성명	급여	계산내역	12월의 근무일수
이지원	1,000,000원	1일 200,000원 × 총5일	4, 5, 6, 7, 8일
합계	1,000,000원		

자료설명	1. 자료 1은 일용직 사원 이지원(1050)의 주민등록표이다.(고용일: 2017.12.4.) 2. 자료 2는 일용직 사원 이지원의 급여지급내역이다. 3. 일용직 급여는 매일 지급하는 방식으로 한다. 4. 제시된 사항 이외의 자료 이외에는 없는 것으로 한다.
평가문제	1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오. (단, 제시된 사항만 입력하기로 하고 우편번호는 생략할 것) 2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오. 3. 12월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

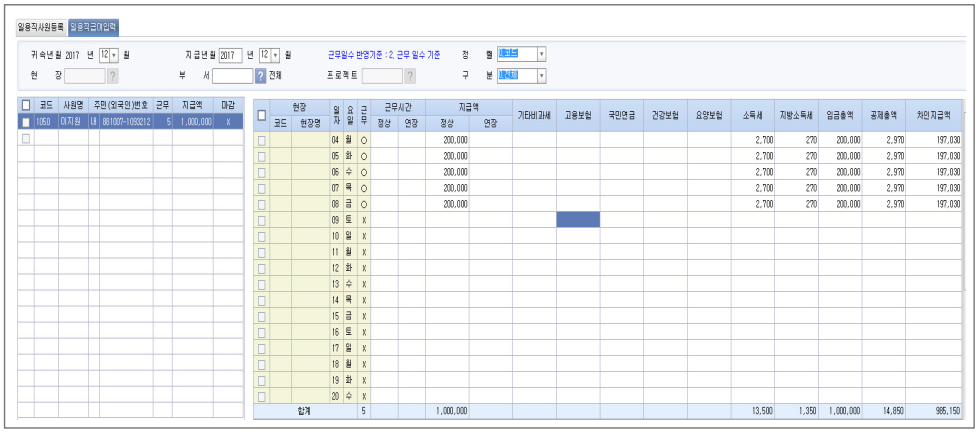
해답 및 풀이

1. [일용직사원등록]

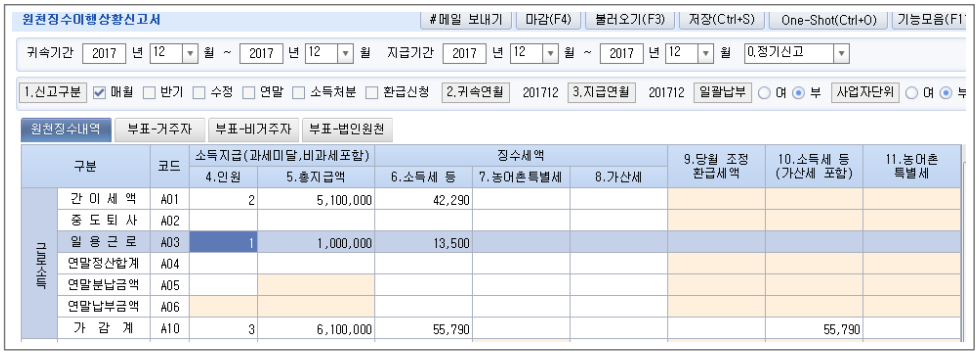


2. [일용직급여입력]

- 해당일자의 근무를 클릭하면 'o'로 바뀌면서 지급액이 자동으로 반영



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)	11.농어촌 특별세
근로소득	간 이 세 액	A01	2	5,100,000	42,290					
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03	1	1,000,000	13,500					
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	3	6,100,000	55,790				55,790	

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 이인철(1600)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 김세희의 의료비 지출내역에는 건강검진 비용과 안경구입액이 포함되어 있다. 3. 부양가족은 이인철과 생계를 같이 한다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 2. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 3. 신용카드등소득공제는 [신용카드] 탭에서 입력한다. 4. 소득공제 및 세액공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.

자료 1. 이인철의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성 명	주민등록번호
0.본인	본인		이인철	760101 - 1774915
3.배우자	부		김세희	841212 - 2772917
1.소득자의 직계존속	60세이상	경로	이영근	400202 - 1560211
6.형제자매	부		이인웅	830207 - 1120325

자료 2. 이인철의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

2017년 귀속 세액공제증명서류 : 기본내역(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
이인철	760101-1*******

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역**

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
보장성	LIG손해보험(주)	운전자	760101-1******	이인철	720,000
	126-81-41***	5478965**			
보장성	삼성생명보험(주)	백세시대보험	400202-1******	이영근	950,000
	108-81-32***	004545217**			
인별합계금액					1,670,000

국세청 National Tax Service

2017년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김세희	841212-2*******

■ **의료비 지출내역**

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-16*	참빛병원	일반	2,750,000
2-23-21*	빛나안경점	일반	750,000
의료비 인별합계금액			2,750,000
안경구입비 인별합계금액			750,000
인별합계금액			3,500,000

국세청 National Tax Service

2017년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이인철	760101-1******

■ 현금영수증 사용내역

(단위: 원)

일반 인별합계금액	3,600,000
전통시장 인별합계금액	420,000
대중교통 인별합계금액	0
인별합계금액	**4,020,000**

국세청 National Tax Service

2017년 귀속 소득공제증명서류 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이인웅	830207-1******

■ 신용카드 사용내역

(단위: 원)

일반 인별합계금액	1,450,000
전통시장 인별합계금액	0
대중교통 인별합계금액	150,000
인별합계금액	**1,600,000**

국세청 National Tax Service

해답 및 풀이

1. [연말정산 근로소득원천징수영수증]

1) 보험료세액공제 - 소득공제

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

	관계코드 / 내외국인	성 명 / 주민등록번호	기본	부녀자	한부모	장애인	경로 70~	6세 이하	출산 입양	구분	보험료 건강고용	보험료 보장성	보험료 장애인
1	0	이인철	본인							국세청		720,000	
	1	760101-1774915								기타	1,415,520		
2	3	김세희	부							국세청			
	1	841212-2772917								기타			
3	1	이영근	60세이상				○			국세청		950,000	
	1	400202-1560211								기타			
4	6	이인웅	부							국세청			
	1	830207-1120325								기타			

- 본인, 부 이영근은 기본공제대상자로 보험료세액공제 가능

2) 의료비세액공제 - 의료비

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

● 지 급 내 역

	공제대상자 부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	지급처 상호	사업자번호	의료증빙 코드	지급내역 건수	지급액	지급내역 난임시술비 해당 여부
1	배우자	김세희	내	841212-2772917	X			국세청	1	3,250,000	X

- 기본공제대상자가 아니라도 의료비세액공제는 가능하므로 배우자의 의료비세액공제 가능 (안경구입비는 50만원 한도)

3) 신용카드등소득공제 - 신용카드

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

● 1. 공제대상자 및 공제대상금액 명세 제출일자 2018-02-28

공제대상자 내.외	성 명 / 관 계 / 생년월일	구분	⑤소계(⑥+⑦+⑧+⑨)	⑥신용카드 (전통시장·대중교통제외)	⑦현금영수증 (전통시장·대중교통제외)	⑧직불·선불카드 (전통시장·대중교통제외)	⑨전통시장사용분(신용,직불선불카드,현금영수증)
내	이인철	국세청자료	4,020,000		3,600,000		420,000
본인	1976-01-01	그밖의자료					
		국세청자료					
		그밖의자료					

- 형제자매의 신용카드등 사용액은 공제대상이 아님