회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제31회 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.

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] 다음은 (주)한공의 2018년도 재무제표의 일부이다. 2018년도 기말재무상태표상 매출채권 및 대손충당금은 각각 얼마인가?

- 2018년 1월 1일 매출채권 100,000원, 대손충당금 40,000원
- 2018년 (주)한공의 매출액은 200,000원이며 이중 외상매출액은 매출액의 70%임
- 2018년 외상매출금 회수액 30,000원
- 2018년 회수불능으로 대손처리된 채권금액 20,000원

	매출채권	대손충당금
①	190,000원	20,000원
②	210,000원	20,000원
③	230,000원	30,000원
④	250,000원	30,000원

해설

[정답] ①

- 2018년 기말매출채권 = 기초매출채권 + 외상매출액 – 회수액 –대손처리액
  = 100,000원 + 140,000원 – 30,000원 – 20,000원 = 190,000원
- 2018년 기말대손충당금 = 기초대손충당금 – 대손처리액
  = 40,000원 – 20,000원 = 20,000원

[2] 장부마감 전 발견된 다음 오류사항 중 당기순이익에 영향을 미치는 것은?

① 주식할인발행차금의 미상각
② 매도가능증권에 대한 평가손실 미계상
③ 재고자산에 대한 평가손실 미계상
④ 재해손실을 판매비와관리비로 계상

해설

[정답] ③

- 재고자산평가손실은 매출원가로 당기손익에 영향을 미친다.

[3] 다음 중 유형자산 재평가에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 재평가의 빈도는 재평가되는 유형자산의 공정가치 변동에 따라 달라진다.
② 재평가모형을 적용시 공정가치가 증가된 경우 및 감소된 경우를 모두 장부에 반영하여야 한다.
③ 공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 간에 거래될 수 있는 교환가격을 뜻한다.
④ 유형자산 재평가로 발생하는 재평가이익과 손실은 모두 기타포괄손익으로 처리한다.

해설

[정답] ④

- 유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식한다. 그러나 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식한다.
- 유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식한다. 그러나 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감한다.

[4] 다음 중 주식배당으로 인한 영향으로 옳지 않은 것은?

① 미교부주식배당금만큼 부채가 증가한다.
② 순자산의 유출없이 배당효과를 얻을 수 있다.
③ 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
④ 자본 총액은 변동이 없으나 주식수는 증가한다.

해설

[정답] ①

- 미교부주식배당금은 자본조정항목으로 자본에 해당한다.

[5] 다음은 재무상태표상 자산의 일부 내역이다. 유동자산과 비유동자산으로 계상되는 금액은 각각 얼마인가?

• 현금및현금성자산	100,000원	• 매출채권	650,000원
• 단기투자자산	120,000원	• 선급금	80,000원
• 상품	270,000원	• 장기대여금	500,000원
• 개발비	150,000원	• 차량운반구	330,000원

	유동자산	비유동자산
①	640,000원	1,560,000원
②	1,140,000원	1,060,000원
③	1,220,000원	980,000원
④	1,100,000원	1,100,000원

해설

[정답] ③

- 유동자산 항목: 현금및현금성자산, 매출채권, 단기투자자산, 선급금, 상품 → 1,220,000원
  비유동자산 항목: 장기대여금, 개발비, 차량운반구 → 980,000원

[6] 다음 자료에 의해 (주)한공이 (주)회계를 인수시 발생한 영업권의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 김대표: (주)회계의 현재 재무상태는 어떤가요?
- 이부장: 자산 5,000,000원, 부채 3,000,000원, 자본 2,000,000원입니다.
- 김대표: 2,500,000원을 지급하고 (주)회계를 인수하도록 하세요.

① 영업권은 정액법으로 상각하여야 한다.
② 발생한 영업권의 금액은 500,000원이다.
③ 영업권의 내용연수는 5년을 초과할 수 없다.
④ 인수시 발생한 영업권은 외부에서 창출된 영업권이므로 무형자산으로 처리한다.

해설

[정답] ③

- 무형자산의 상각기간은 독점적·배타적 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.

[7] 다음 자료에 의해 (주)한공의 재고자산 중 자연재해로 인해 유실된 금액을 계산하면 얼마인가?

<장부상 재고자산 자료>

- 기초상품재고액 300,000원
- 당기상품매입액 1,200,000원
- 당기상품매출액 1,000,000원
- 매출총이익율 20%

<재해 발생 후 재고자산 실사 결과 자료>

- 기말상품재고 창고실사 결과 실재액 600,000원

① 100,000원
② 320,000원
③ 560,000원
④ 600,000원

해설

[정답] ①

- 매출원가 800,000원 = 당기상품매출액 1,000,000원 × (1 – 0.2)
- 장부상 기말상품재고액 700,000원
  = 기초상품재고액 300,000원 + 당기상품매입액 1,200,000원 – 매출원가 800,000원
- 유실된 재고자산 100,000원
  = 장부상 기말상품재고액 700,000원 – 기말상품재고실제액 600,000원

[8] 다음 중 재무제표의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 목적적합성 있는 회계정보는 예측가치 또는 피드백가치를 가져야 한다.
② 적시성 있는 정보라 하여 반드시 목적적합성을 갖는 것은 아니나, 적시에 제공되지 않은 정보는 목적적합성을 상실할 수 있다.
③ 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 객관적으로 검증가능하여야 한다.
④ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 없다.

해설

[정답] ④

- 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다. 예를 들어, 유형자산을 역사적원가로 평가하면 일반적으로 검증가능성이 높으므로 측정의 신뢰성은 제고되나 목적적합성은 저하될 수 있으며, 시장성 없는 유가증권에 대해 역사적원가를 적용하면 자산가액 측정치의 검증가능성은 높으나 유가증권의 실제 가치를 나타내지 못하여 표현의 충실성과 목적적합성이 저하될 수 있다.

[9] 다음 중 부가가치세 과세대상 용역의 공급이 <u>아닌</u> 것은?

① 의료보건용역을 제공하는 경우
② 특수관계인에게 사업용 부동산을 무상으로 임대하는 경우
③ 산업재산권을 대여하는 경우
④ 건설업자가 건설용역을 제공하면서 건설자재의 일부를 부담하는 경우

해설

[정답] ①

- 의료보건 용역의 제공은 면세대상 용역의 공급에 해당한다.

[10] 다음 중 부가가치세 과세표준에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?

① 혜인　　② 명희
③ 수혜　　④ 진아

해설

[정답] ①

- 매출환입과 매출할인은 과세표준에서 제외된다.

[11] 다음 중 부가가치세 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 신고·납부한다.
② 개인사업자의 경우 관할 세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 1/2에 해당하는 금액을 결정하여 징수한다.
③ 개인사업자는 휴업 또는 사업부진 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/4에 미달하는 경우 예정신고·납부를 할 수 있다.
④ 폐업의 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.

해설

[정답] ③

- 개인사업자는 휴업 또는 사업부진 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 경우 예정신고 납부를 할 수 있다.

[12] 다음 중 무조건 종합과세대상 금융소득인 것은?

① 직장공제회 초과반환금
② 비실명 이자소득
③ 출자공동사업자의 배당소득
④ 비영업대금의 이익

해설

[정답] ③

- 직장공제회 초과반환금과 비실명 이자소득은 무조건 분리과세대상이며, 비영업대금의 이익은 조건부 종합과세대상 금융소득임

[13] 다음 자료는 (주)한공에서 근무하는 거주자 김한공 씨가 2018년에 근로를 제공하고 받은 대가이다. 이를 토대로 2018년 총급여액을 계산하면 얼마인가?

• 월정액 급여	36,000,000원
• 상여금	5,000,000원
• 자녀학자금	3,000,000원
• 여비(회사 지급규정에 의한 실비변상적 금액)	1,000,000원
• 식대(월 100,000원, 현물식사 제공받음.)	1,200,000원

① 41,000,000원 ② 44,000,000원
③ 45,200,000원 ④ 46,200,000원

해설

[정답] ③

- 36,000,000원 + 5,000,000원 + 3,000,000원 + 1,200,000원 = 45,200,000원

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

① 소득세법상 거주자는 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소를 둔 개인을 말한다.
② 거소는 주소지 외의 장소 중 상당기간에 걸쳐 거주하는 장소로서 주소와 같이 밀접한 일반적 생활관계가 형성되지 아니한 장소를 말한다.
③ 국내에 거소를 둔 기간이 1과세기간 동안 183일 이상인 경우에는 거주자로 본다.
④ 국내에 거소를 둔 기간은 입국한 날부터 출국한 날까지로 한다.

해설

[정답] ④

- 국내에 거소를 둔 기간은 입국한 날의 다음 날부터 출국한 날까지로 한다.

[15] 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 복권 당첨소득 중 3억원 초과분은 20%의 세율로 원천징수한다.
② 연금계좌에서 연금 외 수령한 기타소득은 무조건 종합과세 대상 기타소득에 해당한다.
③ 법인세법에 의하여 처분된 기타소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도 결산확정일이다.
④ 뇌물, 알선수재 및 배임수재에 따라 받은 금품의 기타소득금액의 합계액이 300만원 이하인 경우 분리과세를 선택할 수 있다.

해설

[정답] ③

① 복권 당첨 소득 중 3억원 초과분은 30%의 세율로 원천징수한다.
② 연금계좌에서 연금 외 수령한 기타소득은 무조건 분리과세 대상 기타소득에 해당한다.
④ 뇌물, 알선수재 및 배임수재에 따라 받은 금품은 무조건 종합과세 대상 기타소득에 해당한다.

실무수행평가

(주)찬영산업(회사코드 2131)은 구명조끼 제조업과 부동산임대업을 겸영하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(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 3만원 초과 거래 자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (3점)

NO. 영 수 증 (공급받는자용)

(주)찬영산업 귀하

공급자	사업자 등록번호	122-56-12346		
	상호	동희인쇄	성명	이동희
	사업장 소재지	서울 중구 퇴계로 246		
	업태	제조외	종목	인쇄외

작성일자	공급대가총액	비고
2018.3.4.	₩ 350,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
3/4	광고포스터	1	150,000	150,000
3/4	직원 명함	10	20,000	200,000
합 계			₩ 350,000	

위 금액을 (영수)(청구)함

자료설명

신제품 홍보를 위한 광고 포스터와 영업부 직원 명함 인쇄를 의뢰하고, 제작 대금을 현금으로 지급하고 수취한 영수증이다. 회사는 이 거래가 지출증명서류 미수취 가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

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

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 3월 4일

(차) 833.광고선전비 150,000원 (대) 101.현금 350,000원
826.도서인쇄비 200,000원

또는

(차) 826.도서인쇄비 350,000원 (대) 101.현금 350,000원

2. [영수증수취명세서(2)]

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

☐	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목
☐	2018-03-04	동희인쇄	이동희	서울 중구 퇴계로 246	122-56-12346	150,000		833	광고선전비
☐	2018-03-04	동희인쇄	이동희	서울 중구 퇴계로 246	122-56-12346	200,000		826	도서인쇄비

또는

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

☐	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목
☐	2018-03-04	동희인쇄	이동희	서울 중구 퇴계로 246	122-56-12346	350,000		826	도서인쇄비

3. [영수증수취명세서(1)]

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

9. 구분	3만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	2		2
14. 금액	350,000		350,000

2 정부보조금에 의한 유/무형자산의 구입 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호: 204-02-344714 (주)찬영산업				
1	2018-4-10	산업통상자원부		500,000,000	*****	***
2	2018-5-20	과학기술정보통신부		300,000,000	*****	***

자료설명	1. 산업통상자원부의 보조금은 생산설비자금으로 상환의무가 있다. (상환예정일: 2025년 3월 10일) 2. 과학기술정보통신부의 보조금은 기업정보화 정책자금으로 상환의무가 없다.
평가문제	정부보조금 입금과 관련된 거래자료를 각각 입력하시오.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 4월 10일

(차) 103.보통예금 500,000,000원 (98001.국민은행)
(대) 293.장기차입금 500,000,000원 (01727.산업통상자원부)

2. [일반전표입력] 5월 20일

(차) 103.보통예금 300,000,000원 (98001.국민은행)
(대) 104.정부보조금 300,000,000원

3 약속어음 발행거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	503-81-24121			등록번호	211-81-12221		
상호	(주)새싹기계	성명(대표자)	박병기	상호	(주)찬영산업	성명(대표자)	주찬영
사업장 주소	부산광역시 연제구 중앙대로 1018 (연산동)			사업장 주소	서울 강남 역삼로 213		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	압축기			종목	구명조끼		
E-Mail	bbki@bill36524.com			E-Mail	chanyoung@bill36524.com		

작성일자	2018.3.12.	공급가액	12,000,000	세 액	1,200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	12	압축기계		3	4,000,000	12,000,000	1,200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
13,200,000			13,200,000		

자료설명	제품 제작용 압축기계를 구입하고 대금은 전자어음을 발행하여 지급하였다. (단, 본 거래는 일반적인 상거래에 해당하지 않는다.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.(자금관리 입력은 생략하고, 전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 3월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	압축기계	12,000,000	1,200,000	00509.(주)새싹기계	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 206.기계장치	12,000,000원	(대) 253.미지급금	13,200,000원
	135.부가세대급금	1,200,000원		

4 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 자기주식 취득내역

주식 수	취득일	주당 액면금액	주당 취득금액
100주	2017-10-15	5,000원	8,000원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호: 204-02-344714 (주)찬영산업				
1	2018-3-29	자기주식처분		900,000	*****	삼성점

자료설명	1. 자료 1은 자기주식 취득내역이다. 2. 자료 2는 취득한 자기주식 100주를 주당 9,000원에 매각하면서 매각대금이 입금된 내역이다.
평가문제	자기주식처분일의 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 29일

(차)	103.보통예금	900,000원	(대)	383.자기주식	800,000원
	(98001.국민은행)			343.자기주식처분이익	100,000원

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	211-81-12221			공급받는자	등록번호	129-81-15216	
	상호	(주)찬영산업	성명	주찬영		상호	(주)동호산업	성명 김형민
	사업장 주소	서울 강남구 역삼로 213				사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 19-7	
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	구명조끼				종목	스포츠용품	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2018.3.1.		22,500,000	2,250,000	24,750,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	3	1	성인용 구명조끼		200	80,000	16,000,000	1,600,000	17,600,000
2	3	1	아동용 구명조끼		100	65,000	6,500,000	650,000	7,150,000

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
		24,750,000		24,750,000	

자료설명

1. 제품을 공급하고 발행한 거래명세서이다.
2. 대금은 전액 비씨카드로 결제를 받고, 전자세금계산서를 발행하였다.(카드결제 대금은 외상매출금으로 처리할 것.)

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.(복수거래 키를 이용하여 입력할 것.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표] 3월 1일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	성인용 구명조끼외	22,500,000	2,250,000	00118.(주)동호산업	

분개유형		
3.혼합 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 24,750,000원 (99600.비씨카드)	(대) 404.제품매출 22,500,000원 255.부가세예수금 2,250,000원

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	211-81-12221			등록번호	120-81-32159		
상호	(주)찬영산업	성명(대표자)	주찬영	상호	(주)삼정산업	성명(대표자)	박정우
사업장 주소	서울 강남구 역삼로 213			사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	구명조끼			종목	스포츠용품		
E-Mail	chanyoung@bill36524.com			E-Mail	yoosun@bill36524.com		

작성일자	2018.3.6.	공급가액	1,500,000	세 액	150,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	6	계약금				1,500,000	150,000	

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

자료설명	1. 3월 6일 제품을 공급하기로 하고 계약금을 수령한 후 전자세금계산서를 발급하였다. 2. 본 거래에 대하여 제품생산 공장의 일정 지연으로 물량 납품계약을 이행할 수 없어 해제되었다.(계약해제일: 2018. 3. 10.) 3. 계약금은 해제일에 전액 현금으로 지급하였다.
평가문제	계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 3월 6일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(4.계약의 해제)를 선택 ➜ 확인(Tab)을 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 3월 10일], [공급가액 –1,500,000원], [세액 –150,000원] 자동반영 후 [확인(Tab)] 클릭

③ [매입매출전표입력] 3월 10일

방법 1.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-1,500,000	-150,000	00122.(주)삼정산업	
분개유형 1.현금 또는 3.혼합	(차) 101.현금 -1,650,000원		(대) 259.선수금 -1,500,000원 255.부가세예수금 -150,000원		

방법 2.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-1,500,000	-150,000	00122.(주)삼정산업	
분개유형 3.혼합	(차) 259.선수금 1,500,000원		(대) 255.부가세예수금 -150,000원 101.현금 1,650,000원		

방법 3.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-1,500,000	-150,000	00122.(주)삼정산업	
분개유형 3.혼합			(대) 255.부가세예수금 -150,000원 259.선수금 -1,500,000원 101.현금 1,650,000원		

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 확인클릭

③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 ACADEMY 전자세금계산서를 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

3 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 부동산임대차계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

■ 임 대 인 용
□ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울 강남구 역삼로 213 혜인빌딩 5층 503호(역삼동)				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	125㎡
월 세 보 증 금		금 100,000,000원정		월세 2,000,000원정(부가가치세별도)		

제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의하에 아래와 같이 계약함.

제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.

계 약 금	10,000,000원정은 계약시 지불하고
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며
잔 금	90,000,000원정은 2018년 5월 30일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2018년 6월 1일로 함.

제 4 조 임대차 기간은 2018년 6월 1일로부터 2020년 5월 31일까지 (24)개월로 함.

제 5 조 **월세는 매월 말일에 지불**키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제하기로함.

제 6 조 임차인은 임대인의 승인하에 개축 또는 변도할 수 있으나 계약 대상물을 명도시에는 임차인이 일체 비용을 부담하여 원상복구 하여야 함.

제 7 조 임대인과 중개업자는 별첨 중개물건 확인설명서를 작성하여 서명 날인하고 임차인은 이를 확인 수령함. 다만, 임대인은 중개물건 확인설명에 필요한 자료를 중개업자에게 제공하거나 자료 수집에 따른 법령에 규정한 실비를 지급하고 대행케 하여야 함.

제 8 조 본 계약을 임대인이 위약시는 계약금의 배액을 변상하며 임차인이 위약시는 계약금은 무효로 하고 반환을 청구 하 수 없음.

제 9 조 부동산 중개업법 제 20 조 규정에 의하여 중개료는 계약당시 쌍방에서 법정수수료를 중개인에게 지불하여야 함.

본 계약을 증명하기 위하여 계약 당사자가 이의 없음을 확인하고 각각 서명 · 날인 후 임대인, 임차인 및 중개업자는 매장마다 간인하여야 하며, 각 1통씩 보관한다.

2018년 5월 24일

임 대 인	주 소	서울 강남구 역삼로 213				
	사 업 자 등 록 번 호	211-81-12221	전화번호	02-540-1234	성명	(주)찬영산업 (인)
임 차 인	주소	서울시 구로구 가마산로 128-10				
	사업자등록번호	125-81-21453	전화번호	02-541-9175	성명	(주)삼한무역 (인)
중 개 업 자	주소	서울시 구로구 디지털로32가길 16			허가번호	92240005-054
	상호	주영중개사사무소	전화번호	02-830-9276	성명	최 주 영 (인)

자료 2. 6월분 임대료

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	211-81-12221			등록번호	125-81-21453		
상호	(주)찬영산업	성명(대표자)	주찬영	상호	(주)삼한무역	성명(대표자)	서혜인
사업장주소	서울 강남구 역삼로 213			사업장주소	서울시 구로구 가마산로 128-10		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	도매, 무역업	종사업장번호	
종목	구명조끼			종목	잡화		
E-Mail	chanyoung@bill36524.com			E-Mail	samhan@bill36524.com		

작성일자	2018.6.30.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	30	6월 임대료				2,000,000	200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
2,200,000							

자료설명	1. (주)찬영산업은 (주)삼한무역과 부동산임대 계약을 체결하였다. 2. 6월 30일에 월임대료가 국민은행 보통예금계좌에 입금되었음을 확인하고 전자세금계산서를 발급하였다. 3. 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 한다.
평가문제	1. 6월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (간주임대료 적용이자율 1.8%) 3. 간주임대료에 대한 부가가치세액을 6월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오. 4. 부동산임대공급가액명세서의 내용을 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	6월 임대료	2,000,000	200,000	00126.(주)삼한무역	전자입력

분개유형		
3.혼합	(차) 103.보통예금 2,200,000원 (98001.국민은행)	(대) 411.임대료수입 2,000,000원 255.부가세예수금 200,000원

2. [부동산 임대공급가액명세서]

※ 간주임대료: 100,000,000원 × 1.8% × 30일/365일 = 147,945원

3. [매입매출전표입력] 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	147,945	14,794		
분개유형 3.혼합	(차) 817.세금과공과금 14,794원		(대) 255.부가세예수금 14,794원		

4. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	209,220,329	10/100	20,922,032
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4	147,945	10/100	14,794
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	209,368,274	㉙	20,936,826

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 공통매입내역

취득일자	계정과목	공급가액	부가가치세
2016.10.13.	건 물	100,000,000원	10,000,000원
2017. 4. 2.	기계장치	50,000,000원	5,000,000원
2017.10.10.	원재료	10,000,000원	1,000,000원

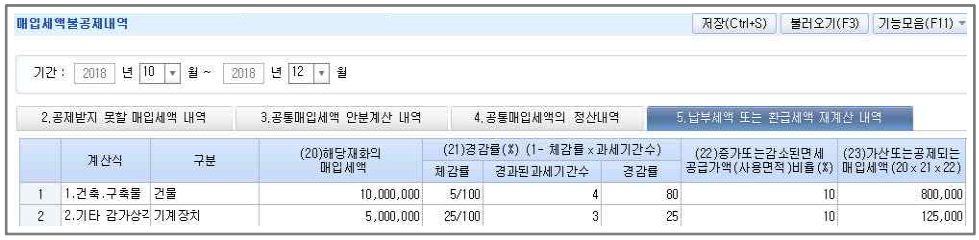
자료 2. 과세기간의 제품매출(공급가액) 내역

일자	과세사업	면세사업	총공급가액	면세비율
2018년 제1기	140,000,000원	60,000,000원	200,000,000원	30%
2018년 제2기	120,000,000원	80,000,000원	200,000,000원	40%

자료설명	(주)찬영산업은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다. 자료 1은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역이다. 자료 2는 2018년 1기 및 2018년 2기의 제품매출내역이다.(기 입력된 데이터는 무시할 것.)
평가문제	1. 공통매입세액 재계산을 하여 제2기 확정 부가가치세신고기간에 매입세액 불공제내역서를 작성하시오. 2. 제2기 부가가치세 확정신고서에 공통매입세액 재계산 결과를 반영하시오. 3. 다음의 자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. - 제2기 부가가치세 확정신고를 홈택스에서 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 하다. - 제2기 부가가치세 예정신고시 미환급세액은 150,000원이다.

해답 및 풀이

1. [매입세액불공제내역] – 납부세액 또는 환급세액 재계산 10월~12월



	계산식	구분	(20)해당재화의 매입세액	(21)경감률(%) (1- 체감률 x 과세기간수)			(22)증가또는감소된면세 공급가액(사용면적)비율(%)	(23)가산또는공제되는 매입세액(20 x 21 x 22)
				체감률	경과된과세기간수	경감률		
1	1.건축.구축물	건물	10,000,000	5/100	4	80	10	800,000
2	2.기타 감가상각	기계장치	5,000,000	25/100	3	25	10	125,000

- 건물: 10,000,000원 × (1 – 5% × 4) × 10%(면세증가비율) = 800,000원
- 기계장치: 5,000,000 × (1 – 25% × 3) × 10%(면세증가비율) = 125,000원
- 납부세액재계산은 감가상각 대상 자산만 가능함으로 원재료는 제외함.

2. [부가가치세신고서] 10월 ~ 12월

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지 못할매입 세액명세	공제받지못할매입세액	49		
	공통매입세액면세사업	50	9,250,000	925,000
	대손처분받은세액	51		
	합계	52	9,250,000	925,000

3. [전자신고세액공제 및 예정신고미환급세액 입력]

[전자신고세액공제]

그 밖의 경감 · 공제 세액 명세

	구분		금액	세율	세액
18 그 밖의 경감공제 세액명세	전자신고세액공제	53			10,000
	전자세금발급세액	54			
	택시운송사업자경	55			
	현금영수증사업자	56			
	기타	57			
	합계	58			10,000

[예정신고미환급세액]

경감 그밖의경감 · 공제세액	18			10,000
공제 신용카드매출전표등발행공제계	19		[참고]	
세액 합계	20		⑤	10,000
예정신고미환급세액	21		⑥	150,000
예정고지세액	22		⑦	
사업양수자의 대리납부 기납부세액	23		⑧	
매입자 납부특례 기납부세액	24		⑨	
가산세액계	25		⑩	

문제 3 결산 (8점)

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

1 손익의 이연과 예상(수동결산) (4점)

결산자료	8월 1일자 거래를 조회하여 이자수익의 선수분을 계상하시오.(월할계산할 것.)
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 901.이자수익 1,050,000원 (대) 263.선수수익 1,050,000원

- 차기분 이자수익: 1,800,000원 × 7/12 = 1,050,000원
- 결차, 결대도 인정

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

[재고 실사내역]

구 분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	금액	단위당원가	수량	금액
제 품	50,000원	300개	15,000,000원	50,000원	280개	14,000,000원

결산자료	제품 수량부족분 중 10개는 광고선전 목적으로 사용된 것이며, 나머지 수량 부족분은 원가성이 없는 것으로 확인되었다.
평가문제	1. 제품 수량부족분과 관련된 자료는 일반전표에 입력하시오. 2. 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 939.재고자산감모손실 500,000원 (대) 150.제품 1,000,000원
833.광고선전비 500,000원 (적요8.타계정으로대체)

또는

(차) 939.재고자산감모손실 500,000원 (대) 150.제품 1,000,000원
(적요8.타계정으로대체)
833.광고선전비 500,000원 (대) 150.제품 1,000,000원
(적요8.타계정으로대체)

2. [결산자료입력]

- 결산자료입력 메뉴에 실제 재고액 제품 14,000,000원 입력 후 상단 툴바의 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개 생성
- 결산분개 후 합계잔액시산표에서 기말 재고자산금액이 정확하게 반영되어 있는지 확인

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

가족관계증명서

등록기준지	서울특별시 관악구 관악로30길 27

구분	성 명	출생년월일	주민등록번호	성별	본
본인	김세진	1976년 08월 25일	760825-1111114	남	金海

가족사항

구분	성 명	출생년월일	주민등록번호	성별	본
부	김창수 사망	1938년 05월 05일	380505-1111111	남	金海
모	이순자	1944년 04월 02일	440402-2022349	여	昌原
배우자	박규정	1978년 11월 11일	781111-2222220	여	密陽
자녀	김선규	2007년 02월 03일	070203-3023180	남	金海
형제	김세형	1975년 09월 15일	750915-1927317	남	金海

자료설명

2018년 1월 1일 본사 영업부 과장으로 입사한 김세진(1001)의 가족관계증명서이다.

1. 부 김창수는 당해연도 11월 30일 사망하였으며, 사망 당시 장애인복지법에 따른 장애인이다.
2. 모 이순자는 과세대상 공적연금액 5,000,000원이 있다.
3. 배우자 박규정은 과세대상 총급여 20,000,000원이 있다.
4. 자녀 김선규는 초등학교에 다니고 있으며 과학경진대회에서 상금 1,000,000원을 수령하였다.
5. 형제인 김세형은 2018년 1월 31일자로 퇴직하여 현재 재취업을 준비하고 있으며 퇴직소득금액 2,000,000원이 있다.
6. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

부 양 가 족 명 세 (2018. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산 입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관
1	0.본인	본인	○							김세진	내	760825-1111114	
2	1.(소)직계존속	60세이상			1	○				김창수	내	380505-1111111	1.부모
3	1.(소)직계존속	60세이상				○				이순자	내	440402-2022349	1.부모
4	3.배우자	부								박규정	내	781111-2222220	6.배우자
5	4.직계비속(자녀	20세이하								김선규	내	070203-3023180	7.자녀
6	6.형제자매	부								김세형	내	750915-1927317	11.형제자
	합 계				1	2							

① 김창수(부): 당해연도 11월 30일에 사망하였으나 공제요건을 갖추었으므로 기본공제 및 경로우대, 장애인 공제 가능

② 이순자(모): 과세대상 총연금액이 5,000,000원으로 연금소득금액이 1,000,000원 이하이므로 기본공제 및 경로우대공제 가능 (총연금액 5,000,000원 – 연금소득공제 4,100,000원 = 연금소득금액 900,000원)

③ 박규정(배우자) : 총급여가 5,000,000원을 초과하므로 기본공제 불가능

④ 김선규(자녀): 다수가 경쟁하는 대회 상금은 필요경비 80%를 차감한 후 소득금액이 기본공제요건을 충족하므로 기본공제 가능 (총수입금액 1,000,000원 – 필요경비 800,000(80%) = 기타소득금액 200,000원)

⑤ 김세형(형제): 퇴직소득금액이 1,000,000만원을 초과하고 나이제한으로 기본공제 불가능

2 급여명세에 의한 급여자료입력 (8점)

자료 1. 6월 급여자료

(단위: 원)

	기본급	연장근로 수당	식대	국외근로 수당	소득세 / 지방소득세	국민연금 / 건강보험	고용보험 / 장기요양보험
최영수(관리직)	3,500,000	–	100,000	1,000,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.		
김철수(생산직)	1,800,000	350,000	100,000	–			

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	연장근로수당	정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 연장근로수당을 지급하고 있으며 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다.
	201	식대	회사는 근로자들에게 중식을 별도로 제공하고 있다.
	202	국외근로수당	베트남 지사에 근무하는 직원에게 매월 고정적으로 지급하고 있다.

자료설명	1. 최영수 과장(1002)은 2018년 1월 1일자로 베트남 지사에 사무직으로 파견 근무를 하고 있다. 2. 회사는 당월분 급여를 다음달 10일 지급한다. 3. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다. 5. 김철수(1003)의 전년도 총급여액은 23,000,000원이다. 6. 전월미환급세액은 50,000원이다.
평가문제	1. 사원등록 메뉴에 국외근로수당을 반영하시오. 2. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. 3. 6월분 급여자료를 입력하시오.('구분: 1급여'로 선택할 것.) 4. 전월미환급세액을 반영하여 6월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 사원등록(최영수)

- 베트남 지사에 사무직으로 파견 근무하기 때문에 '100만원 비과세'를 선택하여 입력한다.

16. 국외근로적용여부 | 1 | 100만원비과세

2. 수당등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		월정	급여	상여
1	101	기본급	과세	1.급여		○	○	
2	102	상여	과세	2.상여				○
3	200	연장근로수당	비과세	1.연장근로	001		○	
4	201	식대	과세	1.급여		○	○	
5	202	국외근로수당	비과세	9.국외등근로(	M01	○	○	

3. 급여자료입력(지급일: 2018년 7월 10일)

- 최영수

급여항목	지급금액
기본급	3,500,000
연장근로수당	
식대	100,000
국외근로수당	1,000,000

공제항목	지급금액
국민연금	157,500
건강보험	109,200
고용보험	23,400
장기요양보험료	8,050
소득세	129,440
지방소득세	12,940

- 김철수

급여항목	지급금액
기본급	1,800,000
연장근로수당	350,000
식대	100,000

공제항목	지급금액
국민연금	81,000
건강보험	56,160
고용보험	12,350
장기요양보험료	4,140
소득세	12,680
지방소득세	1,260

4. 원천징수이행상황신고서

- 귀속기간: 2018년 6월 ~ 2018년 6월, 지급기간: 2018년 7월 ~ 2018년 7월 입력
- 12. 전월미환급세액에 50,000원을 입력

원천징수이행상황신고서

#메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3) | 저장(Ctrl+S) | One-Shot(Ctrl+O) | 기능모음(F1

귀속기간 2018 년 06 월 ~ 2018 년 06 월 지급기간 2018 년 07 월 ~ 2018 년 07 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201806 3.지급연월 201807 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세			
근로소득	간 이 세 액	A01	2	6,850,000	142,120					
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03								
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	2	6,850,000	142,120			50,000	92,120	
퇴직소득	연 금 계 좌	A21								
	그 외	A22								
	가 감 계	A20								
사업소득	매 월 징 수	A25								
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30								
기타소득	연 금 계 좌	A41								
	종교매월징수	A43								

전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18.조정대상환급 (14+15+16+17)	19.당월조정 환급액계	20.차월이월 환급액(18-19)	21.환급신청액
12.전월미환급	13.기환급신청	14.잔액12-13	15.일반환급	16.신탁재산	17.금융등	17.합병등				
50,000		50,000					50,000	50,000		

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 김영만 과장(1005)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다. 1. 부양가족은 모두 김영만과 생계를 같이하고 있다. 2. 사원등록의 부양가족명세는 반영되어 있다.
평가문제	[연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. - 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. - 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 월세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.(임대차계약서상 주소지는 김영만의 현 주소지와 동일함.)

자료 1. 김영만 사원의 부양가족내역

부 양 가 족 명 세 (2018. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관
1	0.본인	본인	○							김영만	내	771010-1111111	
2	3.배우자	배우자								이혜숙	내	790502-2222221	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상								허명자	내	501111-2222225	1.부모
4	4.직계비속(자녀	20세이하								김지원	내	121215-4094119	7.자녀

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

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

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
허명자	501111-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-16*	연세****	일반	3,500,000
의료비 인별합계금액			3,500,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			3,500,000

국세청 National Tax Service

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

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김영만	771010-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호 / 종피보험자1	보험종류 / 증권번호 / 종피보험자2	주피보험자 / 종피보험자3		납입금액 계
보장성	DB화재보험(주	다이렉트자동차보험			1,200,000
	108-81-15***	F2057200***	771010-1******	김영만	
보장성	교보생명보험(주)	휴먼건강보험			950,000
	106-81-41***	100540651**	790502-2******	이혜숙	
보장성	현대해상화재보험	어린이CI보험			820,000
	105-81-16***	L2008T6770**	121215-4******	김지원	
인별합계금액					2,970,000

국세청 National Tax Service

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상호: 희망숲어린이집		② 사업자등록번호: 106-90-20115	
③ 대표자: 김정태		④ 전화번호: 578-9515	
⑤ 주소: 경기도 부천시 범안로 118			
신청인	⑥ 성명: 김영만	⑦ 주민등록번호: 771010-1111111	
	⑧ 주소: 경기도 부천시 범안로 220		
대상자	⑨ 성명: 김지원	신청인과의 관계: 자	

■ 교 육 비 부 담 내 역

납부연월	구분	총 교육비	교육비 본인부담금액
10월	수업료	320,000원	320,000원
11월	수업료	350,000원	350,000원
12월	수업료	250,000원	250,000원
계		920,000원	920,000원

월 세 납 입 영 수 증			
■ 임대인			
성명(법인명)	이수린	주민등록번호(사업자번호)	460901-2122786
주소	인천시 남구 용정공원로 33		
■ 임차인			
성명	김영만	주민등록번호	771010-1111111
주소	경기도 부천시 범안로 220		
■ 세부내용 - 임대차 기간: 2018년 1월 1일 ~ 2018년 12월 31일 - 월세금액: 500,000원(연 6,000,000원) - 주택유형: 아파트, 계약면적 99㎡			

해답 및 풀이

[연말정산자료입력]

1) 의료비세액공제 – 의료비 탭

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

지 급 내 역

	공제대상자					지급처			지급명세		지급명세
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액	난임시술비 해당 여부
1	소득자의 직계존	허명자	내	501111-2222225	○			국세청	1	3,500,000	X
2											

2) 보험료세액공제 – 소득공제 탭

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금명세 | 월세액명세

	관계코드 / 내외국인	성명 / 주민등록번호	기본	부녀자	한부모	장애인	경로 70~	6세 이하	출산 입양	구분	보험료 건강고용	보험료 보장성	보험료 장애인
1	0	김영만	본인							국세청		1,200,000	
	1	771010-1111111								기타	1,510,500		
2	3	이혜숙	배우자							국세청		950,000	
	1	790502-2222221								기타			
3	1	허명자	60세이상							국세청			
	1	501111-2222225								기타			
4	4	김지원	20세이하							국세청		820,000	
	1	121215-4094119								기타			

3) 교육비세액공제 – 소득공제 탭

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비

	관계코드 / 내외국인	성 명 / 주민등록번호	기본	교육비	
1	0	김영만	본인	본인	
	1	771010-1111111			
2	3	이혜숙	배우자		
	1	790502-2222221			
3	1	허명자	60세이상		
	1	501111-2222225			
4	4	김지원	20세이하	취학전	
	1	121215-4094119			920,000

4) 월세세액공제 – 정산명세 탭

월세액

2. 월세액 세액공제 명세

임대인성명(상호)	주민(사업자)등록번호	주택유형	주택계약면적(㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간		월세액
					시작	종료	
이수린	460901-2122786	아파트	99.00	경기 부천시 범안로 220	2018-01-01	2018-12-31	6,000,000
합계							6,000,000