국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제42회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 :
▣ 페이지수 :
▣ 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 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

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

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]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 입력하시오.
(2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

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(2020.7.2.) 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.

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] 다음에서 설명하는 회계의 기본 가정에 포함되지 <u>않는</u> 것은?

- 기업을 소유주와는 독립적으로 존재하는 회계단위로 간주하고 이 회계단위의 관점에서 그 경제활동에 대한 재무정보를 측정, 보고하는 것을 말한다.
- 기업실체는 그 목적과 의무를 이행하기에 충분할 정도로 장기간 존속한다고 가정하는 것을 말한다.
- 기업실체의 존속기간을 일정한 기간 단위로 분할하여 각 기간별로 재무제표를 작성하는 것을 말한다.

① 기업실체의 가정
② 계속기업의 가정
③ 발생기준의 가정
④ 기간별 보고의 가정

해설

[정답] ③

- 기업실체의 가정, 계속기업의 가정, 기간별 보고의 가정에 대한 설명이다.

[2] 다음 중 재고자산과 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 취득원가가 재고자산의 시가보다 낮은 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정한다.
② 상품을 저가법으로 평가하는 경우 재고자산의 시가는 순실현가능가치를 말한다. 단, 원재료의 순실현가능가치는 현행대체원가이다.
③ 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에서 차감한다.
④ 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 처리하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산한다.

해설

[정답] ②

- ① 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정한다
- ③ 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산한다.
- ④ 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류한다.

[3] 다음은 (주)한공의 2020년 1월 1일부터 12월 31일까지의 재고자산 관련 자료를 요약한 것이다. (주)한공의 기말재고자산금액은 얼마인가?

- 기말재고 실사액 500,000원 (미착품, 위탁 및 시용판매분 제외)
- 매입처에 주문하여 도착지 인도 기준으로 운송중인 상품 300,000원
- 위탁판매 의뢰한 적송품 100,000원 중 수탁자가 판매한 금액 20,000원
- 시용판매중인 시송품 1,000,000원 중 구매 의사표시가 확정된 금액 300,000원

① 500,000원
② 580,000원
③ 1,200,000원
④ 1,280,000원

해설

[정답] ④

- 기말재고자산 = 기말재고자산 실사액 + 운송중인상품 + 미판매 위탁상품 + 미판매 시송품
  = 500,000원 + 0원* + (100,000원 – 20,000원) + (1,000,000원 – 300,000원)
  = 500,000원 + 80,000원 + 700,000원 = 1,280,000원

* 도착지인도기준으로 운송중이므로 기말재고자산에 포함하지 않는다.

[4] 다음의 (주)한공의 퇴직급여와 관련된 자료이다. 결산 시 퇴직급여추계액은 얼마인가?(단, 퇴직급여충당부채는 추계액의 100%를 설정한다.)

- 1월 1일: 퇴직급여충당부채의 전기이월액은 5,000,000원이다.
- 7월 1일: 영업부 사원의 퇴사로 인해 2,000,000원의 퇴직급여를 현금으로 지급하다.
- 12월 31일: (차) 퇴직급여 6,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 6,000,000원

① 6,000,000원 ② 8,000,000원
③ 9,000,000원 ④ 11,000,000원

해설

[정답] ③

- 퇴직급여추계액
  = 퇴직급여충당부채 잔액 3,000,000원 + 결산 시 추가액 6,000,000원 = 9,000,000원

[5] 다음 중 자본잉여금에 해당하는 계정과목으로만 짝지어진 것은?

가. 주식발행초과금	나. 감자차손	다. 자기주식처분손실
라. 자기주식처분이익	마. 감자차익	바. 이익준비금

① 가, 라, 마 ② 가, 다, 라
③ 라, 마, 바 ④ 가, 라, 바

해설

[정답] ①

- 자본잉여금은 주식발행초과금, 감자차익, 자기주식처분이익, 전환권대가, 신주인수권대가, 기타자본잉여금 등이 있다.

[6] 다음은 (주)한공의 2020년 매출채권과 대손충당금 관련 내역이다. 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- 매출채권 기초잔액은 500,000원이며 대손충당금 기초잔액은 매출채권 기초잔액의 5%로 설정하였다.
- 매출채권 중 5,000원이 기중 회수불능 처리되었다.
- 매출채권 기말잔액은 600,000원이며 대손충당금 기말잔액은 매출채권 기말잔액의 4%로 설정하였다.

① 1,000원 ② 4,000원
③ 9,000원 ④ 24,000원

해설

[정답] ②

- 기중 대손처리 후 대손충당금 잔액 = (500,000원 × 5%) - 5,000원 = 20,000원
- 기말 대손충당금 설정 = 600,000원 × 4% = 24,000원 – 20,000원 = 4,000원
  (차) 대손상각비 4,000원 (대) 대손충당금 4,000원

[7] (주)한공은 결산 마감 전 다음 사항을 발견하였다. 수정 전 당기순이익이 1,000,000원일 경우 수정 후 당기순이익은 얼마인가?

• 재고자산 매입거래 중복입력으로 인한 과대계상	500,000원
• 담당자 실수로 인한 감가상각비 과대계상	300,000원
• 당기분 이자비용 관련 미지급비용 회계처리 누락	200,000원

① 600,000원 ② 800,000원
③ 1,000,000원 ④ 1,100,000원

해설

[정답] ①

- 수정전 당기순이익(1,000,000원) – 재고자산 과대계상(500,000원) + 감가상각비 과대계상(300,000원) – 미지급비용 누락(200,000원) = 600,000원

[8] 다음 중 현금및현금성자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 9월 1일에 취득(가입)한 6개월 만기 정기예금은 결산일 현재 만기가 2개월 남았으므로 현금성자산에 해당된다.
② A은행 당좌예금 잔액이 3,000원이고 B은행 당좌예금 잔액이 (-)2,000원이면 현금성자산은 1,000원으로 기록한다.
③ 은행이 발행한 자기앞수표는 단기금융상품으로 분류한다.
④ 현금성자산으로 분류하기 위한 금융상품은 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 거의 없어야 한다.

해설

[정답] ④

- ① 정기예금은 취득(가입) 당시 만기일이 3개월 이내인 경우에만 현금성자산으로 분류한다.
  ② 당좌예금이 부(–)의 금액이면 단기차입금으로 분류한다.
  ③ 자기앞수표는 현금및현금성자산으로 분류한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 재화의 공급에 해당하는 것은?(단, 관련 재화 취득과 관련된 매입세액은 모두 공제받았다.)

① 사업자가 재화를 자기의 다른 사업장에서 원자재로 사용하기 위해 반출하는 경우
② 사업자가 재화를 고객에게 접대 목적으로 증여하는 경우
③ 사업자가 다른 사업자에게 견본품을 무상으로 제공하는 경우
④ 사업자가 상품진열을 목적으로 자기의 다른 사업장으로 재화를 반출하는 경우

해설

[정답] ②

- 접대를 목적으로 증여하는 경우 사업상 증여로 보아 부가가치세를 과세한다.

[10] 다음은 김한공 씨가 슈퍼마켓에서 구입한 영수증의 일부이다. 빈칸에 들어갈 금액은 각각 얼마인가?

<<한공슈퍼마켓>>
사업자번호: 129-81-00482
주소: 서울특별시 서대문구 충정로2가
대표: 이회계 전화번호: 02-318-0000

품명	단가	수량	금액
사과	990원	2	1,980원
휴지	1,100원	3	3,300원
딸기우유	880원	3	2,640원
초콜렛	2,200원	2	4,400원
사이다	3,300원	1	3,300원
산낙지	9,900원	1	9,900원
합계			25,520원
면세물품 공급가액 합계			Ⓐ
과세물품 공급가액 합계			Ⓑ
부가가치세			Ⓒ
합계			25,520원

① A: 0원 B: 23,200원 C: 2,320원
② A: 4,620원 B: 19,000원 C: 1,900원
③ A: 11,880원 B: 12,400원 C: 1,240원
④ A: 14,520원 B: 10,000원 C: 1,000원

해설

[정답] ③

- 사과와 산낙지는 면세이므로 면세물품의 합계는 1,980원 + 9,900원 = 11,880원
- 과세물품의 공급가액 합계는 (3,300원 + 2,640원 + 4,400원 + 3,300원) × 100/110 = 12,400원
- 부가가치세는 12,400원 × 10% = 1,240원

[11] 다음은 (주)한공의 2020년 2기 예정신고기간에 발생한 매입세액의 내역이다. 매출세액에서 공제 가능한 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

가. 제품 운반용 트럭 수리비용 관련 매입세액: 500,000원 나. 본사 사무실 임차료 관련 매입세액: 1,000,000원 다. 임원 업무용 승용차(3,000cc) 유지 관련 매입세액: 700,000원

① 500,000원 ② 1,200,000원
③ 1,500,000원 ④ 2,200,000원

해설

[정답] ③

- 500,000원(트럭 수리비용) + 1,000,000원 (사무실 임차료) = 1,500,000원
- 비영업용 승용자동차 유지와 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제할 수 없다.

[12] 다음 중 소득세법상 종합소득에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 근로소득과 공적연금소득만 있는 자는 종합소득 확정신고를 하지 않아도 된다.
② 출자공동사업자의 배당소득은 연 2,000만원 이하인 경우에도 종합과세된다.
③ 사적연금소득의 합계액이 연 1,200만원 이하인 경우 종합소득과세표준에 합산하지 않고 분리과세를 선택할 수 있다.
④ 기타소득 중 골동품의 양도로 발생한 소득은 원천징수로써 과세가 종결된다.

해설

[정답] ①

- 근로소득과 공적연금소득은 모두 종합소득이므로 연말정산에도 불구하고 확정신고를 하여야 한다.

[13] 다음 중 소득세법상 일용근로소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 일용근로소득은 다른 소득과 합산하여 종합과세된다.
② 일용근로소득에 대해서는 근로소득세액공제를 적용하지 않는다.
③ 일용근로소득금액은 1일 급여액에서 근로소득공제(일 15만원)를 차감하여 계산한다.
④ 일용근로소득에 대한 원천징수세율은 10%를 적용한다.

해설

[정답] ③

- ① 일용근로소득은 분리과세 소득으로 종합소득 과세표준에 합산하지 아니한다.
  ② 일용근로소득에 대해서도 근로소득세액공제(산출세액의 55%)를 적용한다.
  ④ 일용근로소득에 대한 원천징수세율은 6%를 적용한다.

[14] 다음의 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2020년 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가?(다른 소득은 없으며, 종합소득과세표준이 1,200만원 이하인 경우 세율은 6%이다.)

가. 근로소득금액(일용근로소득이 아님): 9,000,000원
나. 사업소득금액: 6,000,000원
다. 국내은행 정기예금 이자: 2,000,000원
라. 종합소득공제: 5,000,000원

① 300,000원
② 360,000원
③ 600,000원
④ 720,000원

해설

[정답] ③

- 종합소득세 과세표준 = 9,000,000원(근로소득금액) + 6,000,000원(사업소득금액) − 5,000,000원(종합소득공제) = 10,000,000원
- 산출세액 = 10,000,000원 × 6% =600,000원

[15] 다음 중 소득세법상 연말정산에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 인적공제를 적용할 때 직계비속은 항상 생계를 같이 하는 부양가족으로 본다.
② 부녀자공제와 한부모공제는 중복하여 적용받을 수 있다.
③ 근로소득에 대한 연말정산은 해당 과세기간의 다음 연도 1월분의 근로소득을 지급할 때 수행하여야 한다.
④ 기본공제대상자인 직계비속을 위하여 지출한 대학원 등록금은 교육비 세액공제를 적용받을 수 있다.

해설

[정답] ①

- ② 부녀자공제와 한부모공제는 중복하여 적용받을 수 없다.
- ③ 근로소득에 대한 연말정산은 해당 과세기간의 다음 연도 2월분의 근로소득을 지급할 때 수행한다.
- ④ 대학원 등록금은 본인을 위하여 지출한 것에 한하여 교육비 세액공제를 적용받을 수 있다.

실무수행평가

(주)블루에어(회사코드 2142)는 휴대용 선풍기 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)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 3만원초과 거래자료에 대한 경비 등 송금명세서 작성 (3점)

자료 1. 공급자 정보

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)블루에어 귀하

공급자	사업자 등록번호	312-04-22512		
	상 호	세아가공	성명	강은호
	사업장 소재지	서울특별시 서대문구 충정로7길 13-7		
	업 태	제조	종목	금형 외

작성일자	공급대가총액	비고
2020.3.1.	₩ 350,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
3/1	가공비			350,000
합 계			₩	350,000

위 금액을 **영수**(청구)함

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 205-02-1111116 (주)블루에어				
1	2020-03-01	가공비	350,000		***	***

자료설명	세아가공에 제품제조에 필요한 가공용역을 의뢰하고 대금 350,000원을 국민은행 보통예금에서 송금하였다. 1. 자료 1은 공급자 정보이며, 해당사업자는 경비등의송금명세서 제출대상자에 해당한다. 2. 자료 2는 가공용역비 계좌이체 내역이다. (은행정보: 신한은행 442-12-2153-700, 예금주: 세아가공 강은호)
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의 송금명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 1일

(차) 533.외주가공비 350,000원 (대) 103.보통예금 350,000원
(98000.국민은행(보통))

[경비등송금명세서]

경비등송금명세서 전자 저장하기(F3) 기능모음(F11)

● 거래 및 송금내역, 공급자

번호	⑥ 거래일자	⑦ 법인명(상호)	⑧ 성 명	⑨사업자(주민)등록번호	⑩ 거래내역	⑪ 거 래 금 액	⑫ 송금일자	⑬	⑭ 은 행 명	⑮ 계 좌 번 호	계정코드
1	2020-03-01	세아가공	강은호	312-04-22512	가공비	350,000	2020-03-01	088	신한은행	442-12-2153-700	

2 약속어음 수취거래 (3점)

전 자 어 음

(주)블루에어 귀하 00420200320123456781

금 이천오백만원정 **25,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2020년 6월 20일
지 급 지 국민은행
지급장소 구로지점

발행일 2020년 3월 20일
발행지 서울시 구로구 고척동 521-11
주 소
발행인 (주)비전통상

자료설명	[3월 20일] (주)비전통상의 외상매출금 잔액과 제품매출에 대한 계약금을 전자어음으로 수취하였다.
평가문제	1. 거래처원장을 조회하여 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [거래처원장] 조회

03150.(주)비전통상의 외상매출금 잔액 11,000,000원 확인

2. [일반전표입력] 3월 20일

(차) 110.받을어음 25,000,000원 (대) 108.외상매출금 11,000,000원
(03150.(주)비전통상) (03150.(주)비전통상)
259.선수금 14,000,000원
(03150.(주)비전통상)

3 신규매입자산의 고정자산 등록 (3점)

자료 1. 업무용승용차 구입내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	211-81-12221				등록번호	120-81-32144			
상호	대호자동차(주)	성명(대표자)	박지훈		상호	(주)블루에어	성명(대표자)	김강호	
사업장주소	서울시 강남구 역삼로 213				사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)			
업태	소매업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	자동차매매				종목	휴대용선풍기외			
E-Mail	dh987654@bill36524.com				E-Mail	blueair@bill36524.com			

작성일자	2020.4.5.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	5	제네시스(3,500cc)				30,000,000	3,000,000	

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

자료 2. 업무용전용 자동차보험 가입내역

자동차보험증권

증 권 번 호	3954231	계 약 일	2020년 4월 5일
보 험 기 간	2020 년 4 월 5 일 00:00부터		2021 년 4 월 4 일 24:00까지
차 량 번 호	315나9876	차 종	제네시스(3,500cc)
보험계약자	(주)블루에어	주민(사업자)번호	120-81-32144
피 보 험 자	(주)블루에어	주민(사업자)번호	120-81-32144

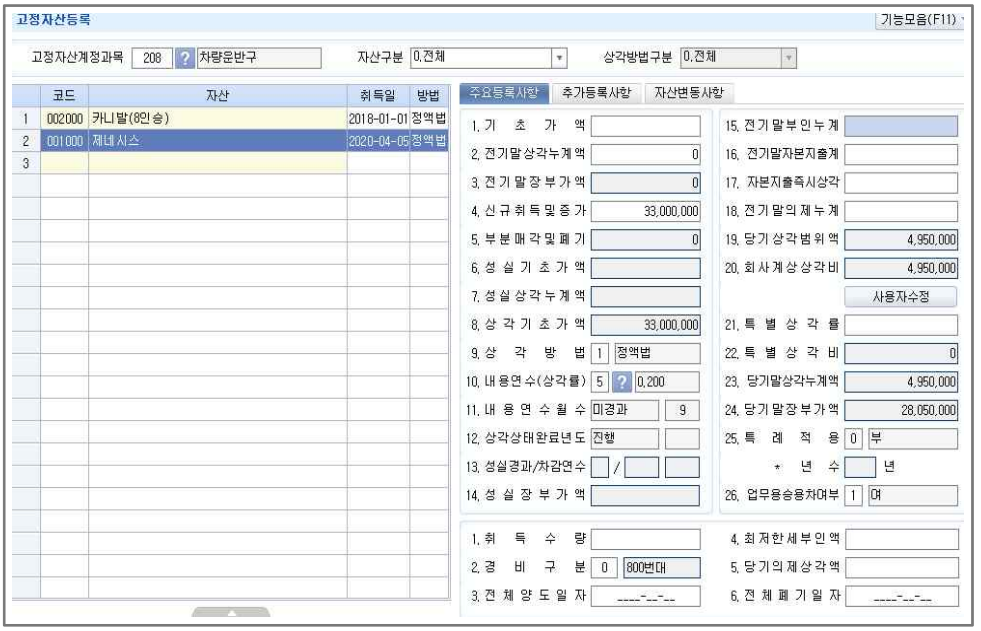
자료설명	1. 자료 1은 관리부에서 사용할 업무용승용차(5인승, 3,500cc)를 구입하고 발급 받은 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 업무용승용차 구입에 따른 자동차보험 가입내역이다.
평가문제	1. 자료 1을 참고로 하여 매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. [고정자산등록]에서 신규취득한 자산을 등록하시오. (코드번호: 1000, 자산명: 제네시스, 상각방법: 정액법, 내용연수: 5년) 3. 자료 2를 참고로 하여 [업무용승용차등록]에서 신규 취득한 승용차를 등록하시오. - 코드번호: 1000 - 차종: 제네시스

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	제네시스	30,000,000	3,000,000	00131.대호자동차(주)	전자입력
불공제사유	3.비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 208.차량운반구	33,000,000원	(대) 253.미지급금		33,000,000원
3.혼합					

2. [고정자산등록]



3. [업무용승용차등록]

4 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 205-02-1111116 (주)블루에어				
1	2020-04-20	고용노동부		600,000	***	***

자료설명	일자리안정자금이 입금된 내역이다.
평가문제	1. '904.회사설정계정과목'을 '일자리안정자금'으로 수정하여 등록하시오. (단, 구분: 일반, 표준코드: 170.정부보조금을 등록할 것.) 2. 거래자료를 입력하시오.(영업외수익으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

1. [계정과목및적요등록]

코드	계정과목	구분	사용	과목	관계	관리항목	표준코드	표준재무제표항목
904	일 자 리 안 정자금	일 반	○	904		거래처,부서/사원	170	정부보조금

2. [일반전표입력] 4월 20일

(차) 103.보통예금 600,000원 (대) 904.일자리안정자금 600,000원
(98000.국민은행(보통))

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발급 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	135-81-45132		
	상호	(주)블루에어	성명	김강호		상호	(주)기남전자	성명	김한동
	사업장 주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로1 (매산로1가)		
	업태	제조업외		종사업장번호		업태	제조,도소매업		종사업장번호
	종목	휴대용선풍기외				종목	전자제품외		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2020.5.12.		12,000,000	1,200,000	13,200,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	5	12	카니발(8인승)				12,000,000	1,200,000	

자료설명

당사가 보유한 차량(카니발)을 (주)기남전자에 매각하고 발급한 거래명세서이며, 매각대금은 다음달 말일에 받기로 하였다.

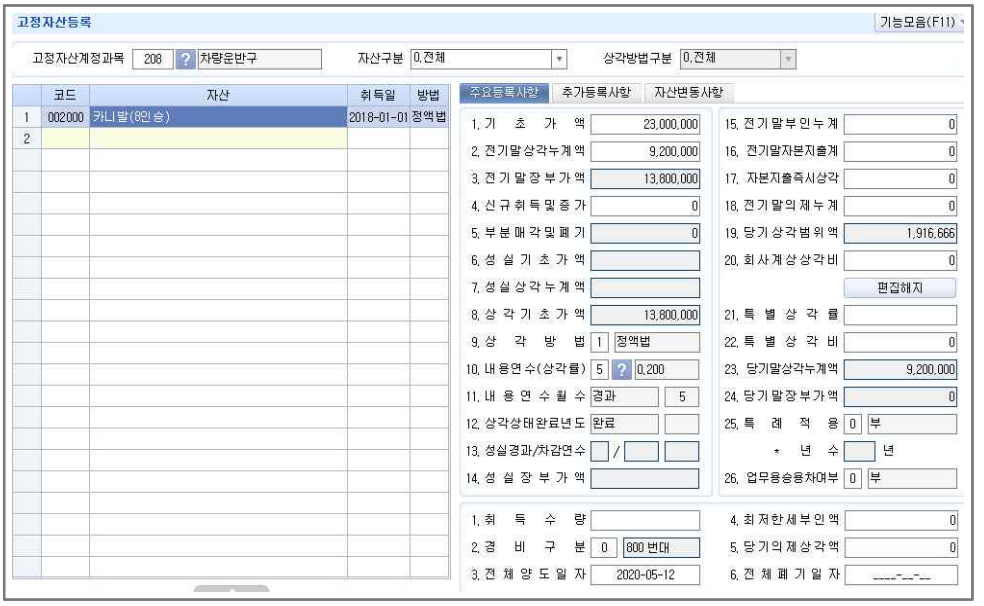
평가문제

1. [고정자산등록] 메뉴에서 전체양도일자와 회사계상상각비를 수정하시오. (당기 양도일까지의 감가상각비는 계상하지 않기로 함.)
2. 매입매출자료를 입력하시오.
3. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송을 하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

- 전체양도일자: 2020년 5월 12일 입력
- 20.회사계상상각비: 사용자수정을 클릭하여 '0'으로 변경



2. [매입매출전표입력] 5월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	카니발(8인승)	12,000,000	1,200,000	03200.(주)기남전자	전자발행

분개유형				
3.혼합	(차) 209.감가상각누계액	9,200,000원	(대) 208.차량운반구	23,000,000원
	120.미수금	13,200,000원	255.부가세예수금	1,200,000원
	950.유형자산처분손실	1,800,000원		

3. [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	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	220-81-15085		
	상호	(주)블루에어	성명(대표자)	김강호		상호	(주)서원실업	성명(대표자)	박상사
	사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장주소	서울 서초구 강남대로 156-4		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	휴대용선풍기외				종목	홍보물 외		
	E-Mail	blueair@bill36524.com				E-Mail	seowoni@bill36524.com		

작성일자	2020.6.15.	공급가액	10,000,000	세 액	1,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	15	3WAY 휴대용선풍기		200	50,000	10,000,000	1,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
11,000,000				11,000,000			

자료설명

1. 6월 15일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 이 거래에 대하여 내국신용장이 사후에 발급되어 영세율을 적용하려고 한다.
   - 당초 공급일자: 6월 15일
   - 내국신용장 개설일자: 2020년 7월 12일
   - 개설은행: 우리은행 역삼지점

평가문제

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

해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 6월 15일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(5.내국신용장사후개설)를 선택 ➜ 내국신용장개설일(7월 12일)을 입력하고 확인(Tab) 클릭

② 수정세금계산서(매출)화면에서 [품명: 3WAY 휴대용선풍기], [수량: 200], [단가: 50,000] 입력→ 공급가액 [10,000,000] 확인 후→ 확인(Tab) 클릭

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2020	06	15	과세	3WAY 휴대용선풍	200	50,000	10,000,000	1,000,000	11,000,000	03300	(주)서원실업	220-81-15085
수정분	2020	06	15	과세	3WAY 휴대용선풍	-200	50,000	-10,000,000	-1,000,000	-11,000,000	03300	(주)서원실업	220-81-15085
수정분	2020	06	15	영세	3WAY 휴대용선풍	200	50,000	10,000,000		10,000,000	03300	(주)서원실업	220-81-15085
합 계								10,000,000		10,000,000			

③ 수정세금계산서 2건이 입력되는 것을 확인

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	3WAY 휴대용선풍기	-10,000,000	-1,000,000	03300.(주)서원실업	전자발행

분개유형	(차) 108.외상매출금	-11,000,000원	(대) 404.제품매출	-10,000,000원
2.외상			255.부가세예수금	-1,000,000원

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	3WAY 휴대용선풍기	10,000,000		03300.(주)서원실업	전자발행

분개유형	(차) 108.외상매출금	10,000,000원	(대) 404.제품매출	10,000,000원
2.외상				

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 나타난다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

3 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세 신고서 작성 (9점)

자료 1. 공급가액(제품)내역 (7월 1일 ~ 9월 30일)

구 분	금 액	비 고
과세분(전자세금계산서)	700,000,000원	
면세분(전자계산서)	300,000,000원	
합 계	1,000,000,000원	

자료 2. 트럭 매입내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32159				등록번호	120-81-32144			
상호	중고차나라(주)	성명(대표자)	박새차		상호	(주)블루에어	성명(대표자)	김강호	
사업장주소	서울 동대문구 망우로 70				사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	중고자동차				종목	휴대용선풍기외			
E-Mail	jungo12@bill36524.com				E-Mail	blueair@bill36524.com			

작성일자	2020.7.4.	공급가액	45,000,000	세 액	4,500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	4	트럭				45,000,000	4,500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
49,500,000				49,500,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

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

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

평가문제

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

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 4일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	트럭	45,000,000	4,500,000	03400.중고차나라(주)	전자입력
분개유형	(차) 208.차량운반구	45,000,000원	(대) 253.미지급금	49,500,000원	
3.혼합	135.부가세대급금	4,500,000원			

2. [매입세액불공제내역]

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

4. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 208.차량운반구 1,350,000원 (대) 135.부가세대급금 1,350,000원

4 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 신고서 작성 (8점)

자료 1. 현금영수증 매출자료

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2020-10-30 14:38:04
품명	휴대용선풍기
식별번호	208341****
승인번호	201030105
판매금액	**180,000원**
부가가치세	**18,000원**
봉사료	**0원**
합계	**198,000원**

현금영수증가맹점명 (주)블루에어
사업자번호 120-81-32144
대표자명 : **김강호** TEL : 03323351112
주소 : 강원도 춘천시 명동길 11 (조양동)
CATID:1123973 전표No:

현금영수증 문의 : Tel 126
http://현금영수증.kr
감사합니다.

자료 2. 신용카드 매출자료

매출일자	코드	카드사	품명	전표		공급가액	세액	합계	수수료	입금예정액
11-30	99601	신한카드	제품	매출	카과	100,000원	10,000원	110,000원	1,848원	108,152원
12-20	99601	신한카드	제품	매출	카면	100,000원	0	100,000원	2,010원	97,990원

자료설명

본 문제에 한해서 (주)블루에어는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.
- 10월 30일 개인 양민철에게 과세제품을 매출하고 발급한 현금영수증내역이다.
- 11월 30일 (주)웰트에 과세제품을 매출하고 발급한 신용카드매출전표내역이다.
- 12월 20일 개인 장은성에게 면세제품을 매출하고 발급한 신용카드매출전표 내역이다.

평가문제

1. 자료 1 ~ 2의 거래를 매입매출전표에 입력하시오.
   - 자료 2의 분개유형은 3.혼합으로 선택하여 입력할 것.
   - 자료 2의 카드수수료는 매출일자에 비용처리하고, 입금예정액은 '외상매출금'으로 처리할 것.
2. 제2기 부가가치세 확정신고기간의 신용카드매출전표발행집계표를 작성하시오.
3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

1) 10월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	제품	180,000	18,000	03600.양민철	

분개유형	(차) 101.현금	198,000원	(대) 404.제품매출	180,000원
1.현금			255.부가세예수금	18,000원

2) 11월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	100,000	10,000	03500.(주)웰트	

분개유형	(차) 831.수수료비용	1,848원	(대) 404.제품매출	100,000원
3.혼합	108.외상매출금	108,152원	255.부가세예수금	10,000원
	(99601.신한카드)			

3) 12월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
18.카면	제품	100,000		03700.장은성	

분개유형	(차) 831.수수료비용	2,010원	(대) 404.제품매출	100,000원
3.혼합	108.외상매출금	97,990원		
	(99601.신한카드)			

2. [신용카드매출전표발행집계표]

신용카드매출전표발행집계표 — 불러오기(F3) 기능모음(F11)

기간 : 2020 년 10 월 ~ 2020 년 12 월

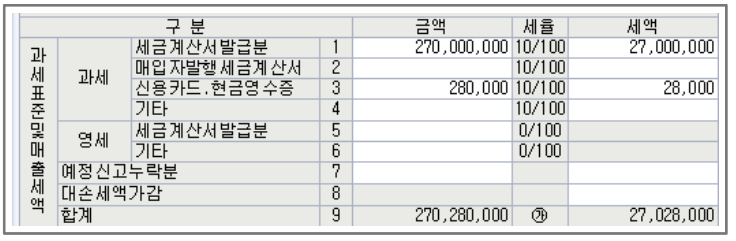
1. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황

구 분	⑤ 합 계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불 · 기명식 선불전자지급수단
합 계	408,000	210,000	198,000	
과세매출분	308,000	110,000	198,000	
면세매출분	100,000	100,000		
봉 사 료				

2. 신용카드 매출전표등 발행금액(⑤합계) 중 세금계산서(계산서) 발급내역

③ 세금계산서 발급금액		⑨ 계산서 발급금액	

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일



구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	270,000,000	10/100	27,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3	280,000	10/100	28,000
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	270,280,000	㉮	27,028,000

문제 3 결산 (8점)

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

1 유가증권 및 외화평가 (4점)

자료설명

회사가 보유하고 있는 단기매매증권의 내역은 다음과 같다.

회사명	취득일자	취득원가	2019.12.31. 공정가치	2020.12.31. 공정가치
백세제약(주) 보통주	2018.10.31.	5,300,000원	6,400,000원	7,900,000원
청솔건설(주) 보통주	2020.11.30.	6,800,000원		6,600,000원

평가문제

종목별로 결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 107.단기매매증권 1,500,000원 (대) 905.단기매매증권평가익 1,500,000원

※ 7,900,000원 – 6,400,000원 = 1,500,000원 이익

(차) 937.단기매매증권평가손 200,000원 (대) 107.단기매매증권 200,000원

※ 6,600,000원 – 6,800,000원 = 200,000원 손실

2 재고자산감모 및 평가손실 (4점)

자료. 재고자산 실사내역

구 분	단위당 원가	장부상 수량	실사수량
상 품	20,000원	500개	480개
제 품	40,000원	300개	290개

자료설명	상품 수량부족 20개는 영업부직원 복리후생 목적으로 사용된 것이며, 제품 수량부족 10개는 비정상적으로 발생한 감모손실이다.
평가문제	재고자산 수량부족과 관련된 회계처리를 일반전표에 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차)	811.복리후생비	400,000원	(대)	146.상품 400,000원 (적요8.타계정으로대체)
(차)	939.재고자산감모손실	400,000원	(대)	150.제품 400,000원 (적요8.타계정으로대체)

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 급여명세서에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 정승철(5021)의 3월분 급여자료

(단위: 원)

사 원	수당항목			공제항목		
	기본급	상여	직책수당	소득세	국민연금	고용보험
	식 대	직무발명보상금	국외근로	지방소득세	건강보험	장기요양보험료
정승철	2,100,000	500,000	200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.		
	150,000	2,000,000	500,000			

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상여	
	200	직책수당	급여지급 기준에 따라 직책별로 일정금액을 지급하고 있다.
	201	식대	매월 고정적으로 지급하고 있으며 중식을 제공하지는 않는다.
	202	직무발명보상금	회사에서는 기계장치 성능개선관련 아이디어 제안공모에 따라 채택된 사원에게 「발명진흥법」에 따른 직무발명 보상금을 지급하고 있다.
	203	국외근로수당	해외 지사에 파견되어 근무하는 사무직 직원에 대해 지급하고 있다.

자료설명	1. 급여지급일은 다음 달 10일 이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 2. 당사는 월별 원천징수 납부대상자이다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. 2. 정승철의 3월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 2.급여+상여로 선택할 것.) 3. 3월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [수당등록]

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	직책수당	과세	1.급여	
4	201	식대	비과세	2.식대	P01
5	202	직무발명보상금	비과세	17.직무발명보상금	R11
6	203	국외근로수당	비과세	9.국외등근로(건설지원	M01

해답 및 풀이

2. [급여자료입력]

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	2,100,000	국민연금	94,500
상여	500,000	건강보험	70,030
직책수당	200,000	고용보험	22,800
식대	150,000	장기요양보험료	7,170
직무발명보상금	2,000,000	소득세	13,320
국외근로수당	500,000	지방소득세	1,330
		농특세	

3. [원천이행상황신고서]

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

귀속기간 2020 년 03 월 ~ 2020 년 03 월 지급기간 2020 년 04 월 ~ 2020 년 04 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202003 3.지급연월 202004 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉

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	1	5,350,000	13,320					
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03								
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	1	5,350,000	13,320				13,320	

2 일용직사원의 원천징수 (8점)

자료 1. 주민등록표

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

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

세대주 성명(한자)	김춘삼 (金春三)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2018-9-18
현주소 : 서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김춘삼 770521-1229103		

자료 2. 일용직급여내역

성명	입사일	급여	계산내역	9월의 근무일수
김춘삼	2020.9.8.	680,000원	1일 170,000원 × 총4일	8, 9, 11, 12일

자료설명

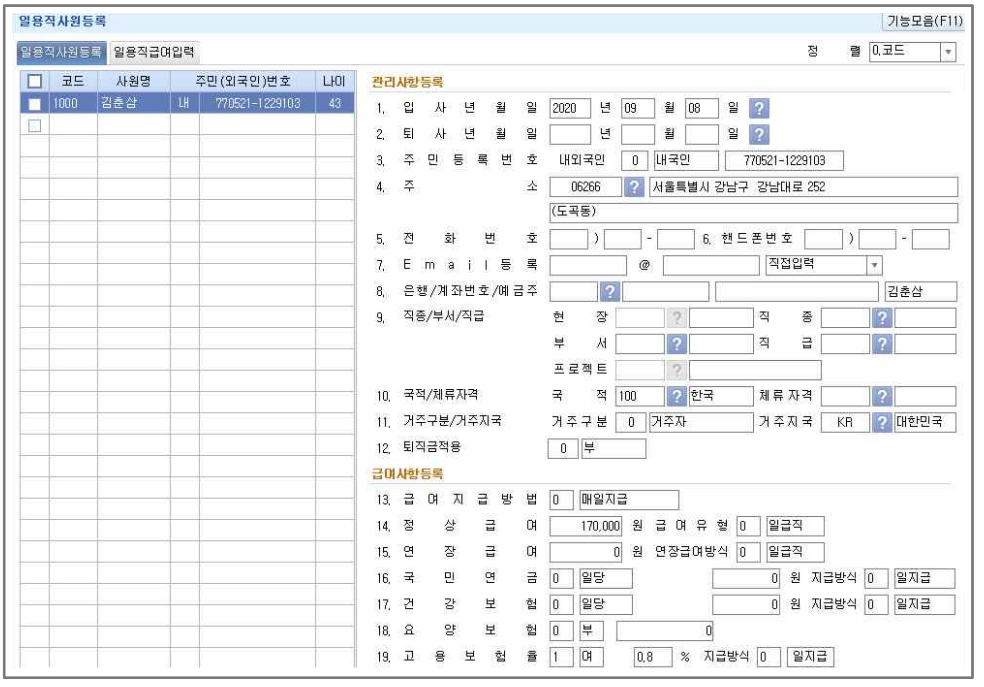
1. 자료 1, 2는 일용직 사원의 관련정보 및 급여지급내역이다.
2. 일용직 급여는 매일 지급하는 방식으로 한다.
3. 사회보험료 중 고용보험만 징수하기로 한다.
4. 제시된 사항 이외의 자료는 없는 것으로 한다.

평가문제

1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오.(사원코드 1000번으로 등록하고, 우편번호 입력은 생략할 것.)
2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오.
3. 9월 귀속분(지급기간 9월) 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [일용직사원등록]



2. [일용직급여입력]

3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서 | #메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3

귀속기간 2020 년 09 월 ~ 2020 년 09 월 지급기간 2020 년 09 월 ~ 2020 년 09 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202009 3.지급연월 202009 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세		
근로소득	간 이 세 액	A01							
	중 도 퇴 사	A02							
	일 용 근 로	A03	1	680,000					
	연말정산합계	A04							
	연말분납금액	A05							
	연말납부금액	A06							
	가 감 계	A10	1	680,000					

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명

영업부 박수형(5022)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다.

1. 부양가족은 모두 박수형과 생계를 같이하고 있다.
2. 사원등록의 부양가족명세는 반영되어 있다.
3. 배우자 안영미는 자녀 박선우를 출산하였으며, 그에 대한 의료비 내역이 국세청간소화 자료에 반영되어 있다.
4. 신용카드사용내역의 총지급액에는 회사경비로 지출한 금액이 포함되어 있으며, 회사로부터 [직원신용카드 경비사용명세서]를 발급받았다.
5. 자녀 박준우는 어린이집에 다니고 있으며 현장체험학습비를 지출한 내역을 수취하였다.
6. 박수형은 국민주택 규모의 아파트에 살고 있으며, 해당 아파트의 기준시가는 2억 8천만원으로 월세액공제대상에 해당한다.

평가문제

[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.

1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다.
2. 신용카드소득공제는 [신용카드] 탭에서 입력한다.
3. 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.
4. 월세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 박수형 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	박수형	761215-1111113	세대주
3.배우자	안영미	790321-2222226	소득 없음
4.직계비속	박준우	150122-3122221	소득 없음
4.직계비속	박선우	200103-3133335	소득 없음

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2020년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
안영미	790321-2******

■ **의료비 지출내역**

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
106-05-81***	***산후조리원	일반	2,000,000
의료비 인별합계금액			0
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			2,000,000
인별합계금액			**2,000,000**

국 세 청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2020년 귀속 소득·세액공제증명서류 [신용카드]

■ **사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박수형	761215-1******

■ **신용카드등 사용금액 집계**

일반	전통시장 사용분	대중교통 이용분	도서, 공연 등	합계금액
29,288,237	0	0		29,288,237

국 세 청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

직원신용카드 경비사용명세서

회사명: (주)블루에어 **2020년 연말정산**

성 명	주 민 등 록 번 호	카드사용금액	근무기간
박수형	761215-1******	543,200	2020.01.01.-2020.12.31

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호: 태양어린이집		② 사업자등록번호: 106-90-20115	
③ 대표자: 김민정		④ 전화번호: 02) 578-9515	
⑤ 주 소: 서울특별시 강남구 강남대로 544			
신청인	⑥ 성명: 박수형	⑦ 주민등록번호: 761215-1111113	
	⑧ 주소: 서울특별시 관악구 신림로 22길 15-22 대일아파트 302호		
대상자	⑨ 성명: 박준우	신청인과의 관계: 자	

■ 교육비 부담내역

납부연월	구분	총 교육비	교육비 본인부담금액
3월	현장체험학습비	300,000원	300,000원
5월	현장체험학습비	122,000원	122,000원
8월	현장체험학습비	256,000원	256,000원
10월	현장체험학습비	312,000원	312,000원
계		990,000원	990,000원

월 세 납 입 영 수 증

■ 임대인

성명(법인명)	이아름	주민등록번호(사업자번호)	541201-2135218
주소	수원시 팔달구 매산로 10 형진빌라 201호		

■ 임차인

성명	박수형	주민등록번호	761215-1111113
주소	서울특별시 관악구 신림로 22길 15-22 대일아파트 302호		

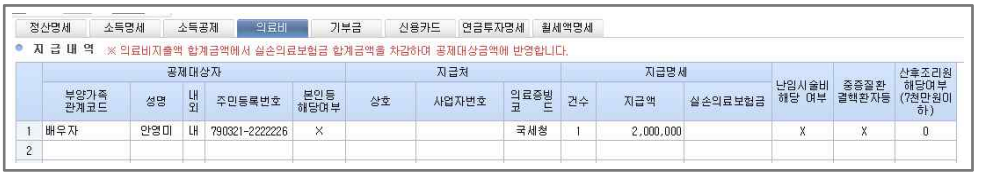
■ 세부내용

- 임대차 기간: 2019년 11월 1일 ~ 2021년 10월 31일
- 임대차계약서상 주소지: 서울특별시 관악구 신림로 22길 15-22 대일아파트 302호
- 월세금액: 600,000원 (연간 총액 7,200,000원)
- 주택유형: 아파트, 계약면적 85㎡

해답 및 풀이

1. 의료비 세액공제

당해 과세기간의 총급여액이 7천만원 이하인 근로자가 산후조리원에 지출한 산후조리 및 요양과 관련한 비용은 출산 1회당 200만원의 한도로 의료비 세액공제 대상에 해당



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

● 지 급 내 역 ※ 의료비지출액 합계금액에서 실손의료보험금 합계금액을 차감하여 공제대상금액에 반영합니다.

	공제대상자					지급처			지급명세			난임시술비 해당 여부	중증질환 결핵환자등	산후조리원 해당여부 (7천만원이하)
	부양가족 관계코드	성명	내/외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코 드	건수	지급액	실손의료보험금			
1	배우자	안영미	내	790321-2222226	×			국세청	1	2,000,000		X	X	0
2														

2. 신용카드등 소득공제

직원신용카드 경비사용명세서 금액을 차감한 28,745,037원이 공제대상임

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

● 1. 공제대상자및대상금액

공제대상자		신용카드 등 공제대상금액									
내.외	성 명	구분	⑤소계 (⑥+⑦+⑧+⑨+⑩+⑪)	⑥신용카드	⑦직불선불카드	⑧현금영수증	⑨도서공연박물관미술관사용분 (총급여7천만원이하자만)			⑩전통시장 사용분	⑪대중교통 이용분
관 계	생년월일						신용카드	직불선불카드	현금영수증		
내	박수형	국세청자료	28,745,037	28,745,037							
본인	1976-12-15	그밖의자료									
		국세청자료									
		그밖의자료									
⑤-1 합 계			28,745,037	28,745,037							

3. 교육비 세액공제

취학전아동의 현장체험학습비는 교육비 세액공제 대상에서 제외

4. 월세 세액공제

국민주택규모의 주택 또는 기준시가 3억원 이하의 주택에 대하여 지출한 월세는 월세액 세액공제 대상에 해당

월세액 ×

2. 월세액 세액공제 명세

임대인성명 (상호)	주민(사업자)등 록번호	주택유형	주택계약 면적(㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간		월세액
					시작	종료	
이아름	541201-2135218	아파트	85.00	서울특별시 관악구 신림로 22길 15	2019-11-01	2021-10-31	7,200,000
합계							7,200,000