

제38회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 2급

Tax Accounting Technician

- 시험시간 : 90분
- 페이지수 : 20p
- 이론배점 : 문항당 2점
- 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용 USB확인

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

2 문제설치

- (1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명 : 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 실행하십시오.
- (2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- (1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
 - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.
 - (3) 시험지에 표시된 [문제유형④-⑩]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

- ‘감독관확인번호’를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

- (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 답안제출

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

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 **시험시행 공고일 현재(2019.10.4.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

**[6] 다음은 (주)한공의 2018년 7월 1일 일괄취득한 토지와 건물에 관한 자료이다.
2019년도 기말 재무상태표에 표시될 건물의 장부금액은 얼마인가?**

- 2018년 7월 1일, 토지와 건물을 15,000,000원에 일괄취득하였다.
- 토지와 건물의 공정가치는 토지 12,000,000원, 건물 8,000,000원이다.
- 감가상각방법은 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 없음, 월할상각)을 적용한다.

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 4,800,000원 | ② 5,100,000원 |
| ③ 6,400,000원 | ④ 6,800,000원 |

[7] 다음 거래에 대한 회계처리로 옳은 것은?

기계장치를 1,000,000원에 취득하고 대금은 보통예금으로 수령했던 정부보조금 1,000,000원 (상환의무 없음)으로 이체하여 지급하다.

- | | |
|----------------------------------------|--------------------------------------|
| ① (차) 보통예금 1,000,000원 | (대) 정부보조금 1,000,000원
(보통예금 차감) |
| ② (차) 정부보조금 1,000,000원
(보통예금 차감) | (대) 보통예금 1,000,000원 |
| ③ (차) 기계장치 1,000,000원 | (대) 보통예금 1,000,000원 |
| 정부보조금 1,000,000원
(보통예금 차감) | 정부보조금 1,000,000원
(기계장치 차감) |
| ④ (차) 기계장치 1,000,000원 | (대) 보통예금 1,000,000원 |
| 정부보조금 1,000,000원
(기계장치 차감) | 정부보조금 1,000,000원
(보통예금 차감) |

[8] 다음은 김부장과 박과장의 대화이다. (가), (나), (다)의 내용으로 옳은 것은?



	(가)	(나)	(다)
①	과소계상	과소계상	과대계상
②	과소계상	과소계상	과소계상
③	과대계상	과대계상	과소계상
④	과소계상	과대계상	과대계상

[9] 다음 중 부가가치세법상 영세율이 적용되지 않는 것은?

- ① 사업자가 한국국제협력단에 공급하는 재화
- ② 수출업자와 직접 도급계약에 의하여 수출재화를 임가공하고 그 대가를 원화로 받은 것
- ③ 공급일의 과세표준신고기한 이내에 개설된 내국신용장에 의하여 공급하는 재화
- ④ 수출업자의 수출대행 수수료

[10] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2019년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2019.10.1. ~ 2019.12.31.)의 부가가치세 매출세액을 계산하면 얼마인가? 단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙 서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.

일 자	거 래 내 용	금 액
9월 29일	현금매출액	5,000,000원
10월 8일	외상매출액	30,000,000원
11월 7일	매입세액공제받은 재화의 거래처 증여(시가: 3,000,000원)	2,000,000원
12월 19일	공급대가의 지급이 지체되어 받는 연체이자	1,500,000원

- ① 3,200,000원 ② 3,300,000원
 ③ 3,450,000원 ④ 3,800,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 주사업장 총괄납부와 사업자단위과세에 대해 바르게 설명하는 사람은?

 <p>사업자단위과세제도는 사업자단위 과세적용사업장에서 납부 뿐만 아니라 신고도 총괄하여 할 수 있어.</p> <p>김한공</p>	 <p>주사업장 총괄납부를 하는 경우에 세금계산서는 주사업장에서 총괄하여 발급해야 해.</p> <p>김신용</p>
 <p>주사업장 총괄납부 사업자가 주사업장 총괄납부를 포기할 때에는 납부하려는 과세기간 종료 20일 전에 포기신고서를 제출하여야 해.</p> <p>김희계</p>	 <p>법인이 주사업장 총괄납부를 하려는 경우 지점을 주된 사업장으로 할 수 없어.</p> <p>김세무</p>

- ① 김한공 ② 김신용
 ③ 김희계 ④ 김세무

[15] 다음의 자료를 이용하여 사업자 김한공 씨의 2019년 종합소득 산출세액을 계산하면 얼마인가?

가. 복식부기에 따라 계산한 사업소득금액: 30,000,000원

나. 근로소득금액: 50,000,000원

다. 직장공제회 초과반환금에 따른 이자소득금액: 10,000,000원

라. 종합소득공제와 그 밖의 소득공제 합계액: 24,000,000원

마. 세율

종합소득과세표준	기본세율
1,200만원 이하	과세표준의 6%
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + 1,200만원 초과금액의 15%
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + 4,600만원 초과금액의 24%

① 8,220,000원

② 10,500,000원

③ 10,620,000원

④ 12,500,000원

실무수행평가

(주)골든슈즈(회사코드 2138)는 기능성신발을 제조하는 법인기업으로 회계 기간은 제7기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)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 영수증 수취명세서 작성 (3점)

일련번호		087		기부금 영수증					
1. 기부자									
성명(법인명)	(주)골든슈즈			주민등록번호 (사업자등록번호)	306-81-20145				
주소(소재지)	서울 서대문구 충정로7길 31								
2. 기부금 단체									
단 체 명	(재)아름교육재단			사업자등록번호 (고유번호)	101-82-21513				
소 재 지	서울 강남구 강남대로 252 (도곡동)			기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항				
4. 기부내용									
유 형	코드	구분	연월일	내 용	기 부 금 액				
					합계	공제대상 기부금액	공제제외 기부금 기부장려금 신청금액		기타
법정기부금	10	금전	2019.03.02.	장학기금	8,000,000	8,000,000			

자료설명

1. 아름교육재단에 장학기금을 현금으로 기부하고 수취한 기부금영수증이다.
2. 이 거래가 적격증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

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

② 약속어음 수취거래 (3점)

전 자 어 음	
(주)골든슈즈 귀하	00420190330123456789
금 오천이백만원정	52,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2019년 6월 30일	발행일 2019년 3월 30일
지 급 지 국민은행	발행지 대전광역시 동구 가양남로
지급장소 동구지점	주 소 598-12
	발행인 (주)슈젠

자료설명

[3월 30일]

(주)슈젠의 상품 외상대금과 상품매출에 대한 계약금을 약속어음으로 수취하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.(외상대금을 전액 회수하였고 초과액은 선수금 처리할 것.)
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

③ 계약금 지급 (3점)

NO. 39		견 적 서																												
2019년 4월 5일																														
(주)골든슈즈 귀하		<table border="1"> <tr> <td>공</td> <td>등록번호</td> <td colspan="3">134-81-54375</td> </tr> <tr> <td>급</td> <td>상호(법인명)</td> <td>(주)태광고무산업</td> <td>성명</td> <td>신진호</td> </tr> <tr> <td>자</td> <td>사업장주소</td> <td colspan="3">서울 구로구 구로동로3</td> </tr> <tr> <td></td> <td>업 태</td> <td>제조업외</td> <td>종목</td> <td>고무</td> </tr> <tr> <td></td> <td>E-mail</td> <td colspan="3">taekwang@bill36524.com</td> </tr> </table>				공	등록번호	134-81-54375			급	상호(법인명)	(주)태광고무산업	성명	신진호	자	사업장주소	서울 구로구 구로동로3				업 태	제조업외	종목	고무		E-mail	taekwang@bill36524.com		
공	등록번호					134-81-54375																								
급	상호(법인명)					(주)태광고무산업	성명	신진호																						
자	사업장주소					서울 구로구 구로동로3																								
	업 태	제조업외	종목	고무																										
	E-mail	taekwang@bill36524.com																												
아래와 같이 견적합니다.																														
합계금액		사백일십삼만육천원 (₩4,136,000)																												
품 명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고																								
가죽깔창보드		100	22,000	2,200,000	220,000																									
인공깔창보드		20	78,000	1,560,000	156,000																									
계				3,760,000	376,000																									

자료설명

[4월 5일]

원재료매입을 위해 (주)태광고무산업에서 견적서를 수취하고, 이와 관련하여 우리은행 보통예금계좌에서 계약금(공급가액의 10%)을 이체 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

4 기타 일반거래 (3점)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	211-81-12217				구매받는자	등록번호	306-81-20145					
	상호	고려건설(주)		성명 (대표자)	김준섭		상호	(주)골든슈즈		성명 (대표자)	이주화		
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 246-11					사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31					
	업태	건설업		종사업장번호			업태	제조업 외		종사업장번호			
	종목	종합건축					종목	신발제조					
	E-Mail	koreacon@bill36524.com					E-Mail	goldenshoes@bill36524.com					
작성일자	2019.4.15.		공급가액	250,000,000		세액	25,000,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고			
4	15	제품창고 증축공사					250,000,000		25,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함						
275,000,000		137,500,000			137,500,000								

자료설명	1. 제품 보관용 창고건물의 증축공사가 완료되어 발급받은 전자세금계산서이다.
	2. 공사계약일(3월 4일)에 계약금을 지급하고, 4월 3일에 중도금을 지급하였으며 공사대금 잔액은 5월 10일까지 지급하기로 하였다.(공사 계약금 및 중도금 지급 시에는 세금계산서를 수취하지 않았다.)
평가문제	계약금 및 중도금 지급 거래자료를 참고하여 매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리하고, 고정자산등록은 생략한다.)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자	등록번호	306-81-20145		
	상호	(주)골든슈즈	성명	이주화
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31		
	업태	제조업 외	중사업장번호	
	종목	신발제조		

공급받는자

등록번호	140-81-62259		
상호	(주)슈울즈	성명	이영동
사업장 주소	전라남도 목포시 양율로 112		
업태	도소매업	중사업장번호	
종목	기능성신발		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2019.4.25.		5,000,000	500,000	5,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	25	파워 워킹화		100	50,000	5,000,000	500,000	5,500,000

자료설명

- (주)슈울즈에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
- 회사는 (주)슈울즈에서 4월 20일 계약금 1,000,000원을 수령하였으며 잔액은 우리은행 보통예금계좌로 이체받았다.

평가문제

- 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
- [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 통하여 전자세금계산서를 발행하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

② 수정전자세금계산서 발행 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	306-81-20145				수령인	등록번호	113-86-35018					
	상호	(주)골든슈즈		성명 (대표자)	이주화		상호	(주)슈닷컴		성명 (대표자)	김승수		
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31					사업장 주소	강원도 춘천시 명동길 116					
	업태	제조업 외		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	신발제조					종목	기능성신발					
	E-Mail	goldenshoes@bill36524.com					E-Mail	shoecom@bill36524.com					
작성일자	2019.5.30.		공급가액	30,000,000		세액	3,000,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
5	30	건강신발			300	100,000	30,000,000	3,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함						
33,000,000					33,000,000								

자료설명

- 5월 30일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 이 거래에 대하여 내국신용장이 사후에 발급되어 영세율을 적용하려고 한다.
 - 당초 공급일자: 5월 30일
 - 내국신용장 개설일자: 2019년 6월 15일
 - 개설은행: 국민은행 춘천지점

평가문제

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

③ 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성 (9점)

자료 1. 수출신고필증(갑지)



수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 12345-04-0001230		⑤ 신고번호 092-12-18-0058887-4		⑥ 신고일자 2019/7/25		⑦ 신고구분 H		⑧ C/S구분	
① 신고자 대한 관세법인 관세사 백용영									
② 수출대행자 (주)골든슈즈 (통관고유부호) (주)골든슈즈-1-74-1-12-4 수출자구분 A				⑨ 거래구분 11		⑩ 종류 A		⑪ 결제방법 L/C	
수출화주 (주)골든슈즈 (통관고유부호) (주)골든슈즈-1-74-1-12-4 (주소) 서울 서대문구 충정로7길 31 (대표자) 이주화 (소재지) 서울 서대문구 충정로7길 31 (사업자등록번호) 306-81-20145				⑫ 목적국 JAPAN		⑬ 적재항 INC 인천항		⑭ 선박회사 (항공사) HANJIN	
				⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH		⑯ 출항예정일자 2019/7/30		⑰ 적재예정보세구역 03012202	
				⑱ 운송형태 10 BU		⑲ 검사회망일 2019/7/25			
				⑳ 물품소재지 한진보세창치장 인천 중구 연안동 245-1					
③ 제조자 (주)골든슈즈 (통관고유부호)(주)골든슈즈-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 동경기업 (구매자부호) CNTOSHIN12347				㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO					
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)									
㉖ 품명 건강신발					㉗ 상표명 NO				
㉘ 거래품명 건강신발									
㉙ 모델·규격 텀블러				㉚ 성분		㉛ 수량 1,000(BOX)		㉜ 단가(JPY) 780	
								㉝ 금액(JPY) 780,000	
㉞ 세번부호 1234.12-1234		㉟ 순중량		900KG		㊱ 수량 1,000(BOX)		㊲ 신고가격 (FOB) ₩780,000	
㊳ 송품장번호 AC-2013-00620		㊴ 수입신고번호				㊵ 원산지 Y		㊶ 포장개수(종류) 1,000(BOX)	
㊷ 수출요건확인(발급서류명)									
㊸ 총중량 950KG		㊹ 총포장개수		1000C/T		㊺ 총신고가격 (FOB)		₩780,000	
㊻ 운임(W)		㊼ 보험료(W)				㊽ 결제금액		FOB- ₩780,000	
㊾ 수입화물관리번호						㊿ 컨테이너번호		CKLU7845013 Y	
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 판촉물					㉑ 세관기재란				
㉒ 운송(신고)인 한진통운(주) 최진우				㉓ 적재의무 기한 2019/07/30		㉔ 담당자 990101 (이현구)		㉕ 신고수리 일자 2019/7/25	
㉖ 기간 2019/07/25 부터 2020/07/31 까지									

자료 2. 재정환율 내역

7월 20일	7월 25일	7월 30일
1,010원/100¥	1,050원/100¥	1,100원/100¥

자료설명

- 자료 1은 7월 30일 선적한 일본 동경기업에 대한 수출신고필증이다.
- 자료 2는 환율 내역이다.
- 수출대금은 전액 2019년 8월 31일 받기로 하였다.

평가문제

- 수출 거래내역을 매입매출전표에 입력하시오.
- 수출실적명세서를 작성하시오.
- 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

4 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료.

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	306-81-20145					공급받는자	등록번호	125-81-12255				
	상호	(주)골든슈즈		성명 (대표자)	이주화			상호	(주)바이오슈즈		성명 (대표자)	오강진	
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31						사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 8523				
	업태	제조업 외		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호		
	종목	신발제조						종목	기능성신발				
	E-Mail	goldenshoes@bill36524.com						E-Mail	bioshoes@bill36524.com				
작성일자	2016.12.10.		공급가액	30,000,000		세액	3,000,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
12	10	런닝화			500	60,000	30,000,000	3,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
33,000,000					33,000,000								

자료설명

자료는 (주)바이오슈즈에 매출한 거래내역으로, 해당 채권의 소멸시효가 완성 (2019년 12월 10일)되어 전액 대손으로 확정되었다. 이와 관련하여 제2기 부가가치세 확정신고시 대손세액공제신청을 하려고 한다.

평가문제

1. 자료에 대한 대손요건을 판단하여 [대손세액공제신고서]를 작성하시오.
2. 대손세액을 2019년 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.
3. 대손확정일의 대손세액공제액 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 입력하시오.

문제 3 결산 (8점)

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

① 외화평가 (4점)

자료설명	결산일 현재 보유한 외화자산은 다음과 같다.				
	계정과목	거래처	외화금액	장부상 적용환율	결산일 적용환율
	외화외상매출금	Grace co.	US\$95,000	US\$1 / 1,200원	US\$1 / 1,100원
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.				

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료. 유형자산 내역

자산코드	계정과목	자산명	취득일	매입가액	잔존 가치	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	사용 부서
000201	기계장치	포장기계	2019.7.1.	50,000,000원	0	0	정률법	5년	생산부
자료설명	1. 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.								
	2. 기계장치에 대한 시운전비는 취득일(7월 1일)에 적절하게 회계처리 되어있다.								
평가문제	1. 제시된 자산을 [고정자산등록]에 입력하시오.								
	2. [고정자산등록] 메뉴를 참고하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계산하고, 결산에 자동 반영하시오.								


문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1) 사원등록 (8점)

문서확인번호 1/1

주민등록표
(등본)



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

세대주 성명(한자)	박경원 (朴 慶 元)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2013-10-24	
현주소: 서울 은평구 가좌로 162 현대1차 102-1206(응암동)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박경원 670521-1052516		
2	처	이지민 700202-2167893	2013-10-24	전입
3	자	박수호 950725-1182817	2013-10-24	전입
4	자	박지은 981212-2345678	2013-10-24	전입
5	장인	이민철 430505-1111112	2016-12-15	전입
6	장모	장민영 480606-2111111	2016-12-15	전입

자료설명

사무직 박경원(2001)의 주민등록(등본)표이다.

- 배우자 및 부양가족은 박경원과 생계를 같이한다.
- 배우자 이지민은 기타소득(문예창작소득) 2,000,000원(필요경비 60%)이 있다.
- 장인 이민철은 기타소득금액 2,000,000원이 있다. (분리과세 선택)
- 장모 장민영은 이자소득 1,000,000원과 배당소득 18,000,000원이 있다.

평가문제

사원등록메뉴에 박경원의 부양가족명세를 작성하시오.
(단, 인적공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.)

② 급여자료입력 (8점)

자료 1. 6월 급여자료

(단위 : 원)

사원	기본급	문화수당	식대	연장근로수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	상조회비
김우진 (생산직)	2,300,000	30,000	100,000	150,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				5,000
이가희 (사무직)	3,200,000	50,000	100,000						5,000

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당 등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	문화수당	전체 근로자들에게 일괄 지급하고 있다.
	201	식대	회사는 근로자들에게 식사를 제공하고 있지 않다.
	202	연장근로수당	정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 연장근로수당을 지급하고 있다.
공제 등록	600	상조회비	당사는 임직원을 대상으로 급여에서 상조회비를 공제하고 있다.

자료설명	1. 급여지급일은 매월 말일이다.
	2. 사회보험은 자동계산된 금액으로 공제하고 상조회비는 제시된 금액으로 공제한다.
평가문제	3. 전월 미환급 소득세 45,000원이 있다.
	1. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오. (상조회비 공제소득유형은 0.무구분을 선택할 것.)
	2. 6월 급여자료를 입력하시오.(단, 구분: 1.급여로 입력할 것.)
	3. 6월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	<p>사무직 박정민(2004)의 연말정산을 위한 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 부양가족은 모두 박정민과 생계를 같이하고 있다. 2. 사원등록의 부양가족명세는 반영되어 있다. 3. 배우자 신수연은 자녀 박성준을 출산하였으며, 그에 대한 의료비 내역이 국세청간소화 자료에 반영되어 있다. 4. 자녀 박성준은 어린이집에 다니고 있으며 현장체험학습비를 지출한 내역을 수취하였다. 5. 박정민이 지출하고 현금영수증 발급받은 국세청 간소화자료는 전액 박물관과 미술관 사용분이며, 다른 지출금액은 없다. 6. 박정민은 국민주택 초과규모의 아파트에 살고 있으며, 해당 아파트의 기준시가는 2억 2천만원으로 월세액공제대상에 해당한다.
평가문제	<p>[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 현금영수증소득공제는 [신용카드] 탭에서 입력한다. 4. 월세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.(임대차계약서상 주소지는 박정민의 현 주소지와 동일함.)

자료 1. 박정민 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	박정민	830918-1111112	세대주
3.배우자	신수연	890504-2222227	소득 없음
4.직계비속	박성준	141218-3094111	소득 없음
4.직계비속	박상준	190625-3148138	소득 없음

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료


2019년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
신수연	890504-2*****


■ 의료비 지출내역 (단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
106-05-81***	***산후조리원	일반	1,300,000
의료비 인별합계금액			1,300,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			1,300,000



국 세 청

National Tax Service



교 육 비 납 입 증 명 서

① 상호: 희망숲어린이집		② 사업자등록번호: 106-90-20115	
③ 대표자: 김정태		④ 전화번호: 031) 578-9515	
⑤ 주소: 경기도 부천시 범안로 118			
신청인	⑥ 성명: 박정민		⑦ 주민등록번호: 830918-1111112
	⑧ 주소: 서울특별시 강남구 강남대로 경남아너스빌 102동 1403호		
대상자	⑨ 성명: 박성준		신청인과의 관계: 자

■ 교 육 비 부 담 내 역

납부연월	구분	총 교육비	교육비 본인부담금액
10월	현장체험학습비	200,000원	200,000원
11월	현장체험학습비	150,000원	150,000원
12월	현장체험학습비	250,000원	250,000원
계		600,000원	600,000원

2019년 귀속 소득·세액공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
박정민	830918-1*****

■ 현금영수증 사용금액 집계

일반	전통시장 사용분	대중교통 이용분	도서, 공연 사용분	박물관, 미술관 사용분(7월 1일 이후 사용분)	합계금액
10,000,000				560,000	10,560,000



국세청
National Tax Service



월세납입영수증

■ 임대인

성명(법인명)	이상희	주민등록번호(사업자번호)	760905-2222222
주소	인천시 남구 용정공원로 33		

■ 임차인

성명	박정민	주민등록번호	830918-1111112
주소	서울특별시 강남구 강남대로 경남아너스빌 102동 1403호		

■ 세부내용

- 임대차 기간: 2019년 11월 1일 ~ 2021년 12월 31일
- 월세금액: 1,500,000원 (연간 총액 3,000,000원)
- 주택유형: 아파트, 계약면적 155㎡

