

제44회 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 [문제유형④⑤]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(2020.10.28.) 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.

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] 다음 중 일반기업회계기준상 재무보고의 목적으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자 및 신용의사결정에 유용한 정보의 제공
- ② 미래 현금흐름 예측에 유용한 정보의 제공
- ③ 재무상태, 경영성과 및 변동원가 정보의 제공
- ④ 경영자의 수탁책임 평가에 유용한 정보의 제공

[2] 다음은 (주)한공의 상품재고장 자료이다. 이를 토대로 당월 기말상품재고액과 매출원가를 계산하면 얼마인가?(주)한공은 선입선출법을 적용하고 있다.)

거래일자	거래수량	단가
3/ 1 기초재고	200개	@1,000원
3/ 3 매출	100개	
3/10 매입	800개	@1,200원
3/15 매출	600개	
3/20 매입	200개	@1,400원
3/30 매출	300개	

	기말상품재고액	매출원가
①	200,000원	1,240,000원
②	250,000원	1,190,000원
③	280,000원	1,160,000원
④	300,000원	1,140,000원

[6] 다음 결산 관련 대화 중 옳지 않은 설명을 하고 있는 사람은?

 <p>기말 매출채권 잔액에 대하여 대손충당금을 설정해야 해</p> <p>치홍</p>	 <p>2년분 임대료를 미리 받고 이를 전액 수익처리하였다면 수익의 이연에 대한 결산수정분개를 해야 해</p> <p>민지</p>
 <p>차기에 매입할 원재료에 대해 미리 지급한 계약금에 대하여 결산수정분개를 해야 해</p> <p>대현</p>	 <p>당기에 취득한 비품과 기계장치에 대하여 감가상각을 수행해야 해</p> <p>로희</p>

- | | |
|------|------|
| ① 치홍 | ② 민지 |
| ③ 대현 | ④ 로희 |

[7] 다음은 (주)한공의 주식발행 관련 자료이다. 이에 대한 회계 처리로 옳은 것은?

- (주)한공은 주당 액면금액이 5,000원인 주식 100주를 주당 6,000원에 발행하였다.
- 주식발행대금 중 신주발행비 50,000원을 제외한 잔액을 보통예금계좌로 송금 받았다.

- | | | | |
|------------|----------|---------|----------|
| ① (차) 보통예금 | 550,000원 | (대) 자본금 | 500,000원 |
| 수수료비용 | 50,000원 | 주식발행초과금 | 100,000원 |
| ② (차) 보통예금 | 550,000원 | (대) 자본금 | 600,000원 |
| 주식할인발행차금 | 50,000원 | | |
| ③ (차) 보통예금 | 550,000원 | (대) 자본금 | 500,000원 |
| | | 주식발행초과금 | 50,000원 |
| ④ (차) 보통예금 | 550,000원 | (대) 자본금 | 550,000원 |

[8] 다음 (주)한공의 2020년도 퇴직급여에 관한 자료이다. 이를 토대로 손익계산서에 계상할 퇴직급여 금액을 계산하면 얼마인가?

퇴직급여충당부채			
11/1 보통예금	2,500,000	1/ 1 전기이월	5,000,000
		12/31 퇴직급여	XXX
• (주)한공은 사내적립식 퇴직일시금제도를 운영하고 있으며, 2020년말 퇴직금추계액은 8,000,000원이다.			

- ① 2,500,000원
- ② 5,000,000원
- ③ 5,500,000원
- ④ 8,000,000원

[9] 다음 중 부가가치세법상 간이과세자와 관련하여 잘못 설명하고 있는 사람은?



수진



성준



진희



병훈

- ① 수진
- ② 성준
- ③ 진희
- ④ 병훈

[10] 다음 자료를 이용하여 (주)한공의 2020년 제2기 부가가치세 확정신고 시 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

가. 제품 매출액: 40,000,000원
 나. 거래처에 자금을 대여하고 받은 6개월분 이자수령액: 2,000,000원
 다. 제품 제작과정에서 발생한 부산물 매각액: 1,000,000원
 라. 화재로 인하여 소실된 제품의 원가: 4,500,000원(시가: 6,000,000원)

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 41,000,000원 | ② 43,000,000원 |
| ③ 45,500,000원 | ④ 48,000,000원 |

[11] 다음 중 부가가치세법상 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 각 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ② 예정신고를 한 사업자는 예정신고 시 이미 신고한 과세표준을 확정신고 시 신고하지 아니한다.
- ③ 재화를 수입하는 자가 재화의 수입에 대하여 관세법에 따라 관세를 세관장에게 신고하고 납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고하고 납부하여야 한다.
- ④ 주사업장총괄납부사업자는 주된 사업장에서 총괄하여 부가가치세를 신고 및 납부할 수 있다.

[12] 다음 중 소득세법상 금융소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 국내은행의 정기예금 이자가 2천만원 있고 다른 금융소득이 없는 경우 종합과세 대상이다.
- ② 외국법인으로부터 받은 원천징수 대상이 아닌 현금배당은 조건부 종합과세 대상이다.
- ③ 배당소득은 필요경비가 인정되지 않으므로 종합과세 대상 배당액과 배당소득금액은 항상 일치한다.
- ④ 원천징수되지 않은 비영업대금의 이익은 무조건 종합과세 대상이다.

[13] 다음 자료를 이용하여 (주)한공의 영업팀에서 근무하는 김한공 씨의 2020년도 과세대상 근로소득을 계산하면 얼마인가?

- 가. 기본급: 24,000,000원
나. 야근수당: 2,000,000원
다. 식대: 1,200,000원(월 10만원이며, 별도의 식사를 제공받지 않음.)
라. 자가운전보조금: 2,400,000원
(월 20만원이며, 실제로 발생한 시내 출장 여비를 지급받고 있음.)

- ① 25,200,000원 ② 26,000,000원
③ 27,600,000원 ④ 28,400,000원

[14] 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2020년도 귀속 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 세법에서 규정된 원천징수는 적법하게 이루어졌으며, 필요경비는 확인되지 않는다.)

- | | |
|-----------------|-------------|
| 가. 근로소득금액: | 30,000,000원 |
| 나. 국내은행 예금이자: | 5,000,000원 |
| 다. 산업재산권의 양도가액: | 20,000,000원 |
| 라. 비상장주식의 양도가액: | 10,000,000원 |

- ① 35,000,000원 ② 38,000,000원
③ 45,000,000원 ④ 50,000,000원

[15] 다음 중 소득세법상 기타소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 복권, 경품권, 그 밖의 추첨권에 당첨되어 받는 금품
② 저작자 외의 자가 저작권의 양도 또는 사용의 대가로 받는 금품
③ 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금
④ 종업원이 근무기간 중 지급받는 직무발명보상금

실무수행평가

(주)제코닉스(회사코드 2144)는 카메라 렌즈 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(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 관련 없는 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. 공급자정보

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주)제코닉스		귀하
공 급 자	사 업 자 등 록 번 호	120-21-12348		
	상 호	개별화물	성명	김용달
	사 업 장 소 재 지	서울 구로구 고척로 216(고척동)		
	업 태	운수업	종목	개별화물
작성일자		공급대가총액		비고
2020.3.5.		₩ 200,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
3/5	운송비			200,000
합 계			₩ 200,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-33-246807 (주)제코닉스				
1	2020-03-05	운반비	200,000		***	***

자료설명	<p>제품 배달 운송을 의뢰하고 운송비 200,000원을 송금하였다.</p> <p>1. 자료 1은 공급자정보이며 해당 사업자는 경비등의송금명세서 제출대상자에 해당한다.</p> <p>2. 자료 2는 운송비 계좌이체 내역이다. (은행정보: 신한은행 552-21-1153-800, 예금주: 개별화물 김용달)</p>
평가문제	<p>1. 거래자료를 입력하시오.</p> <p>2. 경비등의 송금명세서를 작성하시오.</p>

㉔ 약속어음 수취거래, 만기결제, 할인 및 배서양도 (3점)

금		전 자 어 음	
		(주)제코닉스 귀하	00420200115123456780
		이천오백만원정	<u>25,000,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2020년 7월 15일	발행일	2020년 1월 15일
지 급 지	국민은행	발행지	경기 성남 중원구 둔촌대로 14
지급장소	성남지점	주 소	
		발행인	(주)한국신소재

자료설명	(주)한국신소재에서 외상대금으로 받아 보관 중이던 전자어음을 4월 15일에 국민은행에서 할인하고, 할인료를 차감한 잔액은 국민은행 보통예금계좌에 입금하였다.(단, 할인율은 연 12%, 월할계산, 매각거래로 처리할 것.)
평가문제	<p>1. 어음의 할인과 관련된 거래 자료를 입력하시오.</p> <p>2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.</p>

③ 정보보조금에 의한 유/무형자산의 구입 (3점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	120-81-12191				받급받는자	등록번호	221-81-55552			
	상호	에스제이씨(주)		성명 (대표자)	정필훈		상호	(주)제코닉스		성명 (대표자)	한수영
	사업장 주소	경기도 안산시 단원구 원시로 710					사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	기계					종목	광학렌즈외			
	E-Mail	sjc1200@bill36524.com					E-Mail	zekonix@bill36524.com			
작성일자	2020.4.21.		공급가액	30,000,000		세액	3,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	21	JW3800	대	3	10,000,000	30,000,000	3,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
33,000,000											

자료설명

- 에스제이씨(주)로부터 제품생산용 기계장치를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 본 건과 관련하여 4월 1일 입금된 정부지원금을 포함하여 전액 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
- 지원받은 정보보조금에 대한 상환의무는 없다.

평가문제

- 유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
- 정보보조금 관련내역을 일반전표 4월 21일에 입력하시오.
(정보보조금과 관련된 계정과목은 등록된 자료를 이용할 것.)

④ 확정급여형 퇴직연금 (3점)

자료. 퇴직연금계좌((주)미래에셋증권)

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2020-04-30	운용수익		5,500,000	***	***

자료설명

회사는 확정급여형퇴직연금(DB)제도를 운영하고 있으며, 퇴직연금에 대한 운용수익이 (주)미래에셋증권 퇴직연금계좌로 입금되었다.

평가문제

퇴직연금 운용수익에 대한 거래자료를 입력하시오.
(‘영업외수익’ 계정 중 가장 적절한 계정을 사용할 것.)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발급 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	221-81-55552					공인받자	등록번호	514-81-35782	
	상호	(주)제코닉스		성명	한수영			상호	(주)코리아윙트	
	사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1						사업장 주소	서울특별시 서초구 강남대로 156-2	
	업태	제조업외		종사업장번호				업태	제조업외	
	종목	광학렌즈외						종목	카메라외	
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
				5,550,000		555,000		6,105,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	5	15	카메라용 렌즈		30	100,000	3,000,000	300,000	3,300,000	
2	5	25	자동차용 렌즈		15	170,000	2,550,000	255,000	2,805,000	

자료설명	(주)코리아윙트에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. (전자세금계산서는 5월 31일 월합계로 발급하고, 대금은 5월 5일에 수령한 계약 금을 제외한 나머지는 다음달 15일에 받기로 하였다.)
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출전표를 입력하시오.(복수거래 를 이용하여 입력할 것.) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

② 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	221-81-55552				구매받느자	등록번호	123-81-95134					
	상호	(주)제코닉스		성명 (대표자)	한수영		상호	(주)재성전자		성명 (대표자)	한성국		
	사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1					사업장 주소	서울특별시 강남구 영동대로 521					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호			
	종목	광학렌즈외					종목	영사기					
	E-Mail	zekonix@bill36524.com					E-Mail	jselec@bill36524.com					
작성일자	2020.6.8.		공급가액	6,500,000		세액	650,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
6	8	계약금				6,500,000	650,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
7,150,000		7,150,000											

자료설명




- 6월 8일 제품을 공급하기로 하고 계약금을 수령한 후 전자세금계산서를 발급하였다.
- 본 거래에 대하여 코로나19로 인한 공장가동 중단으로 납품계약을 이행할 수 없어 해제되었다.(계약해제일: 2020.6.20.)
- 계약금은 해제일에 전액 현금으로 지급하였다.

평가문제

계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

③ 부동산 임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 부동산임대차계약서

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="font-size: 24px; font-weight: bold;">(사 무 실) 월 세 계 약 서</div> <div style="text-align: right;"> <input checked="" type="checkbox"/> 임대인용 <input type="checkbox"/> 임차인용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용 </div> </div>						
부동산의 표시	소재지	경기도 수원시 팔달구 매산로 1, 2층 201호				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	83㎡
월 세 보 증 금		금 150,000,000원정		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 지불기로 함.						
계 약 금	15,000,000원정은 계약시 지불하고					
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며					
잔 금	135,000,000원정은 2020년 9월 1일 중개업자 임회하에 지불함.					
제 3 조 위 부동산의 명도는 2020년 9월 1일로 함. 제 4 조 임대차 기간은 2020년 9월 1일로부터 2021년 8월 31일까지 (12)개월로 함. 제 5 조 월세는 매월 초일에 지불기로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금에서 공제하기로 함. 제 6 조 임차인은 임대인의 승인하에 개축할 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.						
※ 특약사항: 간주임대료에 대한 부가가치세는 임차인이 부담한다.						
본 계약을 증명하기 위하여 계약 당사자가 이의 없음을 확인하고 각각 서명·날인 후 임대인, 임차인 및 중개업자는 매장마다 간인하여야 하며, 각 1통씩 보관한다.						
2020년 8월 31일						
임 대 인	주 소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1				
	사업자등록번호	221-81-55552	전화번호	031-322-2333	성명	(주)세코닉스 
임 차 인	주 소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1, 2층				
	사업자등록번호	142-81-24213	전화번호	031-541-9175	성명	(주)블루무역 
중 개 업 자	주 소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1-10			허가번호	92240005-054
	상 호	하늘부동산	전화번호	031-283-9276	성명	김하늘 

자료 2. 9월분 임대료

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	221-81-55552				입금받는자	등록번호	142-81-24213					
	상호	(주)제코닉스		성명 (대표자)	한수영		상호	(주)블루무역		성명 (대표자)	김강호		
	사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1					사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1, 2층					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	광학렌즈외					종목	무역					
	E-Mail	zekonix@bill36524.com					E-Mail	blue@bill36524.com					
작성일자	2020.9.1.		공급가액	2,000,000		세액	200,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
9	1	9월 임대료					2,000,000	200,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
2,200,000													

자료설명

- 자료 1은 (주)블루무역과 체결한 부동산 임대계약서이다.
- 자료 2는 9월분 월임대료(부가세포함)를 국민은행 보통예금계좌로 입금받고 발급한 전자세금계산서이다.
(당사는 부동산임대업이 주업이 아니다.)
- 간주임대료에 대한 부가가치세는 임차인이 부담하기로 하였으며, 9월 30일 간주임대료에 대한 부가가치세가 국민은행 보통예금계좌로 입금되었다.

평가문제

- 9월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)
- 제2기 부가가치세 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오.
(간주임대료 적용이자율은 1.8% 적용, 동 입력은 생략할 것)
- 간주임대료에 대한 부가가치세액을 매입매출전표 9월 30일에 입력하시오.
- 부동산임대공급가액명세서의 내용을 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세 신고서 작성 (8점)

자료 1. 공통매입내역

취득일자	계정과목	공급가액	부가가치세
2018. 6.25.	건 물	100,000,000원	10,000,000원
2019. 3. 5.	기계장치	50,000,000원	5,000,000원
2020. 4.10.	토지	80,000,000원	-

자료 2. 과세기간의 제품매출(공급가액) 내역

일자	과세사업	면세사업	총공급가액	면세비율
2020년 제1기	300,000,000원	100,000,000원	400,000,000원	25%
2020년 제2기	360,000,000원	240,000,000원	600,000,000원	40%

자료설명	<p>본 문제에 한하여 (주)제코닉스는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.</p> <p>1. 자료 1은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역이다.</p> <p>2. 자료 2는 2020년 1기 및 2020년 2기의 제품매출내역이다.(기 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료에 의할 것.)</p>
평가문제	<p>1. 공통매입세액 재계산을 하여 제2기 확정 부가가치세신고기간의 매입세액불 공제내역서를 작성하시오.</p> <p>2. 제2기 부가가치세 확정신고서에 공통매입세액 재계산 결과를 반영하시오.</p> <p>3. 공통매입세액 재계산 관련 회계처리를 일반전표입력에 12월 31일자로 입력하시오.</p>

문제 3 결산 (8점)

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

① 손익의 예상과 이연 (4점)

결산자료	1. 전기이월 된 선수수익(이자수익)에는 당기 도래분 220,000원이 있다.			
	2. 6월 1일에 보험료를 지급하고 전액 보험료(제) 계정으로 회계처리하였다.			
	가입대상	보험회사	보험금납입액	보험적용기간
	자동차	(주)안전화재보험	1,620,000원	2020년 06월 01일 ~ 2021년 05월 31일
평가문제	1. 전기 선수수익 중 당기 도래분에 대하여 1월 1일자로 회계처리하시오.			
	2. 당기 발생분 보험료(제)에 대하여 12월 31일자로 결산정리 분개를 하시오. (월할 계산할 것.)			

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	당기 법인세등을 32,758,250원으로 계상한다.(법인세 중간예납세액이 선납세금 계정에 계상되어 있다.)
평가문제	수동 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

문제 4 **근로소득관리 (25점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1] 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

자료. 가족관계증명서

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울시 강남구 강남대로 460(대치동)				
-------	-----------------------	--	--	--	--

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	박민호	1980년 7월 7일	800707-1023453	남	慶州

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
부	박영일	1950년 09월 03일	500903-1565607	남	慶州
모	이미숙	1952년 05월 22일	520522-2151310	여	全州
자녀	박숙희	2015년 02월 26일	150226-4111117	여	慶州
자녀	박정희	2011년 10월 19일	111019-4653121	여	慶州

자료설명	<p>2020년 3월 15일 입사한 사무직 박민호(103)의 가족관계증명서이다. 부양가족은 박민호와 생계를 같이 한다.</p> <ol style="list-style-type: none">1. 배우자 민경옥(주민등록번호: 810803-2133225)과 2020년 12월 21일에 이혼하였다.2. 부 박영일은 양도소득금액 1,000,000원이 있다.3. 모 이미숙은 장애인복지법에 의한 장애인으로 현재 타지역의 요양시설에서 생활하고 있으며 소득이 없다.4. 딸 박숙희는 은행이자소득 25,000,000원이 있다.5. 딸 박정희는 소득이 없다.6. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	사원등록에서 부양가족명세를 작성하시오.

② 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 10월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	상여	육아수당	자가운전보조금	식대	야간근로수당	직무발명보상금	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
강민경	1,500,000	2,500,000	-	300,000	150,000	100,000	-	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			
신영옥	3,500,000	4,000,000	200,000	300,000	150,000	200,000	2,000,000				

자료 2. 수당 및 공제조건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당 등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	육아수당	출산 및 6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	시내출장 경비는 실비 정산하여 지급하고 있다.
	202	식 대	매월 고정적으로 지급하고 있으며, 회사는 근로자들에게 중식을 제공하지 않는다.
	203	야간근로수당	전 직원에게 야간근로시간에 대하여 수당을 지급하고 있다.
	204	직무발명보상금	회사는 사원에게 [발명진흥법]에 따른 직무발명을 한 경우 보상금을 지급하고 있다.

자료설명

1. 자료 1에서 강민경은 관리부 사원이다.
2. 자료 1에서 신영옥은 생산부 사원이며, 2019년 총급여액은 5,000만원이다.
3. 급여지급일은 매월 25일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
4. 당사는 월별 원천징수 납부대상자이며, 전월 미환급 소득세 85,000원이 있다.

평가문제

1. 사원등록에서 생산직 비과세여부를 적용하시오.
2. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오.
3. 10월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 2.급여+상여로 선택할 것)
4. 10월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 공지훈(104)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 부양가족은 모두 공지훈과 생계를 같이하고 있으며, 소득이 있는 자는 없다. 2. 장기주택이자상환액은 세법상 공제요건을 충족한다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계 금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 장기주택이자상환액 및 연금저축은 [정산면세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 공지훈의 부양가족등록 현황

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장	경로	출산	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호
1	0.본인	본인	○							공지훈	내 741011-1111113
2	3.배우자	배우자								이지영	내 790502-2222221
3	1.(소)직계존속	60세 이상								공훈남	내 510102-1111113
4	4.직계비속(자녀, 입	20세 이하						○		공준석	내 091215-3094119

자료 2. 국세청 간소화 서비스 및 기타자료

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

■ 환자 인적사항

성명	주민등록번호
이지영	790502-2*****

■ 의료비 지출내역 (단위: 원)

사업자번호	상호	종류	납입금액계
1-15-16*	세경병원	일반	3,750,000
2-23-21*	진약국	일반	800,000
의료비 인별합계금액			4,550,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			4,550,000

- 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 : 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
공지훈	741011 - 1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류			납입금액 계
	사업자번호	증권번호	주피보험자		
	종피보험자1	종피보험자2	종피보험자3		
보장성	현대해상화재보험(주)	자동차보험	741011-1*****	공지훈	784,000
	102-81-32***	5478965**			
보장성	신한생명보험(주)	생활비주는암보험	741011-1*****	공지훈	961,000
	104-81-28***	004545217**			
인별합계금액					1,745,000



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 : 기본(취급기관별)내역
[장기주택저당차입금 이자상환액]

■ 차입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
공지훈	741011 - 1*****

■ 장기주택저당차입금 이자상환내역

(단위: 원)

취급기관	대출종류	최초차입일 최종상환 예정일	상환기간	주택취득일 저당권설정일	연간합계액	소득공제 대상액
국민은행 (55-811-00***)	주택 담보대출	2012-07-15 2042-07-15	30년 (고정금리& 비거치식)	2012-07-15 2012-07-15	4,800,000	4,800,000
인별합계금액					4,800,000	



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 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성명	주민등록번호
공지훈	741011 - 1*****

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
(주)국민은행	134-81-54***	3,600,000	1,200,000	2,400,000
751523698				
순납입금액 합계		2,400,000		



국세청
National Tax Service

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

