

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제30회 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] 선생님의 질문에 대하여 바르게 대답한 학생은?



- ① 명희

③ 민중
- ② 설아

④ 우성

[2] 다음 자료에 의해 (주)한공의 2018년도말 결산분개 후 재무상태표와 손익계산서에 표시될 금액을 계산하면 얼마인가?(단, 기간계산은 월할로 할 것.)

2018년 4월 1일: 1년치 임차료 3,000,000원을 지급하고 전액 비용처리하였다.

재무상태표		손익계산서	
① 미수수익	3,000,000원	임차료	3,000,000원
② 선급비용	3,000,000원	임차료	3,000,000원
③ 선급비용	750,000원	임차료	2,250,000원
④ 선수수익	3,000,000원	임대료	2,250,000원

[3] 다음 (주)한공의 거래에 대한 회계 처리로 옳은 것은?

2018년 1월 1일 기계장치 취득을 위해 상환의무가 없는 정부보조금 1,000,000원을 현금으로 수령하다.

① (차) 현금	1,000,000원	(대) 정부보조금	1,000,000원
		(현금차감)	
② (차) 정부보조금	1,000,000원	(대) 현금	1,000,000원
(현금차감)			
③ (차) 기계장치	1,000,000원	(대) 현금	1,000,000원
정부보조금	1,000,000원	정부보조금	1,000,000원
(현금차감)		(기계장치차감)	
④ (차) 기계장치	1,000,000원	(대) 현금	1,000,000원
정부보조금	1,000,000원	정부보조금	1,000,000원
(기계장치차감)		(현금차감)	

[7] (주)한공은 당기 7월 중 처음 상품을 매입하여 판매하였다. 다음은 7월 중 상품의 매입 및 매출거래 내역이다. 7월말 상품재고액과 7월 매출원가는 얼마인가? (단, 회사는 선입선출법에 따라 단가를 결정하고 있다.)

	수량	단가	금 액
• 7월 5일 매입:	50개	150원	7,500원
• 7월 12일 매입:	50개	170원	8,500원
• 7월 20일 매출:	80개	350원	28,000원
• 7월 25일 매입:	70개	180원	12,600원

	상품재고액	매출원가
①	15,300원	13,300원
②	16,000원	12,600원
③	16,500원	12,100원
④	17,000원	11,600원

[8] 다음 중 회계의 정의와 목적에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계는 이해관계자들이 경제적 의사결정을 수행하는 데 필요로 하는 유용한 모든 정보를 제공한다.
- ② 재무제표는 위탁받은 자원에 대한 경영자의 수탁책임 또는 회계책임의 결과를 보여준다.
- ③ 재무제표는 기업의 수많은 거래를 화폐단위로 요약하여 표준화된 방식으로 기록·보고하는 회계보고서이다.
- ④ 회계정보의 이해관계자에는 주주, 채권자, 정부 등이 있다.

[9] 다음 중 우리나라 부가가치세법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치가 클수록 더 높은 세율을 적용하는 단계별 부가가치세율을 적용하고 있다.
- ② 최종소비자에게 세부담이 전가될 수 있는 간접세의 형식을 취하고 있다.
- ③ 재화가 국가 간에 이동하는 경우 소비하는 국가에서 과세한다.
- ④ 납세의무자는 재화 또는 용역을 공급하는 사업자이지만 담세자는 최종소비자이다.

[10] 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 면세사업자는 매입 시 부담한 부가가치세액을 공제받을 수 있다.
- ② 영세율 적용대상자는 과세사업자로서 부가가치세법의 제반의무를 이행해야 한다.
- ③ 면세는 소비지국 과세원칙을 구현하기 위한 제도이다.
- ④ 사업자가 비거주자 또는 외국법인인 경우에도 거주자와 내국법인과 같이 모두 영세율을 적용한다.

[11] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2018년 제2기 부가가치세 예정신고와 관련된 매입세액 자료이다. 부가가치세법상 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

가. 공장용 화물차 유류대 관련 매입세액:	2,500,000원
나. 거래처 발송용 추석 선물세트 구입 관련 매입세액:	1,000,000원
다. 사무용 비품 구입 관련 매입세액:	4,000,000원
라. 토지 자본적 지출 관련 매입세액:	3,400,000원

- ① 5,000,000원 ② 5,900,000원
 ③ 6,500,000원 ④ 7,400,000원

[12] 다음 중 소득세법상 종합소득금액에 대하여 바르게 설명한 사람은 누구인가?



- ① 이로윤 ② 조은유
 ③ 안이현 ④ 이지호

[13] 다음 중 소득세법상 일용근로자의 소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일용근로자의 근로소득이 1일 10만원 이하인 경우 부담할 소득세는 없다.
- ② 일용근로자의 산출세액은 근로소득과세표준에 기본세율(6%~42%)을 적용한다.
- ③ 일용근로자의 근로소득세액공제는 산출세액의 55%를 적용한다.
- ④ 일용근로자의 근로소득은 항상 분리과세한다.

[14] 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 장애인은 기본공제 적용 시 나이제한을 받지 않는다.
- ② 입양자와 그 배우자 모두 장애인이면 그 배우자도 기본공제 적용 대상 부양가족이 될 수 있다.
- ③ 사업소득금액 50만원과 근로소득금액(일용직이 아님) 60만원이 있는 배우자에 대해서는 배우자공제를 받을 수 있다.
- ④ 공제대상 부양가족이 있고 종합소득금액이 연간 3,000만원 이하인 배우자가 없는 여성 세대주는 부녀자공제를 받을 수 있다.

[15] 다음 중 소득세법상 소득공제 및 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국민주택 임차를 위한 차임금의 원리금 상환액의 경우 그 금액의 40%를 해당 과세기간의 근로소득금액에서 소득공제한다.
- ② 근로소득자 본인의 종교단체 기부금은 기부금세액공제 대상이다.
- ③ 종합소득이 있는 거주자가 공적연금보험료를 납입한 경우 전액 소득공제한다.
- ④ 의료비 지출액에 대해서는 신용카드소득공제와 의료비 세액공제를 중복하여 적용할 수 없다.

실무수행평가

(주)금호물산(회사코드 2130)은 골프용품 제조와 부동산임대업을 겸영하는 법인기업으로 회계기간은 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 리스회계 (3점)

전자계산서										승인번호			
(공급받는자 보관용)													
공급자	등록번호	214-81-22354								공급받는자	등록번호	120-81-32144	
	상호	(주)안산캐피탈	성명 (대표자)	전채정	상호	(주)금호물산	성명 (대표자)	이종국					
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 112길 30						사업장 주소	서울시 양천구 오목로 1				
	업태	금융서비스업		종사업장번호		업태	제조업외		종사업장번호				
	종목	대출및리스				종목	골프용품 외						
	E-Mail	chajeong@bill36524.com									E-Mail	kho@hanmail.net	
작성일자	2018.4.5.		공급가액	660,000		비고							
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	비고					
4	5	리스료					660,000						
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
660,000						660,000							

자료설명

(주)안산캐피탈과 운용리스계약을 맺고 공장용 기계장치를 사용하고 있으며, 4월분 리스료에 대하여 발급받은 전자계산서이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.
(전자계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

② 신규매입자산의 고정자산등록 (3점)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
매입자	등록번호	211-81-12221				매입받는자	등록번호	120-81-32144					
	상호	지훈건설(주)		성명 (대표자)	박지훈		상호	(주)금호물산		성명 (대표자)	이종국		
	사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 213					사업장 주소	서울시 양천구 오목로 1					
	업태	건설업		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호			
	종목	종합건축					종목	골프용품 외					
	E-Mail	nam8282@bill36524.com					E-Mail	kho@hanmail.net					
작성일자	2018.4.30.		공급가액	80,000,000		세액	8,000,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
4	30	창고신축공사					80,000,000	8,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함						
88,000,000													

자료설명

- 2월초에 시작한 원재료 보관용 창고건물의 신축공사가 완료되면서 발급받은 전자세금계산서이다.
- 계약금 10,000,000원은 2월 1일 지급하였고, 공사대금 잔액 78,000,000원은 5월 31일까지 지급하기로 하였다.(공사 계약금 지급시에는 세금계산서를 발급받지 않았다.)

평가문제

- 2월 1일자 거래자료를 참고하여 매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
- 신규 고정자산등록 작업을 완료하시오.
(코드번호: 1000, 자산명: 창고건물, 상각방법: 정액법, 내용연수: 10년)

③ 발행어음 만기결제 (3점)

자료. 어음발행

전 자 어 음

(주)주연산업 귀하00420180115123456781

금 오백오십만원정5,500,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일2018년 5월 15일

발행일2018년 1월 15일

지급지국민은행

발행지주 소서울시 양천구 오목로 1

지급장소양천지점

발행인(주)금호물산

자료설명	1. 자료는 (주)주연산업에 원재료 매입시 발행한 어음이다. 2. 만기일에 국민은행 당좌예금 계좌에서 결제되었다. 3. (주)금호물산은 국민은행과 당좌차월계약을 맺고 있으며 당좌차월한도액은 2,000,000원이다. 4. 만기 결제 전 당좌예금 잔액은 4,000,000원이다. (회사는 당좌예금 잔액이 음수(-)인 경우 '단기차입금'으로 회계처리하고 있다.)
평가문제	1. 거래자료를 입력하십시오. 2. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하십시오.

④ 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 출장비 지출 내역

지출내역	금액(원)	비고
숙박비	120,000	60,000원 × 2박
교통비	100,000	KTX 요금 등
식대	50,000	본인 식대
지출 합계	270,000	

자료 2. 보통예금(하나은행) 내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2018-06-10	계좌번호 204233-2364714 (주)금호물산 문지선	270,000		*****	***

자료설명	1. 자료 1은 지역 대리점 출장을 마친 영업부 문지선 사원의 출장비 지출 내역이다. 2. 회사는 출장비의 경우 사후 정산 방식을 적용하고 있으며, 계좌이체일 기준으로 회계처리 하고 있다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)									
제출자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	138-81-15845		
	상호	(주)금호물산	성명	이종국		상호	(주)소영산업	성명	정소영
	사업장 주소	서울시 양천구 오목로 1				사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530		
	업태	제조업외	중사업장번호			업태	도소매업	중사업장번호	
	종목	골프용품외				종목	골프용품		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액	
2018.2.12.				25,000,000원		2,500,000원		27,500,000원	
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	2	12	골프공		200	65,000	13,000,000	1,300,000	14,300,000
2	2	12	골프장갑		200	60,000	12,000,000	1,200,000	13,200,000

자료설명

1. 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.
2. 부가가치세액 2,500,000원은 자기앞수표로 받고 잔액은 하나은행 보통예금 계좌에 입금되었다.

평가문제

1. 매입매출자료를 입력하시오. (복수거래 를 이용하여 입력할 것.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

② 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서											
(공급자 보관용)						승인번호					
공급자	등록번호	120-81-32144				수령인	등록번호	113-81-21111			
	상호	(주)금호물산		성명 (대표자)	이종국		상호	(주)승연골프		성명 (대표자)	서승연
	사업장 주소	서울시 양천구 오목로 1					사업장 주소	서울시 서대문구 총정로 7길 29-20			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	골프용품외					종목	골프용품			
	E-Mail	kho@hanmail.net					E-Mail	ssy@bill36524.com			
작성일자	2018.3.1.		공급가액	12,000,000		세액	1,200,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
3	1	A용품		120	100,000	12,000,000	1,200,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
13,200,000					13,200,000						

자료설명

(주)승연골프에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하여 영세율세금계산서를 발급하려고 한다.

- 당초공급일자: 3월 1일
- 내국신용장 개설일자: 3월 15일
- 개설은행: 기업은행 양천지점

평가문제

내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

③ 대손세액공제신고서 작성 (9점)

자료 1.

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	120-81-32144				구매받기자	등록번호	129-81-17306					
	상호	(주)금호물산	성명 (대표자)	이종국	상호		(주)영천스포츠타운	성명 (대표자)	홍시준				
	사업장 주소	서울시 양천구 오목로 1			사업장 주소		서울시 서대문구 홍제내2나길 11						
	업태	제조업외	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호					
	종목	골프용품외		종목	골프용품외								
	E-Mail	kho@hanmail.net			E-Mail		beautyskin@naver.com						
작성일자	2017.11.30.		공급가액	1,500,000		세액	150,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
11	30	골프장갑		100	15,000	1,500,000	150,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구					
1,650,000				1,650,000				함					

자료 2.

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	120-81-32144				구매받기자	등록번호	104-81-18780					
	상호	(주)금호물산	성명 (대표자)	이종국	상호		(주)세종상사	성명 (대표자)	노구아				
	사업장 주소	서울시 양천구 오목로 1			사업장 주소		경기 군포시 고산로1 51번길						
	업태	제조업외	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호					
	종목	골프용품외		종목	골프용품외								
	E-Mail	kho@hanmail.net			E-Mail		nosa@naver.com						
작성일자	2017.12.30.		공급가액	2,000,000		세액	200,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
12	30	골프공		100	20,000	2,000,000	200,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구					
2,200,000				2,200,000				함					

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 자료 1은 (주)영천스포츠와의 거래내역으로, 2017년 12월 29일 어음에 대한 부도 확인을 받았다. 2. 자료 2는 (주)세종상사와의 거래내역으로, 2018년 3월 20일 어음에 대한 부도 확인을 받았다. 이와 관련하여 제1기 부가가치세 확정신고 시 대손세액공제신청을 하려고 한다. 3. 제1기 부가가치세 확정신고를 홈택스에서 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 하다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. [대손세액공제신고서]를 작성하시오. 2. 대손세액을 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오. 3. 전자신고세액공제를 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1.

■ 환율내역

12월 15일	12월 20일	12월 25일
950원/USD	900원/USD	1,000원/USD
매입환율	매입환율	기준환율

■ 보통예금(하나은행) 내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2018-12-20	MAC Co., Ltd.		900,000	*****	***

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 2018/12/20		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)금호물산 (통관고유번호) (주)금호물산-1-74-1-12-4 수출자구분 A		⑫ 목적국 US USA		⑬ 적재항 INC 인천항		⑭ 선박회사 (항공사) HANJIN					
수출화주 (주)금호물산 (통관고유번호) (주)금호물산-1-74-1-12-4 (주소) 서울 양천구 오목로 1 (대표자) 이충국 (소재지) 서울 양천구 오목로 1 (사업자등록번호) 120-81-32144		⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH		⑯ 출항예정일자 2018/12/27		⑰ 적재예정보세구역 03012202					
		⑰ 운송형태 10 BU		⑱ 검사희망일 2018/12/20							
		⑳ 물품소재지 한진보세창치장 인천 중구 연안동 245-1									
③ 제조자 (주)금호물산 (통관고유번호) (주)금호물산-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호		㉑ L/C번호 868EA-10-55554		㉒ 물품상태 N							
		㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉔ 반송 사유							
④ 구매자 MAC Co., Ltd. (구매자부호) CNTOSHIN12347		㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자)		간이환급 NO							
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)											
㉖ 품명 GORE-TEX				㉗ 상표명 NO							
㉘ 거래품명 GORE-TEX											
㉙ 모델·규격 GORE-TEX				㉚ 성분		㉛ 수량 500(BOX)		㉜ 단가(US\$) 20		㉝ 금액(US\$) 10,000	
㉞ 세번번호 1234.12-1234		㉟ 순중량 870KG		㊱ 수량 500(BOX)		㊲ 신고가격 (FOB)		\$10,000		₩9,500,000	
㊳ 송품장번호 AC-2013-00620		㊴ 수입신고번호		㊵ 원산지 Y		㊶ 포장갯수(종류)		500(BOX)			
㊷ 수출요건확인(발급서류명)											
㊸ 총중량 950KG		㊹ 총포장갯수 100C/T		㊺ 총신고가격 (FOB)		\$10,000		₩9,500,000			
㊻ 운임(W)		㊼ 보험료(W)		㊽ 결제금액		FOB-\$10,000					
㊾ 수입화물관리번호				㊿ 컨테이너번호 CKLU7845013		Y					
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/골프용품				㉑ 세관기재란							
㉒ 운송(신고)인 한진통운(주) 최진우		㉓ 적재의무 기한 2019/1/20		㉔ 담당자 990101 (이지훈)		㉕ 신고수리 일자 2018/12/20					
㉖ 기간 2018/12/20부터 2019/1/20까지											

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 자료 1은 환율 및 통장거래 내역이다. 2. 자료 2는 12월 25일 선적한 MAC Co., Ltd.의 수출신고필증이다. 3. 12월 15일 MAC Co., Ltd.에 제품 \$10,000를 수출하기로 계약하였다. 4. 12월 20일 계약금 \$1,000를 받아 환전하여 보통예금통장(하나은행)에 입금하였다. 5. 수출대금 잔액은 2019년 1월 31일에 받기로 하였다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 12월 20일 계약금 입금에 대한 거래를 일반전표에 입력하시오. 2. 수출거래 내역을 매입매출전표에 입력하시오. 3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

문제 3 결산 (8점)

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

1 유가증권 및 외화평가(수동결산) (4점)

결산자료	결산일 현재 보유한 외화 부채는 다음과 같다.				
	계정과목	발생일자	거래처	금액	결산시 환율
	외화 장기차입금	2018.9.5.	홍콩은행	\$40,000(1,100원/\$)	1,200원/\$
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.				

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	기말에 매출채권(받을어음) 및 단기대여금 잔액에 대하여 매년 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정한다.
평가문제	수동 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 급여자료입력 (8점)

자료. 7월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	가족수당	식대	야간근로수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	상조회비
정세연	1,700,000	50,000	100,000	200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				5,000

자료설명	생산부 사원 정세연의 급여자료이다. 1. 7월 급여 지급일은 8월 10일이다. 2. 식대는 매월 고정적으로 지급하고 있으며, 별도의 식사 및 기타음식물은 제공하지 않는다. 3. 직전연도 총급여액은 24,000,000원이다. 4. 사회보험은 자동계산된 금액으로 공제한다.
평가문제	1. 사원등록메뉴에서 생산직여부와 연장근로수당의 비과세 대상여부를 반영하시오. 2. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오.(상조회비 공제소득유형은 0.무구분 으로 선택할 것.) 3. 7월 급여자료를 입력하시오.(구분: 1급여로 할 것.)

2 원천징수이행상황신고서 작성 (8점)

자료 1. 일용직사원 관련정보

성명	장기석 (코드 2007)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	951030-1531228
입사일자	2018년 11월 12일
주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 31(총정로2가) 우편번호: 03737

자료 2. 일용직급여내역

성명	급여	계산내역	11월의 근무일
장기석	450,000원	1일 150,000원 × 총3일	12, 13, 14일

자료설명	1. 자료 1, 2는 일용직 사원의 관련정보 및 급여지급내역이다. 2. 일용직 급여는 매일 지급하는 방식으로 한다. 3. 사회보험료 중 고용보험만 징수하기로 한다. 4. 제시된 사항 이외의 자료는 없는 것으로 한다.
평가문제	1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오. 2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오. 3. 11월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 양윤석의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다. 1. 사원등록메뉴에 부양가족은 입력되어 있다. 2. 이은영(배우자)은 급여액 5,500,000원이 있다. 3. 양지원은 대학생으로 일용근로소득 3,000,000원이 있다. 4. 양지수는 초등학생으로 소득이 없다. 5. 박민주(직계존속)는 복권당첨금 7,000,000원이 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. 양윤석의 부양가족 등록 현황

연말정산관계	성 명	주민등록번호
0. 본인	양윤석	690902-1030745
3. 배우자	이은영	730527-2381047
4. 직계비속(자녀)	양지원	930321-2145246
4. 직계비속(자녀)	양지수	070119-4030223
1. 소득자의 직계존속	박민주	460901-2122786

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타자료

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

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
양윤석	690902-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호		보험종류				납입금액 계
	사업자번호		증권번호		주피보험자		
	종피보험자1		종피보험자2		종피보험자3		
보장성	삼성생명보험(주)		**생명보험				1,100,000
	106-81-41***		100540651**		460901-2***** 박민주		
보장성	대한화재보험(주)		자동차보험				780,000
	108-81-15***				690902-1***** 양윤석		
인별합계금액			1,880,000				



2018년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
양지원	930321-2*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학교등록금	**대학교	108-90-15***	8,000,000
인별합계금액		8,000,000	



■ 소득세법 시행규칙 [별지 제 44호 서식] <개정 2014. 3. 14.>

교육비납입증명서						
① 상 호 벨스어학원			① 사업자등록번호		312-92-30324	
① 대 표 자 이재경			④ 전 화 번 호		02-6544-7831	
① 주 소 서울시 강남구 강남대로 248 (도곡동, 목원빌딩)						
신청인	⑥ 성명 양윤석		⑦ 주민등록번호 690902-1030745			
	⑧ 주소 서울시 서초구 방배로 24					
대상자	⑨ 성명 양지수			⑩ 신청인과의 관계 자		
I. 교육비 부담 명세						
⑪ 납부연월	⑫ 종 류	⑬ 구 분	⑭ 총교육비(A)	⑮ 장학금 등 수혜액		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2018. 4.	학원	수업료	150,000			150,000
2018. 7.	학원	수업료	150,000			150,000
2018. 10.	학원	수업료	150,000			150,000
2018. 12.	학원	수업료	150,000			150,000
계			600,000			600,000
이하 생략						

2018년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
양윤석	690902-1*****

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상 호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호		8,000,000	2,000,000	6,000,000
(주)신한은행	110-81-72***			
2448130651				
순납입금액 합계			6,000,000	



수험생 유의사항

① 시험지 및 수험용USB확인

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



② 문제 설치

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



③ 수험자 정보 입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- (1) 수험표에 기재된 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
 - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭합니다.
 - (3) 시험지에 표시된 [문제유형(A~E)]을 입력한 후, 감독관이 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.



④ 시험 시작

- 감독관이 발표한 '**감독관확인번호**'를 입력하고, 다시 한 번 본인의 수험정보를 확인 한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.



⑤ 답안 저장

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



⑥ 답안 제출

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

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