

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제29회 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.





## 해설

### [정답] ③

- 재고자산의 취득원가 = 매입가격 + 취득제비용 - 매입에누리 - 매입할인  

$$= 1,000,000\text{원} + 10,000\text{원} - 5,000\text{원} - 10,000\text{원}$$

$$= 995,000\text{원}$$

### [3] 다음 중 판매자의 기말재고자산에 포함되지 않는 것은?

- ① 선적지인도기준으로 판매시 기말 현재 선적이 완료되지 않은 재고
- ② 기말 이전에 매입자의 매입의사가 표시된 시송품
- ③ 기말 현재 수탁자가 판매하지 못한 위탁상품
- ④ 기말 현재 담보로 제공된 재고자산

## 해설

### [정답] ②

- 시송품은 시용자가 매입의사를 표시하는 경우 소유권이 이전된다. 따라서 이 경우 기말 재고자산에 포함되지 않는다.

### [4] 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다. (가), (나), (다), (라)에 들어갈 질적 특성으로 옳은 것은?

- 유형자산을 역사적원가로 평가하면 일반적으로 검증가능성이 높으므로 측정의 **(가)** 은(는) 높아지나 **(나)** 이(가) 낮아질 수 있다.
- 시장성 없는 유가증권에 대해 역사적원가를 적용하면 자산가액 측정치의 **(다)** 은 (는) 높으나 유가증권의 공정가치를 나타내지 못하여 **(라)** 과(와) 목적적합성이 낮아질 수 있다.

	(가)	(나)	(다)	(라)
①	목적적합성	신뢰성	검증가능성	표현의 충실성
②	목적적합성	신뢰성	표현의 충실성	검증가능성
③	신뢰성	목적적합성	검증가능성	표현의 충실성
④	신뢰성	목적적합성	표현의 충실성	검증가능성

## 해설

### [정답] ③

- 유형자산을 역사적원가로 평가하면 일반적으로 검증가능성이 높으므로 측정의 신뢰성은 높아지나 목적적합성은 낮아질 수 있다.
- 시장성 없는 유가증권에 대해 역사적원가를 적용하면 자산가액 측정치의 검증가능성은 높으나 유가증권의 공정가치를 나타내지 못하여 표현의 충실성과 목적적합성이 낮아질 수 있다.

### [5] 다음 중 자본에 대한 회계처리로 옳지 않은 것은?

- ① 유상증자시 자본금의 액면금액을 초과하는 금액은 주식발행초과금으로 회계처리한다.
- ② 자기주식 취득시 이익잉여금 총액의 변동은 발생하지 않지만, 자기주식처분시 발생한 손익은 이익잉여금에 반영한다.
- ③ 주식배당은 총자본에는 영향을 주지 않지만 이익잉여금을 감소시킨다.
- ④ 주식배당은 발행주식의 액면금액을 배당액으로 하여 회계처리한다.

## 해설

### [정답] ②

- 자기주식 처분거래를 기록하는 시점에서 이익잉여금의 변동은 발생하지 않는다.

### [6] (주)한공은 2018년 4월1일에 만기가 1년인 정기예금 10,000,000원(이자율 5%, 이자 및 원금은 만기일시수령)을 예치하였다. 2018년말 재무상태표에 계상될 미수수익은 얼마인가?(미수수익은 월할계산하기로 한다.)

- ① 375,000원
- ② 400,000원
- ③ 450,000원
- ④ 500,000원

## 해설

### [정답] ①

- 미수수익 = 10,000,000원 × 5% × 9개월/12개월 = 375,000원



## 해설

### [정답] ②

- 결산분개전 대손충당금 = 기초대손충당금 - 대손처리금액  
= 80,000원 - 30,000원 = 50,000원
- 기말대손충당금 = 기말매출채권 × 대손추정율 = 700,000원 × 10% = 70,000원
- 대손상각비 = 기말대손충당금 - 결산분개전 대손충당금 = 70,000원 - 50,000원 = 20,000원

### [9] 다음 중 부가가치세법상 영세율 과세대상에 해당하지 않는 것은?

- ① 대행위탁 수출하는 재화
- ② 외국항행용역의 공급
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화
- ④ 국가에 무상으로 공급하는 재화

## 해설

### [정답] ④

- 국가에 무상으로 공급하는 재화는 영세율과세대상이 아닌 면세 대상이다.

### [10] 다음은 컴퓨터 제조업을 영위하는 (주)한공의 2018년 1기 부가가치세 확정신고 기간(2018.4.1.~2018.6.30.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 거래금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않고 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

- 국내 매출액: 30,000,000원
- 직수출액: 12,000,000원
- 컴퓨터 부품 매입액: 11,000,000원
- 배달용 1톤 트럭 구입액: 15,000,000원
- 거래처 증정용 선물구입액: 3,000,000원

- ① 100,000원
- ② 400,000원
- ③ 1,600,000원
- ④ 1,900,000원

## 해설

### [정답] ②

- 매출세액:  $30,000,000 \times 10\% + 12,000,000 \times 0\% = 3,000,000$ 원
- 매입세액:  $11,000,000 \times 10\% + 15,000,000 \times 10\% = 2,600,000$ 원
- 납부세액:  $3,000,000 - 2,600,000 = 400,000$ 원

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

- ① 전자세금계산서 발급명세는 발급일까지 국세청장에 전송해야 한다.
- ② 공급받는자의 성명은 필요적 기재사항에 해당한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급·전송한 경우 세금계산서 보관의무는 면제된다.
- ④ 모든 개인사업자는 전자세금계산서를 의무발급 하여야 한다.




## 해설

### [정답] ③

- ① 전자세금계산서 발급명세는 발급일의 다음날까지 국세청장에 전송해야 한다.
- ② 공급받는자의 성명은 임의적 기재사항에 해당한다.
- ④ 직전연도의 사업장별 공급가액의 합이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 의무발급 하여야 한다.



[12] 다음 중 금융소득의 과세방법에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은?

 <p>부부의 금융소득 합계금액이 2,000만원을 초과하면 종합과세 대상이야.</p> <p>승훈</p>	 <p>원천징수되지 않은 이자소득은 조건부 종합과세 대상이야.</p> <p>상화</p>
 <p>비실명 금융소득은 무조건 분리과세 돼.</p> <p>지섭</p>	 <p>금융소득의 필요경비는 인정 받을 수 있어.</p> <p>은희</p>

- ① 승훈                      ② 상화  
③ 지섭                      ④ 은희

### 해설

[정답] ③

- ① 금융소득종합과세는 인별 과세이다.
- ② 원천징수되지 않은 이자소득은 무조건 종합과세이다
- ④ 금융소득은 필요경비는 인정 받을 수 없다.

[13] 다음 중 소득세법상 기타소득에 해당되지 않는 것은?

- ① 물품 또는 장소를 일시적으로 대여하고 사용료로서 받는 금품  
② 공익사업과 관련하여 지역권을 설정 또는 대여하고 받는 금품  
③ 저작자가 자신의 저작권의 양도 또는 사용의 대가로 받는 금품  
④ 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받은 위약금

## 해설

[정답] ③

- 저작자 이외의 자에게 귀속되는 소득은 기타소득이지만, 저작자 자신에게 귀속되는 소득은 사업소득에 해당한다.

[14] 다음은 (주)한공에 근무하는 거주자 윤성빈 씨의 2018년도 근로소득에 대한 연말정산관련 자료이다. 종합소득공제 중 인적공제는 얼마인가?

가. 윤성빈(남성, 52세)의 총급여액: 50,000,000원

나. 부양가족 현황

- 배우자: 50세, 총급여 4,800,000원
- 장남: 19세, 대학생, 일용근로소득 2,000,000원
- 차남: 17세, 고등학생
- 부친: 70세, 상가 임대소득금액 2,000,000원

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

## 해설

[정답] ③

- 4인(본인, 배우자, 장남, 차남) × 1,500,000원 = 6,000,000원. 사업소득금액이 1,000,000원 이상인 부친은 공제대상에서 제외된다.

[15] 다음 중 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제 적용 대상에 해당하는 것은?

- ① 정치자금법에 따라 정당 등에 기부하는 정치자금 신용카드 사용금액
- ② 소득세법에 따라 월세 세액공제를 적용받은 월세액 신용카드 사용금액
- ③ 리스료 신용카드 사용금액
- ④ 학원의 수강료 신용카드 사용금액

## 해설

[정답] ④

- 학원의 수강료는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제 적용 대상에 포함 된다.

## 실무수행평가

(주)경남상사(회사코드 2129)는 합성세제 등을 제조하는 법인기업으로 회계 기간은 제6기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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 만기결제, 할인 및 배서양도 (3점)

<b>전 자 어 음</b>	
(주)경남상사 귀하	00420180115123456789
<b>금</b> 일천이백만원정	<u>12,000,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2018년 4월 15일
지 급 지	국민은행
지급장소	서대문지점
발행일	2018년 1월 15일
발행지	서울시 서대문구 간호대로 10
주 소	
발행인	(주)세은마트

#### 자료설명

[3월 15일]  
(주)세은마트로부터 받아 보관 중이던 전자어음을 국민은행 서대문지점에서 할인하고, 할인료를 차감한 잔액은 국민은행 보통예금계좌에 입금하였다.

#### 평가문제

1. 어음의 할인과 관련된 거래 자료를 입력하시오.(단, 할인율은 연 12%, 월할계산, 매각거래로 처리할 것.)
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 3월 15일

(차) 103.보통예금 11,880,000원 (대) 110.받을어음 12,000,000원  
 (98001.국민은행) (00108.(주)세은마트)  
 936.매출채권처분손실 120,000원  
 \* 매출채권처분손실 12,000,000원 × 12% × 1/12 = 120,000원

### [받을어음관리]

● 받을어음 관리												
어음상대	2	법인(전액)	어음번호	00420180115123456789	수취구분	1	자수	발행일	2018-01-15	만기일	2018-04-15	
발행인	00108	(주)세은마트	지급은행	100	국민은행					지점	서대문	
배서인			할인가관	98001	국민은행	지점	서대문	할인율 (%)		12	어음종류	6
지급거래처			* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.									

## 2 기타 일반거래 (3점)

서울특별시		[특별회계] 자동차등록위반(검사) 과태료					납부 ( 고지 )서 경 영수증 (납부자보관용)	
납부 번호	기관부서코드	연도	회계	과목	고지번호	검		
	5070110000	2018	61	288079	00038700	8		
납 부 자 : (주)경남상사		법인등록번호 : 102186-*****				납기후수납불가		
주 소 : 서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)								
과 세 대 상 : 80라3859								
납 부 기 한	2018. 03. 31. 까지	까지						
과 목	납 기 내 금 액	납 기 후 금 액						
과태료	16,000							
합 계 금 액	16,000							
총 체 납 금 액								
				부 과 내 역 : 정기검사기간경과 : 2017/12/28 ~ 2018/01/29 : 2018/01/30 ~ 2018/02/28				
2018 년 03 월 10 일				위의 금액을 납부하시기 바랍니다.				
* 상기 납기내 납부하지 못하였을 때는 별도의 고지서를 발급받아 납부하시기 바랍니다.				위의 금액을 납부하시기 바랍니다.				
담당자: 최륜정 전 화: 02)840-6847				2018 년 03 월 10 일 가상계좌(농협) 790012-07-235041				
※ 이 영수증은 5년간 보관하시기 바랍니다. ※ 납부장소: 관내 금융기관, 전국우체국, 전국농협				서울특별시 수납인 2018.03.20 국민은행				

### 자료설명

[3월 20일]

본사 배달용 화물차의 정기검사 기간경과 사유로 발급받은 과태료 납부 고지서에 대하여 국민은행 보통예금 통장에서 이체하여 납부하였다.

### 평가문제

거래 자료를 입력하시오.

(‘판매비와 관리비’ 계정과목 중에서 처리할 것.)

## 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 3월 20일

(차) 817.세금과공과금 16,000원

(대) 103.보통예금 16,000원

(98001.국민은행)

③ 유/무형자산의 매각 (3점)

전자세금계산서										
(공급자 보관용)						승인번호				
공급자	등록번호	219-81-25429				수령인	등록번호	404-81-22525		
	상호	(주)경남상사		성명	이태현		상호	종고나라(주)	성명	송승리
	(대표자)				(대표자)					
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	서울시 노원구 월계로42길 57		
	업태	제조업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	합성세제외					종목	중고용품		
E-Mail	tae@bill36524.com				E-Mail	soso@bill36524.com				
작성일자	2018.4.13.		공급가액	5,300,000		세액	530,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
4	13	냉난방기				5,300,000	530,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
5,830,000		2,000,000			3,830,000					

자료설명

1. 영업부 사무실에서 사용하던 냉난방기를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.  
2. 매각대금 중 2,000,000원은 현금으로 수령하고 잔액은 2개월 후에 받기로 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.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 4월 13일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	냉난방기	5,300,000	530,000	00200.종고나라(주)	전자입력
분개유형	(차) 213.감가상각누계액	1,300,000원	(대) 212.비품	7,800,000원	
	101.현금	2,000,000원	255.부가세예수금	530,000원	
3.혼합	120.미수금	3,830,000원			
	950.유형자산처분손실	1,200,000원			

## [고정자산등록]

고정자산계정과목 212 ? 비품		자산구분 0.전체	상각방법구분 0.전체																																																						
코드	자산	취득일	방법																																																						
1 000001	방난방기	2017-03-11	정액법																																																						
2																																																									
<table border="1"> <tr> <th>주요등록사항</th> <th>추가등록사항</th> <th>자산변동사항</th> </tr> <tr> <td>1. 기 초 가 액 7,800,000</td> <td>15. 전기말부인누계 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. 전기말상각누계액 1,300,000</td> <td>16. 전기말자본지출계 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. 전기말장부가액 6,500,000</td> <td>17. 자본지출특시상각 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. 신규취득증가 0</td> <td>18. 전기말의제누계 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. 부분매각및폐기 0</td> <td>19. 당기상각범위액 520,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6. 성실기초가액</td> <td>20. 회계상상각비 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7. 성실상각누계액</td> <td>21. 특별상각률</td> <td>편집해지</td> </tr> <tr> <td>8. 상각기초가액 6,500,000</td> <td>22. 특별상각비 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>9. 상각방법 1 정액법</td> <td>23. 당기말상각누계액 1,300,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>10. 내용연수(상각률) 5 ? 0,200</td> <td>24. 당기말장부가액 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>11. 내용연수월수 결과 4</td> <td>25. 특례 적용부</td> <td></td> </tr> <tr> <td>12. 상각상태완료년도 완료</td> <td>* 연 수</td> <td></td> </tr> <tr> <td>13. 성실결과/차감연수 /</td> <td>26. 업무용승용차여부 0 부</td> <td></td> </tr> <tr> <td>14. 성실장부가액</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1. 취득수량</td> <td>4. 최저한세부인액 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. 결 비 구 분 0 800번대</td> <td>5. 당기의제상각액 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. 전 체 양 도 일 자 2018-04-13</td> <td>6. 전 체 폐 기 일 자 ----/--/--</td> <td></td> </tr> </table>				주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항	1. 기 초 가 액 7,800,000	15. 전기말부인누계 0		2. 전기말상각누계액 1,300,000	16. 전기말자본지출계 0		3. 전기말장부가액 6,500,000	17. 자본지출특시상각 0		4. 신규취득증가 0	18. 전기말의제누계 0		5. 부분매각및폐기 0	19. 당기상각범위액 520,000		6. 성실기초가액	20. 회계상상각비 0		7. 성실상각누계액	21. 특별상각률	편집해지	8. 상각기초가액 6,500,000	22. 특별상각비 0		9. 상각방법 1 정액법	23. 당기말상각누계액 1,300,000		10. 내용연수(상각률) 5 ? 0,200	24. 당기말장부가액 0		11. 내용연수월수 결과 4	25. 특례 적용부		12. 상각상태완료년도 완료	* 연 수		13. 성실결과/차감연수 /	26. 업무용승용차여부 0 부		14. 성실장부가액			1. 취득수량	4. 최저한세부인액 0		2. 결 비 구 분 0 800번대	5. 당기의제상각액 0		3. 전 체 양 도 일 자 2018-04-13	6. 전 체 폐 기 일 자 ----/--/--	
주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항																																																							
1. 기 초 가 액 7,800,000	15. 전기말부인누계 0																																																								
2. 전기말상각누계액 1,300,000	16. 전기말자본지출계 0																																																								
3. 전기말장부가액 6,500,000	17. 자본지출특시상각 0																																																								
4. 신규취득증가 0	18. 전기말의제누계 0																																																								
5. 부분매각및폐기 0	19. 당기상각범위액 520,000																																																								
6. 성실기초가액	20. 회계상상각비 0																																																								
7. 성실상각누계액	21. 특별상각률	편집해지																																																							
8. 상각기초가액 6,500,000	22. 특별상각비 0																																																								
9. 상각방법 1 정액법	23. 당기말상각누계액 1,300,000																																																								
10. 내용연수(상각률) 5 ? 0,200	24. 당기말장부가액 0																																																								
11. 내용연수월수 결과 4	25. 특례 적용부																																																								
12. 상각상태완료년도 완료	* 연 수																																																								
13. 성실결과/차감연수 /	26. 업무용승용차여부 0 부																																																								
14. 성실장부가액																																																									
1. 취득수량	4. 최저한세부인액 0																																																								
2. 결 비 구 분 0 800번대	5. 당기의제상각액 0																																																								
3. 전 체 양 도 일 자 2018-04-13	6. 전 체 폐 기 일 자 ----/--/--																																																								

## [4] 대손의 발생과 설정 (3점)

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	219-81-25429			공급받는자	등록번호	621-81-02880		
	상호	(주)경남상사	성명 (대표자)	이태현		상호	(주)오토바이천국	성명 (대표자)	이동훈
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				사업장 주소	서울시 송파구 송파대로 170		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	합성세제외				종목	오토바이		
E-Mail	tae@bill36524.com			E-Mail	hoon@bill36524.com				
작성일자	2018.3.2.		공급가액	4,000,000		세액	400,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
3	2	오토바이				4,000,000	400,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함			
4,400,000					4,400,000				

<b>자료설명</b>	<p>1. 자료는 상품 배달용으로 사용중인 오토바이를 교체하기 위해 (주)오토바이천국에 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 단, 매각 시 분개는 적절하게 입력되어 있다.</p> <p>2. 6월 2일 (주)오토바이천국의 파산 확정으로 미수금 전액이 회수불가능하게 되어 대손처리 하였다.</p>
<b>평가문제</b>	대손에 대한 거래자료를 입력하시오

## **해답 및 풀이**

### **[일반전표입력] 6월 2일**

(차) 121.대손충당금	500,000원	(대) 120.미수금	4,400,000원
934.기타의대손상각비	3,900,000원	(00105.(주)오토바이천국)	



문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자

등록번호

219-81-25429

상호

(주)경남상사

성명

이태현

사업장 주소

서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)

업태

제조업

종사업장번호

종목

합성세제외

입금받는 자

등록번호

113-81-21111

상호

(주)한강마트

성명

김지선

사업장 주소

서울시 구로구 디지털로 33길

업태

도소매업

종사업장번호

종목

잡화

거래일자

미수금액

공급가액

세액

총 합계금액

2018.10.16.

8,000,000

800,000

8,800,000

NO

월

일

품목명

규격

수량

단가

공급가액

세액

합계

1

10

16

일반세제

200

20,000

4,000,000

400,000

2

10

16

천연세제

100

40,000

4,000,000

400,000

자료설명

제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 10월 13일 입금받은 계약금을 제외한 잔액은 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었다.

평가문제

1. 매입매출자료를 입력하시오. (복수거래 를 이용하여 입력하시오.)

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.  
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않을 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 16일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	일반세제외	8,000,000	800,000	03008.(주)한강마트	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	800,000원		(대) 404.제품매출	8,000,000원
	103.보통예금	8,000,000원		255.부가세예수금	800,000원
3.혼합	(98001.국민은행)				

## 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) <span style="float: right;">승인번호</span>										
공급자	등록번호	219-81-25429				공급받는자	등록번호	113-23-79350		
	상호	(주)경남상사	성명 (대표자)	이태현	상호		대박마트	성명 (대표자)	이수아	
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)			사업장 주소		서울시 서대문구 총정로 7길 29-11			
	업태	제조업	종사업장번호		업태		도매업	종사업장번호		
	종목	합성세제외			종목		잡화			
	E-Mail	tae@bill36524.com			E-Mail		sooa@bill36524.com			
작성일자	2018.10.21.		공급가액	12,750,000		세액	1,275,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	21	고급세제		150	85,000	12,750,000	1,275,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구		
14,025,000					14,025,000			함		

### 자료설명

1. 자료는 10월 21일 대박마트에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며 매입매출전표에 입력되어 있다.
2. 10월 25일에 담당자 확인결과 동일 거래의 전자세금계산서가 이중으로 발급되어 있는 것을 확인하고 수정전자세금계산서를 발급하기로 하다.

### 평가문제

수정사유를 선택하여 이중발급에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오 (회계처리하는 외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

## 해답 및 풀이

### 1. [수정전자세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력]에서 10월 21일 전표선택 →툴바의 **수정세금계산서** 을 클릭→수정사유(6.착오에 의한 이중발급 등)선택 → **확인(Tab)** 을 클릭

수정사유

수정사유 : 6. 착오에 의한 이중발급등 (발행매수 : 1 매 발행)

비 고 당초(세금)계산서작성일 2018 년 10 월 21 일

- ② 수정세금계산서(매출)화면에서 수정분 [작성일 10월 21일], [수량 -150], [단가 85,000원], [공급가액 -12,750,000원], [세액 -1,275,000원] 입력 → **확인(Tab)** 을 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 : 6. 착오에 의한 이중발급등 당초(세금)계산서작성 2018-10-21

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2018	10	21	과세	고급세제	150	85,000	12,750,000	1,275,000	14,025,000	01230	대박마트	113-23-79350
수정분	2018	10	21	과세	고급세제	-150	85,000	-12,750,000	-1,275,000	-14,025,000	01230	대박마트	113-23-79350
합 계													

당초송인번호 : 전표를 입력할 필을 입력 합니다.

참고사항 | 복수거래(F7) | 확인(Tab) | 취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	고급세제	-12,750,000	-1,275,000	01230.대박마트	
분개유형	(차) 108.외상매출금	-14,025,000원	(대) 255.부가세에수금		-1,275,000원
2.외상			404.제품매출		-12,750,000원

### 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 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 농산물 구입관련 자료(전자계산서 수취)

전자계산서									
(공급받는자 보관용)						승인번호			
공급자	등록번호	108-91-31256			농민 받 는 자	등록번호	219-81-25429		
	상호	무안농협	성명 (대표자)	백장섭		상호	(주)경남상사	성명 (대표자)	이태현
	사업장 주소	전남 무안군 청계면 127번지				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	농산물				종목	합성세제외		
	E-Mail	mahn@bill36524.com				E-Mail	tae@bill36524.com		
작성일자	2018.7.15.		공급가액	8,000,000		비 고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
7	15	천연허브		100	80,000	8,000,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
8,000,000					8,000,000				

자료 2. 농산물 구입관련 자료(농민과의 거래)

농산물 공급 계약서			
■ 공급자 인적사항			
성 명		주 민 등 록 번 호	
이윤석		820927-1032540	
■ 계약내역			
농산물 품목	공급량	납품일자	금 액
천연허브	300상자	2018.7.20.	15,000,000원
합계금액	15,000,000원		
■ 대금지급조건 : 공급시기의 다음달 10일까지 지급			

## 자료 3. 농산물 구입관련 자료(현금영수증 수취)

**현 금 영 수 증 (고객용)**

사업자등록번호 : 107-42-51402 김도원  
 사 업 자 명 : 도원마트  
 단 말 기 I D : 73453259(tel:02-345-4546)  
 가 맹 점 주 소 : 서울시 영등포구 신길로 229

현금영수증 회원번호  
 219-81-25429 (주)경남상사

승 인 번 호 : 83746302 (PK)  
 거 래 일 시 : 2018년 7월 24일 10시29분15초  
 거 래 금 액 500,000원

휴대전화, 카드번호 등록  
 http://현금영수증.kr  
 국세청문의(126)  
 38036925-gca10106-3870-U490  
 <<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>

## 자료설명

천연세제를 제조하는 (주)경남상사의 원재료 매입내역이다.(단, 중소기업에 해당하며, 제시된 자료에 대하여만 의제매입세액 공제를 받기로 한다.)

자료 1. 천연허브를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다.

자료 2. 천연허브를 농민(이윤석)으로부터 구입하고 작성한 계약서이다.

자료 3. 천연허브 50상자를 현금으로 구입하고 발급받은 현금영수증이다.

## 평가문제

1. 자료 1 ~ 자료 3의 거래를 검토하여 매입매출전표에 입력하시오.  
 (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력하고, 의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것.)
2. 제2기 예정 부가가치세 신고기간의 의제매입세액공제신고서 및 부가가치세 신고서를 작성하시오.
3. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오.  
 (공제세액은 '부가세 대급금'으로 회계처리하고, 원재료는 관련된 적요를 선택할 것.)

## 해답 및 풀이

## 1. 거래자료입력

① [매입매출전표 입력] 7월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	천연허브	8,000,000		00470.무안농협	전자입력
분개유형					
2.외상 또는 혼합	(차) 153.원재료 (적요: 6.의제매입세액 원재료 차감)	8,000,000원		(대) 251.외상매입금	8,000,000원

② [매입매출전표 입력] 7월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
60.면건	천연허브	15,000,000		01000.이윤석	
분개유형					
2.외상 또는 혼합	(차) 153.원재료 (적요: 6.의제매입세액 원재료 차감)	15,000,000원		(대) 251.외상매입금	15,000,000원

③ [매입매출전표 입력] 7월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
62.현면	천연허브	500,000		00499.도원마트	
분개유형					
1.현금	(차) 153.원재료 (적요: 6.의제매입세액 원재료 차감)	500,000원		(대) 101.현금	500,000원

## 2. 의제매입세액공제신고서 및 부가가치세신고서 작성

① [의제매입세액공제신고서]

의제매입세액공제신고서 일괄삭제 불러오기(F3) 기능모음(F11) ▾

관리용 신고용

기간: 2018 년 07 월 ~ 2018 년 09 월

공급자		매입처 명세		매입세액정산(의제)	
1	도원마트	주인등록번호	-----		
2	무안농협	사업자등록번호	109-91-31256		
3	이윤석	취득일자	구분	물품명	수량
4		2018-07-15	사업자(계산서)	천연허브	100
				매입가액	공제율
				8,000,000	4/104
				의제매입세액	건수
				307,692	1
				매입	

의제매입세액공제신고서 일괄삭제 불러오기(F3) 기능모음(F11) ▾

관리용 신고용

기간: 2018 년 07 월 ~ 2018 년 09 월

공급자		매입처 명세		매입세액정산(의제)	
1	도원마트	주인등록번호	820927-1032540		
2	무안농협	사업자등록번호	-----		
3	이윤석	취득일자	구분	물품명	수량
4		2018-07-20	농·어민으로부	천연허브	300
				매입가액	공제율
				15,000,000	4/104
				의제매입세액	건수
				576,923	1
				매입	

의제매입세액공제신고서 일괄삭제 불러오기(F3) 기능모음(F11) ▾

관리용 신고용

기간: 2018 년 07 월 ~ 2018 년 09 월

공급자		매입처 명세		매입세액정산(의제)	
1	도원마트	주인등록번호	-----		
2	무안농협	사업자등록번호	107-42-51402		
3	이윤석	취득일자	구분	물품명	수량
4		2018-07-24	사업자(산용기)	허브	50
				매입가액	공제율
				500,000	4/104
				의제매입세액	건수
				19,230	1
				매입	

## ② [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

그밖의공제매입세액명세				
구분	금액	세율	세액	
신용매출전표수취/일반	40			
신용매출전표수취/고정	41			
의제매입세액/평창포함	42	23,500,000	뒤쪽참조	903,845
재활용폐자원등매입세	43		뒤쪽참조	
과세사업전환매입세액	44			
재고매입세액	45			
변제대손세액	46			
외국인관광객환급세액	47			
합계	48	23,500,000		903,845

## 3. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 135.부가세대급금 903,845원 (대) 153.원재료 903,845원  
(적요: 8.타계정으로 대체액)

## [4] 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

## 자료 1. 공통사용자산매입내역

품목	일자	공급가액	세액
건물	2017.4.1.	100,000,000원	10,000,000원
토지	2017.4.1.	250,000,000원	-
포장기(기계장치)	2017.1.20.	50,000,000원	5,000,000원

## 자료 2. 과세표준 및 면세비율

구분	2017년 1기	2017년 2기	2018년 1기
과세공급	480,000,000원	630,000,000원	660,000,000원
면세공급	320,000,000원	270,000,000원	540,000,000원
총공급가액	800,000,000원	900,000,000원	1,200,000,000원
면세비율	40%	30%	45%

## 자료설명

1. 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 (주)경남상사는 2018년 제1기 면세공급가액의 증가로 공통매입세액을 재계산하기로 하였다.
2. 자료 1은 공통매입내역으로 2017년 2기까지 납부세액 재계산은 올바르게 신고 되었다.
3. 자료 2는 과세기간별 공급가액의 내역이다.(본 문제에 한해서 주어진 공급가액으로 재계산하기로 한다.)

## 평가문제

1. 공통매입세액 재계산을 하여 제1기 확정 부가가치세신고기간에 대한 매입세액불공제내역서를 작성하시오.
2. 공통매입세액 재계산관련 회계처리를 일반전표입력에 6월 30일자로 입력하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. 공통매입세액의 재계산

매입세액불공제내역							
기간 : 2018 년 04 월 ~ 2018 년 06 월							
2. 공제받지 못할 매입세액 내역		3. 공통매입세액 안분계산 내역		4. 공통매입세액의 정산내역		5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역	
계산식	구분	(20)해당재화의 매입세액	(21)경감률 (%) (1- 체감률 x 과세기간수)	경감률	경과된 과세기간수	(22)증가또는감소된면세 공급가액 (사용면적)비율 (%)	(23)가산또는공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)
1. 건축.구축물		10,000,000	5/100	2	90	15	1,350,000
2. 기타 감가상각		5,000,000	25/100	2	50	15	375,000

※ 면세증가비율: 2018년 제1기 면세공급비율 45% - 2017년 제2기 면세공급비율 30% = 15%

※ 토지는 감가상각대상자산이 아니므로 재계산 대상이 아님

### 2. [일반전표입력] 6월 30일

(차) 202.건물	1,350,000원	(대) 135.부가세대금금	1,350,000원
(차) 206.기계장치	375,000원	(대) 135.부가세대금금	375,000원





## 2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

<b>결산자료</b>	당기 '법인세등'을 17,820,000원으로 계상한다.(법인세 중간예납세액 및 원천징수세액 납부시 자산으로 처리하고 있다.)
<b>평가문제</b>	수동 및 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

### 해답 및 풀이

#### 1. [합계잔액시산표] 또는 [계정별원장] - 선납세금(자산) 잔액조회

합계잔액시산표 기능모음(F11)

과목별

기간 2018 년 12 월 31 일

차		변		계 정 과 목	대		변	
잔	액	합	계		합	계	잔	액
	7,774,000		7,774,000	선 납 세 금				

#### 2. 수동결산 및 자동결산

##### ① 선납세금 정리

- [일반전표입력] 12월 31일

(차) 998.법인세등 7,774,000원 (대) 136.선납세금 7,774,000원

##### ② 법인세등 계상

- 방법 1. [결산자료입력]

'법인세 계상'란에 10,046,000원 입력후 전표추가

결산일자 2018 년 01 월 부터 2018 년 12 월 까지

과목	결산분개금액	결산입력사항금액	결산금액(합계)
9. 법인세등			17,820,000
1). 법인세등		7,774,000	
2). 법인세 계상		10,046,000	

- 방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 998.법인세등 10,046,000원 (대) 261.미지급세금 10,046,000원

문제 4      근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	경상남도 창원시 의창구 중앙대로 166 (신월동)				
-------	-----------------------------	--	--	--	--

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	장혜란	1973년 10월 01일	731001-2023456	여	仁同

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	김득선	1948년 04월 05일	480405-2649470	여	金海

배우자	임호영	1973년 10월 10일	731010-1774915	남	恩津
-----	-----	---------------	----------------	---	----

자녀	임영준	1998년 03월 05일	980305-1111119	남	恩津
자녀	임영훈	2015년 01월 23일	150123-4070787	여	恩津

이모	김귀남	1952년 02월 26일	520226-2111112	여	金海
----	-----	---------------	----------------	---	----

자료설명

2018년 1월 27일 CS본부 팀장으로 입사한 관리직 장혜란(1080)의 가족관계증명서이다.

1. 장혜란의 종합소득금액은 28,000,000원이다.

2. 김득선은 사적연금소득 12,000,000원이 있다.

3. 배우자 임호영은 세대주에 해당하고 '장애인복지법'에 따른 장애인으로 등록되었으며 이자소득 19,000,000원이 있다.

4. 아들 임영준은 대학에 재학 중이고, 총급여액 연 3,000,000원의 소득이 있다.

5. 이모 김귀남은 2017년부터 간암으로 투병 중이며 소득이 없다.

6. 세무담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

사원등록에서 부양가족명세를 작성하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [사원등록의 부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세 (2018. 12. 31 기준)												
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관
1	0.본인	본인		○						장혜란	내 731001-*****	
2	3.배우자	배우자			1					임호영	내 731010-*****	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세 이상				○				김득선	내 480405-*****	1.부모
4	4.직계비속(자녀)	20세 이하								임영준	내 980305-*****	7.자녀
5	4.직계비속(자녀)	20세 이하								임영훈	내 150123-*****	7.자녀
	합 계			1	1	1						

- ① 장혜란: 세대주가 아니므로 세대란에서 부를 선택하고, 종합소득금액이 3,000만원 이하이므로 부녀자공제 가능
- ② 김득선: 사적연금소득이 12,000,000원 이하, 분리과세이므로 기본공제 및 경로우대공제 가능
- ③ 임호영: 금융소득 20,000,000원 이하, 분리과세이므로 기본공제 및 장애인공제 가능
- ④ 임영준: 총급여액이 5,000,000원 이하이므로 기본공제 가능
- ⑤ 임영훈: 20세 이하이므로 기본공제 가능
- ⑥ 김귀남: 기본공제 대상이 아니므로 입력하지 않는다.

## 2. 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

### 자료 1. 김슬기(1000)의 1월분 급여자료

(단위: 원)

사 원	수당항목			공제항목		
	기본급	상여	연구수당	소득세	국민연금	고용보험
	교통보조금	식대	육아수당	지방소득세	건강보험	장기요양보험료
김슬기 (연구개발팀)	2,800,000	1,000,000	200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.		
	100,000	100,000	100,000			

### 자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내용
수 당 내 역	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	연구수당	중소기업으로 연구개발전담부서에서 연구활동에 직접 종사하는 직원에게 매월 지급하고 있다.
	201	교통보조금	출퇴근 보조금액으로 실제여비와 상관없이 전직원에게 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	202	식대	회사는 근로자들에게 중식을 제공하고 있으며, 이와 별도로 급여에 식대 100,000원을 일괄 지급하고 있다.
	203	육아수당	출산 및 만6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.

#### 자료설명

1. 자료 1과 자료 2는 연구소 개발전담 사원인 김슬기 대리의 1월분 급여를 지급한 내역이다.
2. 급여지급일은 당월 25일이다.
3. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다.

#### 평가문제

1. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오.
2. 1월 급여자료를 입력하시오.(구분은 2.급여+상여로 선택할 것.)
3. 1월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [수당 및 공제등록]

수당 및 공제등록									
수당등록		공제등록		비과세/감면설정		사회보험		코드참고사항	
코드	수당명	과세구분	근로소득유형	월정	급여	상여	추급	추상	
1	101 기본급	과세	1.급여		○	○		○	
2	102 상여	과세	2.상여			○		○	
3	200 연구수당	비과세	4.연구개발비	H10		○		○	
4	201 교통보조금	과세	1.급여		○	○		○	
5	202 식대	과세	1.급여		○	○		○	
6	203 육아수당	비과세	7.육아수당	001	○	○		○	
7									

### 2. [급여자료입력] 지급일 2018년 1월 25일

급여자료입력									
종도퇴사자정산				수당/공제등록		지급일자		엑셀업로드작성방법	
검색		검색		검색		검색		검색	
귀속년월	2018	년	01	월	구분	2. 급여 + 상여	지급일	2018	년 01
									월 25
									일 ?
									정렬
									1. 코드
코드	사원명	직급	급여항목	지급금액	공제항목	지급금액			
1000	김슬기		기본급	2,800,000	국민연금	126,000			
1080	장혜란		상여	1,000,000	건강보험	87,360			
			연구수당	200,000	고용보험	26,000			
			교통보조금	100,000	장기요양보험료	6,440			
			식대	100,000	소득세	106,050			
			육아수당	100,000	지방소득세	10,600			
					농특세				

### 3. [원천징수이행상황신고서] 귀속 2018년 1월~1월, 지급 2018년 1월~1월

원천징수이행상황신고서

#매일 보내기

마감(F4)

불러오기(F3)

저장(Ctrl+S)

One-Shot(Ctrl+O)

기능모음(F11)

귀속기간

2018

년

01

월 ~

2018

년

01

월

지급기간

2018

년

01

월 ~

2018

년

01

월

0.정기신고

1.신고구분

☒ 매월

☐ 반기

☐ 수정

☐ 연말

☐ 소득처분

☐ 환급신청

2.귀속연월

201801

3.지급연월

201801

월급납부

☐ 여

☒ 부

사업자단위

☐ 여

☒ 부

원천징수내역

부표-거주자

부표-법인원천

구분	코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		정수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
		4.인원	5.총지금액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세			
과세소득	간 이 세 액	A01	1	4,300,000	106,050				
	종 도 퇴 사	A02							
	일 용 근 로	A03							
	연말정산합계	A04							
	연말분납금액	A05							
	연말납부금액	A06							
	가 합 계	A10	1	4,300,000	106,050			106,050	

### ③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

<b>자료설명</b>	<p>사무직 김주영(1060)의 연말정산을 위한 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부양가족은 모두 김주영과 생계를 같이하고 있다.</li> <li>2. 김주영은 2018년 4월 30일까지 (주)영일산업에서 근무하고 퇴직하였다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	<p>[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계 금액을 1건으로 집계하여 입력한다.</li> <li>2. 보험료세액공제와 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.</li> <li>3. 종전근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다.</li> </ol>

#### 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	박혜자	500102-2111119	소득 없음

자료 2. 김주영 사원의 전근무지 정산내역

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2017.3.10. 개정>

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호		<p><b>[√]근로소득 원천징수영수증</b>  <b>[ ]근로소득 지급명세서</b>                  ([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>거주구분</td> <td>거주자1 / 비거주자2</td> </tr> <tr> <td>거주지국</td> <td>대한민국</td> </tr> <tr> <td>거주지국코드</td> <td>kr</td> </tr> <tr> <td>내·외국인</td> <td>내국인1 / 외국인9</td> </tr> <tr> <td>외국인단일세율적용</td> <td>여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td>외국법인소속파견근로자여부</td> <td>여 1 / 부 2</td> </tr> <tr> <td>국적</td> <td>대한민국</td> </tr> <tr> <td>국적코드</td> <td>kr</td> </tr> <tr> <td>세대주 여부</td> <td>세대주1 / 세대원2</td> </tr> <tr> <td>연말정산 구분</td> <td>계속근로1, 종도퇴사2</td> </tr> </table>	거주구분	거주자1 / 비거주자2	거주지국	대한민국	거주지국코드	kr	내·외국인	내국인1 / 외국인9	외국인단일세율적용	여 1 / 부 2	외국법인소속파견근로자여부	여 1 / 부 2	국적	대한민국	국적코드	kr	세대주 여부	세대주1 / 세대원2	연말정산 구분	계속근로1, 종도퇴사2																																																											
거주구분	거주자1 / 비거주자2																																																																																	
거주지국	대한민국																																																																																	
거주지국코드	kr																																																																																	
내·외국인	내국인1 / 외국인9																																																																																	
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2																																																																																	
외국법인소속파견근로자여부	여 1 / 부 2																																																																																	
국적	대한민국																																																																																	
국적코드	kr																																																																																	
세대주 여부	세대주1 / 세대원2																																																																																	
연말정산 구분	계속근로1, 종도퇴사2																																																																																	
징수 의무자	① 법인명(상 호)(주) 영일산업 ③ 사업자등록번호 127-81-34653 ③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / 부 2	② 대 표 자(성 명) 김영일 ④ 주 민 등 록 번 호																																																																																
소득자	⑤ 소 재 지(주소) 서울특별시 금천구 시흥대로 429 ⑥ 성 명 김주영 ⑧ 주 소 서울특별시 강남구 압구정로 344	⑦ 주 민 등 록 번 호 741011-1111113																																																																																
I 근 무 지 별 소 득 명 세	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>구 분</th> <th>주(현)</th> <th>중(전)</th> <th>중(전)</th> <th>⑮-1 납세조합</th> <th>합 계</th> </tr> <tr> <td>⑨ 근 무 처 명</td> <td>(주)영일산업</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑩ 사업자등록번호</td> <td>127-81-34653</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑪ 근무기간</td> <td>2018.1.1.~ 2018.4.30.</td> <td>~</td> <td>~</td> <td>~</td> <td>~</td> </tr> <tr> <td>⑫ 감면기간</td> <td>~</td> <td>~</td> <td>~</td> <td>~</td> <td>~</td> </tr> <tr> <td>⑬ 급 여</td> <td>12,000,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>12,000,000</td> </tr> <tr> <td>⑭ 상 여</td> <td>1,000,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1,000,000</td> </tr> <tr> <td>⑮ 인 정 상 여</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑮-1 주식매수선택권 행사이익</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑮-2 우리사주조합인출금</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑮-4</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑯ 계</td> <td>13,000,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>13,000,000</td> </tr> </table>	구 분	주(현)	중(전)	중(전)	⑮-1 납세조합	합 계	⑨ 근 무 처 명	(주)영일산업					⑩ 사업자등록번호	127-81-34653					⑪ 근무기간	2018.1.1.~ 2018.4.30.	~	~	~	~	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 우리사주조합인출금						⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액						⑮-4						⑯ 계	13,000,000				13,000,000			
구 분	주(현)	중(전)	중(전)	⑮-1 납세조합	합 계																																																																													
⑨ 근 무 처 명	(주)영일산업																																																																																	
⑩ 사업자등록번호	127-81-34653																																																																																	
⑪ 근무기간	2018.1.1.~ 2018.4.30.	~	~	~	~																																																																													
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 우리사주조합인출금																																																																																		
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액																																																																																		
⑮-4																																																																																		
⑯ 계	13,000,000				13,000,000																																																																													
II 비 과 세 및 감 면 소 득 명 세	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>⑰ 국외근로</td> <td>MOX</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑰-1 야간근로수당</td> <td>OOX</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑰-2 출산·보육수당</td> <td>QOX</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑰-4 연구보조비</td> <td>HXX</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>~</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑰ 수련보조수당</td> <td>Y22</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑱ 비과세소득 계</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>⑳-1 감면소득 계</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	⑰ 국외근로	MOX					⑰-1 야간근로수당	OOX					⑰-2 출산·보육수당	QOX					⑰-4 연구보조비	HXX					~						⑰ 수련보조수당	Y22					⑱ 비과세소득 계						⑳-1 감면소득 계																																						
⑰ 국외근로	MOX																																																																																	
⑰-1 야간근로수당	OOX																																																																																	
⑰-2 출산·보육수당	QOX																																																																																	
⑰-4 연구보조비	HXX																																																																																	
~																																																																																		
⑰ 수련보조수당	Y22																																																																																	
⑱ 비과세소득 계																																																																																		
⑳-1 감면소득 계																																																																																		
III 세 액 명 세	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>구 분</th> <th>⑳ 소 득 세</th> <th>㉑ 지방소득세</th> <th>㉒ 농어촌특별세</th> </tr> <tr> <td>㉓ 결 정 세 액</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>기납부 세 액</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    ㉔ 중(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    ㉕ 주(현)근무지</td> <td style="text-align: center;">220,000</td> <td style="text-align: center;">22,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>㉖ 납부특례세액</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>㉗ 차 감 정 수 세 액 (㉓-㉔-㉕-㉖)</td> <td style="text-align: center;">-220,000</td> <td style="text-align: center;">-22,000</td> <td></td> </tr> </table>	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)				㉕ 주(현)근무지	220,000	22,000		㉖ 납부특례세액				㉗ 차 감 정 수 세 액 (㉓-㉔-㉕-㉖)	-220,000	-22,000																																																						
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)																																																																																		
㉕ 주(현)근무지	220,000	22,000																																																																																
㉖ 납부특례세액																																																																																		
㉗ 차 감 정 수 세 액 (㉓-㉔-㉕-㉖)	-220,000	-22,000																																																																																

국민연금보험료 : 540,000원      위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

건강보험료 : 367,200원

장기요양보험료 : 24,040원

고용보험료 : 78,000원

2018년 4월 10일

징수(보고)의무자      (주)영일산업 (서명 또는 인)

금 천 세 무 서 장      귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]



## 자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

**2018년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역**  
**[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]**

## ■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김주영	741011-1111***

## ■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	납입금액 계	
	사업자번호	증권번호	주피보험자	
	종피보험자1	종피보험자2	종피보험자3	
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	790502-2222***	신혜정
	106-81-41***	100540651**		
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	741011-1111***	김주영
	108-81-15***			
인별합계금액		3,240,000		



**2018년 귀속 소득·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



## 2018년 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		



## ▶ 해답 및 풀이

### 1. 전근무지 정산내역 입력

연말정산 근로소득원천징수영수증    전사원(F7)    표준세액공제 비교(Ctrl+F10)    마감(F3)    재계산    완 료(F4)    ㅎ

중 도 연 말 총 결 정산년월 2019 년 01 월 ~ 2019 년 02 월    전채비과세    종 조

구분	사원명	구분	완료	의 기 신 종 소
1060	김주영	연말	미완료	

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드
구분/항목	계	연말	종전1		
근무처명			(주)영일산업		
사업자등록번호(숫자10자리입력)			127-81-34653		
13. 급여	37,600,000		12,000,000		
14. 상여	11,000,000		1,000,000		
15. 인정상여					
15-1. 주식매수선택권행사이익					
15-2. 우리 사주조합인출금					
15-3. 임원퇴직소득한도 초과액					
16. 급여계	48,600,000		13,000,000		
미제출비과세					
건강보험료	1,165,920		367,200		
장기요양보험료	82,920		24,040		
국민연금보험료	1,692,000		540,000		
고용보험료	244,400		78,000		
소득세	224,320				
지방소득세	22,400				
근무기간(시작일)			2018-01-01		
근무기간(종료일)			2018-04-30		

인	원	1 명
총	금	여
48,600,000	원	
비	과	세
출	계	0 원
제	출	비
과	세	0 원
감	면	소
득	계	0 원

2. [연말정산 근로소득 원천징수영수증]

1) 보험료세액공제

정산명세		소득명세		소득공제		의료비	기부금	신용기
구분	관계 코드	성명	기	보험료				
	내외 국인	주민등록번호	본	건강고용	보장성	장애인		
1	0	김주영	본인		740,000			
	1	741011-1111113		1,493,240				
2	3	신혜정	배우자		2,500,000			
	1	790502-2222221						
3	1	박혜자	60세 이상					
	1	500102-2111119						
4	4	김범준	20세 이하					
	1	091215-3094119						

2) 의료비세액공제

정산명세

소득명세

소득공제

의료비

기부금

신용카드

연금/저축

월세액공제

지급내역

	공제대상자					지급처			지급명세		지급명세	
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액	난임시술비 해당 여부	중증질환 결핵환자들
1	직계비속(자녀, 입	김범준	내	091215-3094119	X			국세청	1	3,250,000	X	X

※ 인명별 합계금액 2,750,000원 + 안경구입비 500,000원(공제한도액) = 3,250,000원

3) 교육비세액공제

정산명세		소득명세		소득공제		의료비	
구분	관계 코드	성명	기	교육비			
	내외 국인	주민등록번호	본				
1	0	김주영	본인	본인	9,000,000		
	1	741011-1111113					
2	3	신혜정	배우자				
	1	790502-2222221					
3	1	박혜자	60세 이상				
	1	500102-2111119					
4	4	김범준	20세 이하				
	1	091215-3094119					