국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제51회 AT(Accounting Technician)자격

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(2022.1.7.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 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

기초데이터 설치 후 로그인 화면에
수험번호 C5111111111, 감독관 확인번호 BW2를 입력하세요^^

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 내부통제제도의 목적에 해당하지 않는 것은?

① 재무정보의 신뢰성을 확보할 수 있게 한다.
② 관련 법규 및 정책을 준수할 수 있게 한다.
③ 기업의 경영성과를 극대화할 수 있게 한다.
④ 기업운영의 효율성 및 효과성을 확보할 수 있게 한다.

해설

[정답] ③

- 내부통제제도는 운영목적, 재무보고목적, 법규준수목적을 달성하기 위해 운영된다.

[추가해설] **※ 내부통제제도의 목적**

내부통제제도는 아래 세 가지 목적달성에 대한 합리적 확신을 제공하기 위하여 조직의 이사회, 경영진 및 여타 구성원에 의해 지속적으로 실행되는 일련의 과정이다.

- **기업운영의 효율성 및 효과성 확보 (운영목적)**
  - 회사가 업무를 수행함에 있어 자원을 효과적이고 효율적으로 사용하고 있다.
- **재무정보의 신뢰성 확보 (재무보고목적)**
  - 회사가 정확하고 신뢰할 수 있는 재무정보의 작성 및 보고체계를 유지하고 있다.
- **관련 법규 및 정책의 준수 (법규준수목적)**
  - 회사의 모든 활동은 관련법규, 감독규정, 내부정책 및 절차를 준수하고 있다.

[2] 다음 중 발생주의 회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 발생주의 회계는 수익과 비용을 그 현금유출입이 있는 기간이 아니라 해당 거래나 사건이 발생한 기간에 인식하는 것을 말한다.
② 발생주의 회계는 수익과 비용의 이연, 기간별 배분의 개념을 포함하지 않는다.
③ 현금흐름표는 발생기준에 따라 작성되지 않는다.
④ 발생주의 회계와 현금주의 회계의 주된 차이는 수익과 비용을 인식하는 시점이 다르다는 데 있다.

해설

[정답] ②

- 발생주의 회계는 수익과 비용의 기간별 배분 개념을 포함한다.

[추가해설]

※ 발생주의 회계 (일반기업회계기준 재무회계개념체계 제4장)

- 발생주의 회계는 발생과 이연의 개념을 포함한다.
  발생이란 미수수익과 같이 미래에 수취할 금액에 대한 자산을 관련된 부채나 수익과 함께 인식하거나, 또는 미지급비용과 같이 미래에 지급할 금액에 대한 부채를 관련된 자산이나 비용과 함께 인식하는 회계과정을 의미한다.
- 이연이란 선수수익과 같이 미래에 수익을 인식하기 위해 현재의 현금유입액을 부채로 인식하거나, 선급비용과 같이 미래에 비용을 인식하기 위해 현재의 현금유출액을 자산으로 인식하는 회계과정을 의미한다.
- 이연에는 수익과 비용의 기간별 배분이 수반된다. 기간별 배분은 상각이라고도 하며, 이는 매 기간에 일정한 방식에 따라 금액을 감소시켜가는 회계과정을 말한다.

[3] 다음은 (주)한공의 상품재고장이다. 선입선출법과 총평균법에 의한 3월의 매출원가를 계산하면 얼마인가?

구분	수량	단가
3. 1. 기초재고	100개	100원
3. 10. 매 입	150개	120원
3. 15. 매 출	120개	
3. 20. 매 입	100개	140원
3. 31. 기말재고	230개	

	선입선출법	총평균법
①	12,400원	14,400원
②	29,600원	14,400원
③	12,400원	29,600원
④	14,200원	12,400원

해설

[정답] ①

- 선입선출법에 의한 매출원가: 100개 × 100원 + 20개 × 120원 = 12,400원
  총평균법에 의한 매출원가: 120개 × 120원 = 14,400원
  * 총평균단가 (100개 × 100원 + 150개 × 120원 + 100개 × 140원) ÷ (100개 + 150개 + 100개) = 120원

[4] 다음은 회계정보의 질적 특성에 대한 설명이다. 이 중 옳은 것만 고른 것은?

가. 매출채권에 대손충당금을 설정하는 것은 목적적합성을 고려한 것이다.
나. 재무제표 정보가 정보이용자의 의사결정에 차이를 가져올 수 있다면 그 정보는 목적적합한 정보이다.
다. 회계정보를 미래 재무정보 예측에 활용하려면 신뢰성을 더욱 강조해야 한다.
라. 목적적합성이 높은 정보는 신뢰성도 항상 높다.

① 가, 나 ② 나, 다
③ 다, 라 ④ 나, 라

해설

[정답] ①

- 다. 회계정보를 미래 재무정보 예측에 활용하려면 목적적합성을 더욱 강조해야 한다.
  라. 목적적합성과 신뢰성은 서로 상충될 수 있다.

[추가해설]

※ 재무정보의 질적특성 (일반기업회계기준 재무회계개념체계 제3장)

- 재무정보의 질적특성이란 재무정보가 유용하기 위해 갖추어야 할 주요 속성을 말하며, 재무정보의 유용성의 판단기준이 되며, 가장 중요한 질적특성은 목적적합성(또는 관련성, 이하 목적적합성은 관련성과 동일한 의미로 사용함)과 신뢰성이다.
- 목적적합성 있는 재무정보는 예측가치 또는 피드백가치를 가져야 한다. 예측가치란 정보이용자가 기업실체의 미래 재무상태, 경영성과, 순현금흐름 등을 예측하는 데에 그 정보가 활용될 수 있는 능력을 의미한다. 피드백가치는 제공되는 재무정보가 기업실체의 재무상태, 경영성과, 순현금흐름, 자본변동 등에 대한 정보이용자의 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정되게 함으로써 의사결정에 영향을 미칠 수 있는 능력을 말한다. 재무정보가 정보이용자에게 유용하기 위해서는 그 정보가 의사결정에 반영될 수 있도록 적시에 제공되어야 한다. 적시성 있는 정보라 하여 반드시 목적적합성을 갖는 것은 아니나, 적시에 제공되지 않은 정보는 주어진 의사결정에 이용할 수 없으므로 목적적합성을 상실하게 된다.

[추가해설]

- 재무정보의 신뢰성은 다음의 요소로 구성된다. 첫째 재무정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 하고, 둘째 객관적으로 검증가능하여야 하며, 셋째 중립적이어야 한다. 현의 충실성은 재무제표상의 회계수치가 회계기간말 현재 기업실체가 보유하는 자산과 부채의 크기를 충실히 나타내야 하고, 또한 자본의 변동을 충실히 나타내고 있어야 함을 의미한다. 검증가능성이란 동일한 경제적 사건이나 거래에 대하여 동일한 측정방법을 적용할 경우 다수의 독립적인 측정자가 유사한 결론에 도달할 수 있어야 함을 의미한다. 재무정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 편의 없이 중립적이어야 한다.
- 재무정보의 질적특성은 서로 절충이 필요할 수 있다. 절충이 필요한 질적특성간의 선택은 재무보고의 목적을 최대한 달성할 수 있는 방향으로 이루어져야 하며, 질적특성간의 상대적 중요성은 상황에 따라 판단되어야 한다.

[5] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 당기 대손상각비를 계산하면 얼마인가?

- 기초 매출채권: 500,000원, 기초 대손충당금: 30,000원
- 당기에 발생한 매출채권은 550,000원이며, 이 중 회수액은 300,000원이다.
- 회수가 불가능한 매출채권 50,000원을 당기 중 대손처리하였으며, 전기에 대손처리한 매출채권 중 10,000원이 당기에 회수되었다.
- 기말 매출채권의 잔액의 5%를 대손충당금으로 설정한다.

① 20,000원　　② 25,000원
③ 35,000원　　④ 45,000원

해설

[정답] ④

- 기말 매출채권 잔액(㉠): 500,000원 + 550,000원 – 300,000원 – 50,000원 = 700,000원
  기말 대손충당금 설정액(㉡): 700,000원 × 5% = 35,000원
  기말 대손충당금 설정전 잔액: 10,000원
  기말 대손충당금 설정 대손상각비(㉢): 35,000원 – 10,000원 = 25,000원
  당기 대손처리 대손상각비(㉣): 50,000원 – 30,000원 = 20,000원
  당기 대손상각비: 20,000원(㉣) + 25,000원(㉢) = 45,000원

[추가해설]

매출채권

(단위: 원)

전 기 이 월	500,000	회 수	300,000
		대 손 발 생	50,000
당 기 발 생	550,000	차 기 이 월	(㉠)
	1,050,000		1,050,000

대손충당금

(단위: 원)

외상매출금	30,000	전 기 이 월	30,000
		전기분회수	10,000
차 기 이 월	(㉡)	**대손상각비**	**(㉢)**
	65,000		65,000

- 당기 중 회수가 불가능한 매출채권 50,000원의 대손회계처리
  (차) 대손충당금 30,000원 (대) 외상매출금 50,000
  대손상각비 20,000원 (㉢)

[6] 다음 중 회계추정의 변경으로 볼 수 <u>없는</u> 경우는?

① 대손추정율의 변경
② 감가상각자산의 내용연수 변경
③ 재고자산 평가방법의 변경
④ 재고자산의 진부화에 대한 판단의 변경

해설

[정답] ③

- 재고자산 평가방법의 변경은 회계정책의 변경에 해당한다.

[추가해설]

※ 회계정책과 회계추정 (일반기업회계기준 제5장 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)

- 회계정책의 변경에는 재고자산 평가방법의 변경 및 유가증권의 취득단가산정방법 변경 등이 있다.
- 회계추정에는 대손의 추정, 재고자산의 진부화 여부에 대한 판단과 평가, 우발부채의 추정, 감가상각자산의 내용연수 또는 감가상각자산에 내재된 미래경제적효익의 기대소비 형태의 변경(감가상각방법의 변경) 및 잔존가액의 추정 등이 있다.

[7] 다음은 (주)한공의 매도가능증권 관련 자료이다. 매도가능증권의 처분에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- 2021. 01. 01. (주)공인의 주식 100주를 1주당 7,000원(1주당 액면가 5,000원)에 취득하고 수수료 40,000원과 함께 현금으로 지급하였다.
- 2021. 12. 31. 주식 1주당 공정가치는 7,900원이었다.
- 2022. 07. 01. 주식을 1주당 8,000원에 현금으로 처분하였다.

①	(차) 현금	800,000원	(대) 매도가능증권		790,000원
			매도가능증권처분이익		10,000원
②	(차) 현금	800,000원	(대) 매도가능증권		740,000원
			매도가능증권처분이익		60,000원
③	(차) 현금	800,000원	(대) 매도가능증권		790,000원
	매도가능증권평가이익	50,000원	매도가능증권처분이익		60,000원
④	(차) 현금	800,000원	(대) 매도가능증권		750,000원
	매도가능증권평가이익	50,000원	매도가능증권처분이익		100,000원

해설

[정답] ③

- 2021. 01. 01. (차) 매도가능증권 740,000원 (대) 현금 740,000원
- 2021. 12. 31. (차) 매도가능증권 50,000원 (대) 매도가능증권평가이익 50,000원 (기타포괄손익누계액)
- 2022. 07. 01. (차) 현금 800,000원 (대) 매도가능증권 790,000원
  매도가능증권평가이익 50,000원 매도가능증권처분이익 60,000원

[추가해설]

※ 매도가능증권의 회계처리 (일반기업회계기준 제6장 금융자산, 금융부채)

- 매도가능증권은 공정가치로 평가하며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영한다.

[8] 다음은 (주)한공의 주식발행 관련 자료이다. 주식발행일의 회계처리로 옳은 것은?

- 발행 주식 수: 10,000주 (1주당 액면금액 5,000원, 발행금액 7,500원)
- 주식발행일 현재 주식발행초과금 잔액은 100,000원이다.
- 주식발행 관련 수수료는 없었으며, 대금은 모두 보통예금으로 수령하였다.

①	(차)	보통예금	75,000,000원	(대)	자본금	50,000,000원
					주식발행초과금	25,000,000원
②	(차)	보통예금	74,900,000원	(대)	자본금	50,000,000원
		주식발행초과금	100,000원		주식발행초과금	25,000,000원
③	(차)	보통예금	50,000,000원	(대)	자본금	50,000,000원
			100,000원		주식발행초과금	100,000원
④	(차)	보통예금	75,100,000원	(대)	자본금	50,000,000원
					주식발행초과금	25,100,000원

해설

[정답] ①

- '액면금액 × 발행주식수'는 자본금으로 처리하고,
  '(발행금액 – 액면금액) × 발행주식수'는 주식발행초과금(자본잉여금)으로 처리한다.

[추가해설]

※ 매도가능증권의 회계처리 (일반기업회계기준 제6장 금융자산, 금융부채)

- 자본금
  = 액면금액 5,000원 × 발행주식수 10,000주
  = 50,000,000원
- 주식발행초과금(자본잉여금)
  = (발행금액 7,500원 – 액면금액 5,000원) × 발행주식수 10,000주
  = 25,000,000원

[9] 다음 중 부가가치세 과세대상 거래에 대하여 <u>잘못</u> 설명하고 있는 사람은?



① 강민 ② 영희
③ 정우 ④ 민경

해설

[정답] ③

- 당근은 미가공 식료품으로서 부가가치세 면세대상이다.

[추가해설]

- ① 재화의 공급이 수출에 해당하면 그 재화의 공급에 대하여는 영(零) 퍼센트의 세율(이하 "영세율"이라 한다)을 적용한다. (부가가치세법 제21조 참조)
- ② 부가가치세는 재화의 수입의 거래에 대하여 과세한다. (부가가치세법 제4조 참조)
- ③ 가공되지 아니한 식료품[식용(食用)으로 제공되는 농산물, 축산물, 수산물과 임산물을 포함한다] 및 우리나라에서 생산되어 식용으로 제공되지 아니하는 농산물, 축산물, 수산물과 임산물로서 대통령령으로 정하는 것에 대하여는 부가가치세를 면제한다. (부가가치세법 제26조 참조)
- ④ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다. (부가가치세법 제12조 참조)

[10] 다음 자료를 토대로 (주)한공(휴대폰 제조업)의 2022년 제1기 확정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

가. 제품의 판매금액(매출에누리 300,000원이 차감되지 아니하였음): 15,000,000원 나. 사무용비품 매각금액: 2,500,000원 다. 자산수증이익(기증받은 사무용 비품의 시가): 5,000,000원 라. 대표이사가 개인적 용도로 사용한 제품(매입세액공제를 받았음): 원가 5,000,000원, 시가 7,000,000원

① 17,200,000원　② 21,700,000원
③ 24,200,000원　④ 29,500,000원

해설

[정답] ③

- 제1기 확정신고기간 부가가치세 과세표준
  = (15,000,000원 − 300,000원) + 2,500,000원 + 7,000,000원
  = 24,200,000원
  자산수증이익은 과세표준에 포함하지 않는다.
  개인적 공급은 시가를 과세표준에 포함한다.

[추가해설] ※ 과세표준 (부가가치세법 제29조 참조)

- 가: 재화나 용역을 공급할 때 그 품질이나 수량, 인도조건 또는 공급대가의 결제방법이나 그 밖의 공급조건에 따라 통상의 대가에서 일정액을 직접 깎아 주는 금액(에누리)는 공급가액에 포함하지 아니하므로 제품 판매금액에서 차감한다. (제5항 제1호)
- 라: 제10조 제4항(개인적공급)에 따라 재화를 공급한 것으로 보는 경우 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가를 공급가액으로 한다. (제3항 제4호)

[11] 다음 중 부가가치세 환급에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 일반환급의 경우 예정신고시 환급세액은 예정신고기간이 지난 후 30일 이내에 환급한다.
② 영세율을 적용받는 경우에는 조기환급 대상이 된다.
③ 조기환급 신고를 한 경우의 조기환급세액은 조기환급 신고기한이 지난 후 15일 이내에 사업자에게 환급한다.
④ 경정에 의한 환급세액이 있는 경우 관할세무서장은 지체없이 환급해야 한다.

해설

[정답] ①

- 일반환급의 경우 예정신고시 환급세액은 환급하지 아니하고 확정신고시 납부세액에서 차감한다.

[추가해설] ※ 환급 (부가가치세법 제59조 참조)

① 납세지 관할 세무서장은 각 과세기간별로 그 과세기간에 대한 환급세액을 확정신고한 사업자에게 그 확정신고기한이 지난 후 30일 이내(제2항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 15일 이내)에 대통령령으로 정하는 바에 따라 환급하여야 한다.

② 제1항에도 불구하고 납세지 관할 세무서장은 다음 각 호의 어느 하나에 해당하여 환급을 신고한 사업자에게 대통령령으로 정하는 바에 따라 환급세액을 조기에 환급할 수 있다.

1. 사업자가 제21조부터 제24조까지의 규정에 따른 영세율을 적용받는 경우
2. 사업자가 대통령령으로 정하는 사업 설비를 신설·취득·확장 또는 증축하는 경우
3. 사업자가 대통령령으로 정하는 재무구조개선계획을 이행 중인 경우

※ 환급 (부가가치세법시행령 제106조 참조)

② 관할 세무서장은 법 제57조에 따른 결정·경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액이 있는 경우에는 지체 없이 사업자에게 환급하여야 한다.

[12] 다음 중 소득세법상 사업소득의 수입시기에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 시용판매는 구매자에게 상품을 인도한 날이 수입시기이다.

② 장기할부조건으로 상품을 판매하는 경우 원칙적으로 인도한 날이 수입시기이다.

③ 인적용역제공은 용역대가를 실제로 지급받은 날이 수입시기이다.

④ 자산의 임대소득은 계약에 의하여 지급일이 정해진 경우 실제 지급을 받은 날이 수입시기이다.

해설

[정답] ②

- ① 시용판매는 구매자가 구입의사를 표시한 날이 수입시기이다.
  ③ 인적용역제공은 용역대가를 지급받기로 한 날 또는 용역의 제공을 완료한 날 중 빠른 날이 수입시기이다.
  ④ 자산의 임대소득은 계약에 의하여 지급일이 정해진 경우에는 그 정해진 날이 수입시기이다.

[추가해설] ※ 소득세법시행령 제48조 참조

[13] 다음 중 연금소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 연금계좌에서 연금수령하는 경우의 연금소득은 연금수령한 날이 수입시기가 된다.
② 연금소득공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.
③ 산업재해보상보험법에 따라 받는 각종 연금은 비과세 연금소득에 해당한다.
④ 공적연금소득만 있는 자는 해당 공적연금소득을 종합소득 확정신고하여야 한다.

해설

[정답] ④

- 공적연금소득만 있는 자는 연말정산으로 과세가 종결된다.

[추가해설]

- ① 법 제20조의3제1항 제2호에 따른 연금소득은 연금수령한 날을 수입시기로 한다.
  (소득세법시행령 제50조 제5항과 소득세법 제20조의3 제1항 제2호 참조)

> 제20조의3(연금소득)
> ① 연금소득은 해당 과세기간에 발생한 다음 각 호의 소득으로 한다.
> 2. 다음 각 목에 해당하는 금액을 그 소득의 성격에도 불구하고 **연금계좌**["연금저축"의 명칭으로 설정하는 대통령령으로 정하는 계좌(이하 "연금저축계좌"라 한다) 또는 퇴직연금을 지급받기 위하여 설정하는 대통령령으로 정하는 계좌(이하 "퇴직연금계좌"라 한다)를 말한다. 이하 같다]**에서 대통령령으로 정하는 연금형태 등으로 인출**(이하 "연금수령"이라 하며, 연금수령 외의 인출은 "연금외수령"이라 한다)**하는 경우의 그 연금**

- ② 연금소득이 있는 거주자에 대해서는 해당 과세기간에 받은 총연금액(분리과세연금소득은 제외하며, 이하 이 항에서 같다)에서 다음 표에 규정된 금액을 공제한다. 다만, 공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.
  (소득세법 제47조의2 제1항 참조)
- ③ 다음 각 호의 소득에 대해서는 소득세를 과세하지 아니한다.
  4. 연금소득 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 소득
  다.「산업재해보상보험법」에 따라 받는 각종 연금
  (소득세법 제12조 참조)
- ④ 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 거주자는 제70조 및 제71조에도 불구하고 해당 소득에 대하여 과세표준확정신고를 하지 아니할 수 있다.
  3. 공적연금소득만 있는 자
  (소득세법 제73조 참조)

[14] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2022년도 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가?(원천징수대상이 되는 소득은 세법에 따라 적절하게 원천징수 되었다.)

- 직장공제회 초과반환금 5,000,000원
- 사업소득금액 42,000,000원
- 기타소득금액 4,000,000원
- 종합소득공제 5,000,000원
- 종합소득세율은 다음과 같다.

종합소득과세표준	세율	누진공제액
1,200만원 이하	6%	-
4,600만원 이하	15%	1,080,000원

① 4,470,000원 ② 5,070,000원
③ 5,220,000원 ④ 5,820,000원

해설

[정답] ②

- 종합소득금액
  = 42,000,000원(사업소득금액) + 4,000,000원(기타소득금액)
  = 46,000,000원
  ※ 직장공제회 초과반환금은 무조건 분리과세 대상 이자소득에 해당한다.
  (소득세법 제63조 참조)
- 과세표준
  = 46,000,000원(종합소득금액) – 5,000,000원(종합소득공제)
  = 41,000,000원
- 산출세액
  = 41,000,000원(과세표준) × 15% – 1,080,000원
  = 5,070,000원

[15] 다음은 (주)한공에 근무하는 김공인씨의 신용카드 사용내역이다. 신용카드 등 소득공제 대상 사용금액은 얼마인가?

• 아파트 월세액(소득공제 적용 받음)	2,500,000원
• 중학생인 자녀 영어학원비	3,000,000원
• 김공인씨의 맹장 수술비용	1,800,000원
• 해외에서 사용한 신용카드 사용액	1,300,000원
• KTX 승차권 구입비용	400,000원

① 4,800,000원 ② 5,200,000원
③ 6,500,000원 ④ 9,000,000원

해설

[정답] ②

- 소득공제 적용받는 아파트 월세액과 해외에서 사용한 신용카드 사용액은 공제대상에서 제외된다.

[추가해설] ※ 신용카드사용금액 불포함 대상
(조세특례제한법 제126조의2, 조세특례제한법시행령 제121조의2 참조)

- 사업관련비용
  사업소득과 관련된 비용 또는 법인의 비용을 근로자의 신용카드 등으로 결제한 경우
- 비정상적 카드 등 사용액
  물품의 판매 또는 용역의 제공을 가장하는 등 신용카드·직불카드·직불전자 지급수단·기명식선불카드·기명식선불전자지급수단·기명식전자화폐 또는 현금영수증(이하 '신용카드 등')의 비정상적인 사용행위에 해당하는 경우
- 자동차 구입비용
  자동차를 신용카드 등으로 구입하는 경우
  (단, 중고자동차를 신용카드 등으로 구입한 경우 구입금액의 10%는 사용금액에 포함)
- 리스료
  자동차대여사업의 자동차대여료를 포함한 리스료
- 보험료 및 공제료
  「국민건강보험법」 또는 「노인장기요양보험법」, 「고용보험법」에 따라 부담하는 보험료, 「국민연금법」에 의한 연금보험료 및 각종 보험계약(생명보험, 손해보험, 우체국보험, 군인 공제회 등)의 보험료 또는 공제료
- 교육비

「유아교육법」, 「초·중등교육법」, 「고등교육법」 또는 「특별법」에 의한 학교(대학원 포함) 및 영유아보육법에 의한 어린이집에 납부하는 수업료·입학금·보육비용, 기타 공납금

- 공과금
  정부·지방자치단체에 납부하는 국세·지방세, 전기료·수도료·가스료·전화료(정보사용료, 인터넷이용료 등을 포함)·아파트관리비·텔레비전시청료(「종합유선방송법」에 의한 종합유선방송의 이용료 포함) 및 도로통행료
- 상품권 등 유가증권 구입비
- 「지방세법」에 의하여 취득세 또는 등록면허세가 부과되는 주택 등 재산의 구입비용
- 국가·지자체에 지급하는 수수료 등
  「부가가치세법시행령」 제46조 제1호 및 제3호에 해당하는 업종 외의 업무를 수행하는 국가·지방자치단체 또는 지방자치단체조합(「의료법」에 따른 의료기관 및 「지역보건법」에 따른 보건소는 제외한다)에 지급하는 사용료·수수료 등의 대가
- 금융용역관련 수수료
  차입금 이자상환액, 증권거래수수료 등 금융·보험용역과 관련한 지급액, 수수료, 보증료 및 이와 비슷한 대가
- 정치자금기부금
- 법정·지정기부금단체에 신용카드로 기부하는 경우
- 「조특법」 제95조의2에 따라 세액공제를 적용받은 월세액
- 면세물품 구입비용
  「관세법」 제196조에 따른 보세판매장, 법 제121조의13에 따른 지정면세점, 선박 및 항공기에서 판매하는 면세물품의 구입비용

실무수행평가

(주)아리수산업(회사코드 2151)은 정수기 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)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 영수증수취명세서 작성 (3점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)아리수산업 귀하

공급자	사업자등록번호	119-15-50400		
	상호	한독인쇄	성명	한수민
	사업장소재지	서울특별시 관악구 시흥대로 538 (신림동)		
	업태	제조외	종목	인쇄외

작성일자	공급대가총액	비고
2021.1.4.	₩ 450,000	

공 급 내 역

월/일	품목	수량	단가	금액
1/4	광고현수막	1	300,000	300,000
1/4	직원 명함	10	15,000	150,000
합 계			₩ 450,000	

위 금액을 (영수)청구)함

자료설명

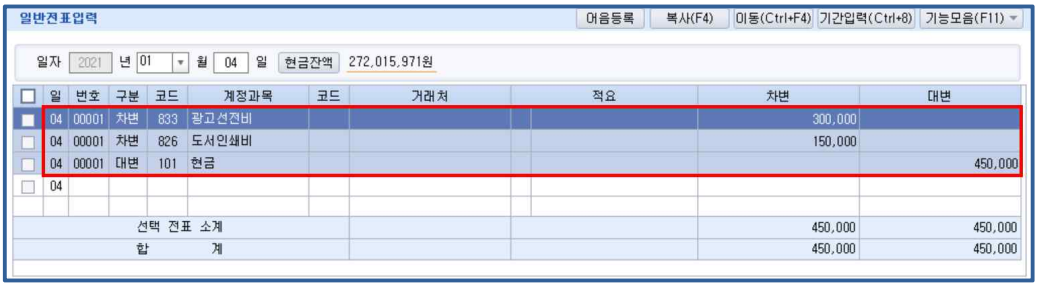
신제품 홍보를 위한 광고 현수막과 영업부 직원 명함 인쇄대금을 현금으로 지급하고 수취한 영수증이다. 회사는 이 거래가 정규증명서류 미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오. (품목별로 각각 회계처리하시오.)
2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



일반전표입력

어음등록 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기간입력(Ctrl+8) | 기능모음(F11)

일자 2021 년 01 월 04 일 현금잔액 272,015,971원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
04	00001	차변	833	광고선전비				300,000	
04	00001	차변	826	도서인쇄비				150,000	
04	00001	대변	101	현금					450,000
04									
선택 전표 소계								450,000	450,000
합 계								450,000	450,000

▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 영수증수취명세서



영수증수취명세서

기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음 | 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2021-01-04	한독인쇄	한수민	서울특별시 관악구 시흥대	119-15-50400	300,000		833	광고선전비	
2021-01-04	한독인쇄	한수민	서울특별시 관악구 시흥대	119-15-50400	150,000		826	도서인쇄비	
명세서제출 대상계				2건	450,000				
명세서제출제외대상계				0건		※ 반드시 영수증수취명세서(1)을 확인하세요.			
총 계				2건	450,000				



영수증수취명세서

명세서(2)불러오기(F4) | 기능모음(F11)

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	450,000		450,000

2. 3만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상 내역

구분	건수	금액	구분	건수	금액
15. 읍, 면 지역 소재			26. 부동산 구입		
16. 금융, 보험 용역			27. 주택임대용역		
17. 비거주자와의 거래			28. 택시운송용역		
18. 농어민과의 거래			29. 전산발매통합관리시스템가입자와의		
19. 국가 등과의 거래			30. 항공기항행용역		
20. 비영리법인과의 거래			31. 간주임대료		
21. 원천징수 대상사업소			32. 연체이자지급분		
22. 사업의 양도			33. 송금명세서제출분		
23. 전기통신, 방송용역			34. 접대비필요경비부인분		
24. 국외에서의 공급			35. 유료도로 통행료		
25. 공매, 경매, 수용			36. 합계		

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 영업, 관리, 유지에 지출된 비용의 경비코드는 800번대 판관비, 제조 활동과 관련된 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 833.광고선전비 대신 636번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 826.도서인쇄비 대신 526, 626, 726번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 하나의 계정과목으로 금액을 합산해서 입력한 경우 ■ 영수증수취명세서(2)의 상단 집계내역에 건수와 금액을 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 영수증수취명세서는 일반경비 3만원 이상(접대비 1만원) 지출시 적격증빙서류를 미수취한 경우 작성하며, 영수증수취명세서(2)의 구분 선택에 따라 영수증수취명세서(1)에 데이터가 반영된다. 12명세서 제출대상 금액은 지출증명서류 미수취 가산세가 적용된다.

2 약속어음 배서양도 (3점)

전 자 어 음

(주)아리수산업 귀하 00420210210123456789

금 이천이백만원정 **22,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

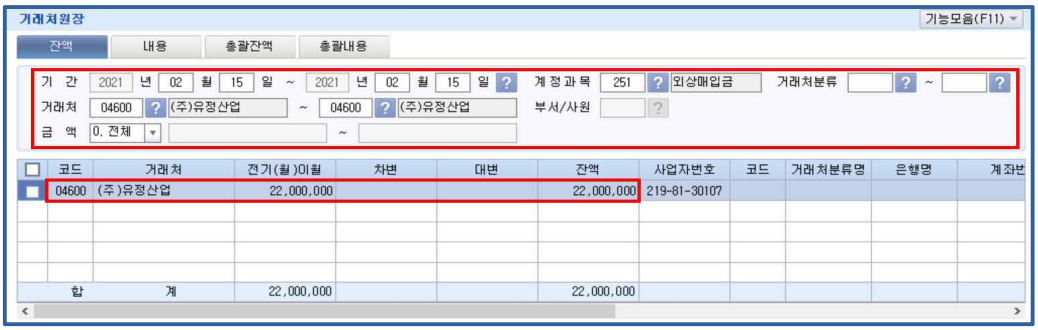
지급기일 2021년 8월 10일
지 급 지 국민은행
지급장소 춘천지점

발행일 2021년 2월 10일
발행지 서울특별시 구로구 구로동로 27
주 소 (가리봉동)
발행인 (주)청호산업

자료설명	[2월 15일] (주)유정산업의 외상매입금 22,000,000원을 결제하기 위하여 제품매출처 (주)청호산업에서 받아 보관 중인 전자어음을 배서양도 하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장(거래처 외상매입금 잔액 조회)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처원장에서 계정과목: 251.외상매입금, 거래처: 4600.(주)유정산업의 외상매입금 계정잔액을 조회한 후 상계한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 251.외상매입금, 110.받을어음 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 110.받을어음 계정 자금관리를 전체 또는 일부를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 어음을 배서양도하는 경우 자금관리 입력방법 - 110.받을어음 계정 라인에서 단축키 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리'를 클릭한다. - 어음상태는 배서를 선택하고, F2 코드도움으로 어음을 적용한 다음 지급거래처를 입력한다.

3 리스회계 (3점)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	214-81-22354				등록번호	120-81-32144			
상호	현대캐피탈(주)	성명(대표자)	이진원		상호	(주)아리수산업	성명(대표자)	오세훈	
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로112길 30(논현동)				사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)			
업태	금융서비스업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	대출및리스				종목	정수기외			
E-Mail	hdcapital@bill36524.com				E-Mail	arisu@bill36524.com			

작성일자	2021.3.31.	공급가액	770,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
3	31	리스료				770,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
770,000				770,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명	현대캐피탈(주)와 운용리스계약을 맺고 공장용 기계장치를 임차하여 사용하고 있으며, 3월분 리스료에 대하여 발급받은 전자계산서이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (전자계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 영업, 관리, 유지에 지출된 비용의 경비코드는 800번대 판관비, 제조 활동과 관련된 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 519.임차료 대신 619, 719, 819번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란에 '전자입력'을 누락한 경우
Tip	■ 운용리스는 계약 초기에 보증금을 납부하고, 기간이 만료되면 보증금을 돌려 받는다. 기간이 만료되면 인수 또는 반납을 선택할 수 있다. ■ 매월 납부하는 리스료는 경비로 회계처리한다.

4 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 토지 매각 시 매매계약서

부 동 산 매 매 계 약 서

매도인과 매수인 쌍방은 아래 표시 부동산에 관하여 다음 계약 내용과 같이 매매계약을 체결한다.

1.부동산의 표시

소 재 지	강원도 춘천시 명동길 13(조양동)			
토 지	지 목	대지	면 적	991.74㎡ (300평)

2. 계약내용

제 1 조 (목적) 위 부동산의 매매에 대하여 매도인과 매수인은 합의에 의하여 매매대금을 아래와 같이 지불하기로 한다.

매매대금	금	오억오천만원정 (₩550,000,000)
계 약 금	금	원정을 계약시에 지불하고 영수함.
중 도 금	금	원정은 년 월 일에 지불하며
	금	원정은 년 월 일에 지불한다.
잔 금	금	오억오천만원정은 2021 년 4 월 5 일에 지불한다.

제 2 조 (**소유권 이전 등**) 매도인은 매매대금의 잔금 수령과 동시에 매수인에게 소유권이전등기에 필요한 모든 서류를 교부하고 등기절차에 협력하며, 위 부동산의 인도일은 2021 년 4 월 5 일로 한다.

(중략)

특약사항 토지 매매대금은 계약일에 일시불로 지급함.

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

2021 년 4월 5일

매도인	주 소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				
	주민등록번호	120-81-32144	전 화	033-525-8700	성 명	(주)아리수산업
매수인	주 소	서울특별시 성북구 길음로 8(길음동)				
	주민등록번호	212-87-21477	전 화	02-399-2786	성 명	(주)이수산업
중개업자	사무소소재지	강원도 춘천시 춘주로 153(퇴계동)				
	등 록 번 호	107-21-21510	사무소명칭	춘천부동산		
	전 화 번 호	033-256-4983	대표자성명	허명자		

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 011202-04-012368 (주)아리수산업				
1	2021-4-5	(주)이수산업		545,050,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 2021년 1월 10일 본사 신축을 목적으로 구입하였던 토지를 신축계획이 취소됨에 따라 처분하면서 작성한 부동산매매계약서이다. 2. 자료 2는 토지매매대금에서 매도인이 전액 부담하기로 한 중개수수료(매매대금의 0.9%)를 차감하고 입금된 내역이다.
평가문제	매각일(4월 5일)의 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 계정별원장(토지 계정조회)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 계정별원장에서 계정과목: 201.토지 계정의 본사 신축부지 구입과 관련된 거래를 조회한 후 상계한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 본사 신축부지 구입과 관련된 201.토지 계정의 취득금액을 잘못 상계한 경우 ■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 945.수수료비용 대신 531, 631, 731, 831번 계정코드로 잘못 입력한 경우
Tip	■ 매도인이 전액 부담하기로 한 중개수수료는 유형자산처분손익계정과 가감해서 아래와 같이 회계처리할 수 있다. 103.보통예금 545,050,000원 201.토지 420,000,000원 (98000.국민은행(보통)) 914.유형자산처분이익 125,050,000원

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발급 (4점)

영세율전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144		
	상호	(주)아리수산업	성명(대표자)	오세훈
	사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	정수기외		
	E-Mail	arisu@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	102-81-17053		
	상호	(주)코웨이산업	성명(대표자)	윤춘호
	사업장주소	서울특별시 서대문구 간호대로 10 (홍제동)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	정수기외		
	E-Mail	coway@bill36524.com		

작성일자	2021.4.20.	공급가액	36,500,000	세 액	영세율
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	20	슬림정수기		50	400,000	20,000,000		
4	20	온수정수기		30	550,000	16,500,000		

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
36,500,000				36,500,000	○ 영수 ◉ 청구	

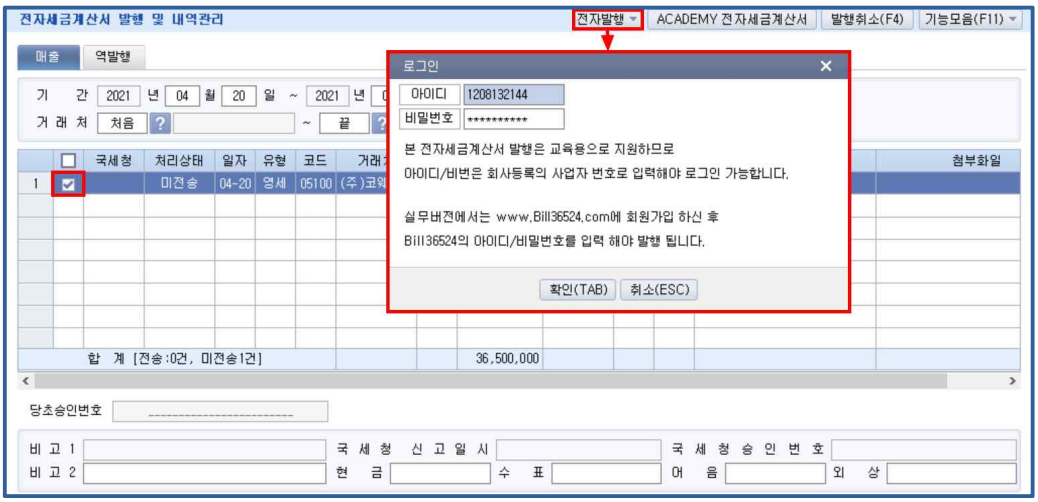
자료설명	(주)코웨이산업의 주거래은행에서 발급한 구매확인서에 의해 제품을 공급하고 발급한 영세율전자세금계산서이며, 대금은 전액 6월 30일에 받기로 하였다.
평가문제	1. 매입매출전표에 입력하시오.(복수거래 를 이용하여 입력할 것.) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



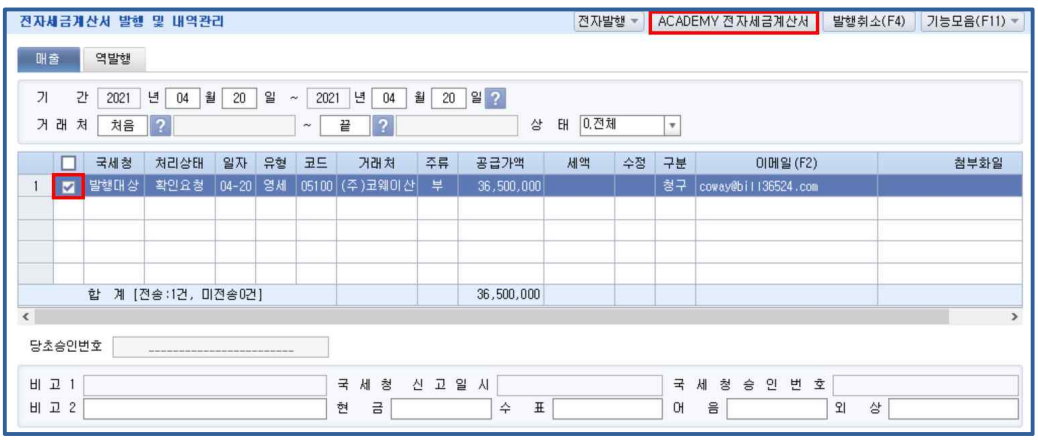
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(거래 상대방에게 전자세금계산서 발행)



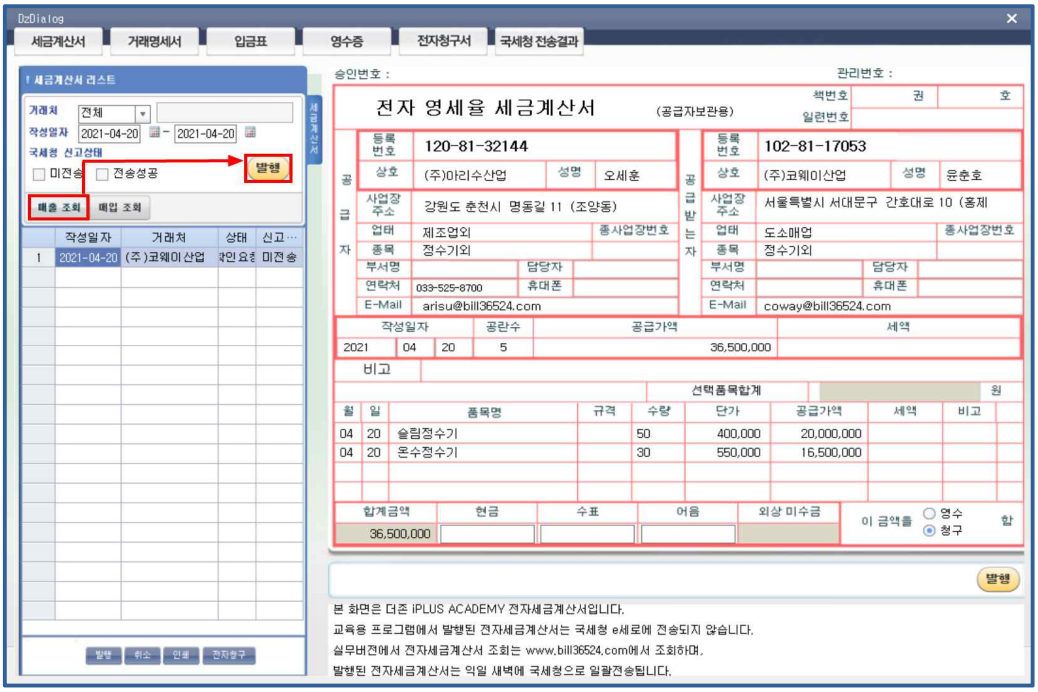
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 홈페이지 로그인)



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 후 발행 클릭)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 영세율이 적용되는 매출세금계산서 발급시 유형은 12영세를 선택한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 '전자발행'을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속한다. '발행'을 누르면 거래 상대방 이메일 주소로 전자세금계산서가 발급된다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 'ACADEMY 전자세금계산서'를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서가 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 '12.영세'가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 전자발행을 하지 않고 '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송을 하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 - 전자입력 전자세금계산서 발급 생략, 문제에서 전자입력으로 제시된 경우 - 전자발행 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 '전자세금'란은 공란으로 두고, '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 작업

[2] 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32144				등록번호	105-81-47288			
상호	(주)아리수산업	성명(대표자)	오세훈		상호	(주)웰스산업	성명(대표자)	박종길	
사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장주소	서울특별시 금천구 시흥대로 405 (독산동)			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	정수기외				종목	정수기외			
E-Mail	arisu@bill36524.com				E-Mail	wells@bill36524.com			

작성일자	2021.3.4.	공급가액	12,500,000	세 액	1,250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	4	미니정수기		100	125,000	12,500,000	1,250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
13,750,000				13,750,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

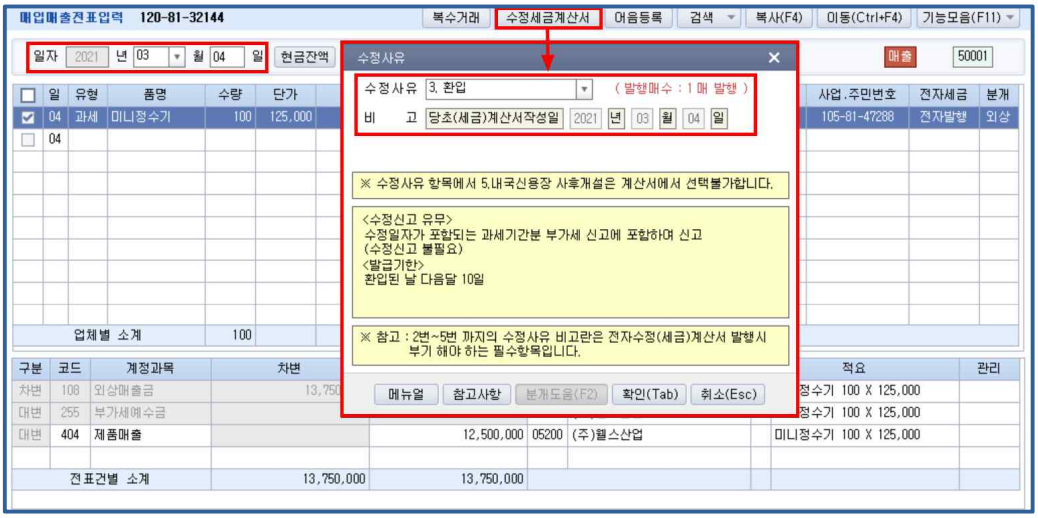
1. 3월 4일 (주)웰스산업에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 제품에 하자가 발생하여 반품되었다.
   - 환입일자: 2021년 5월 10일
   - 환입수량: 20개

평가문제

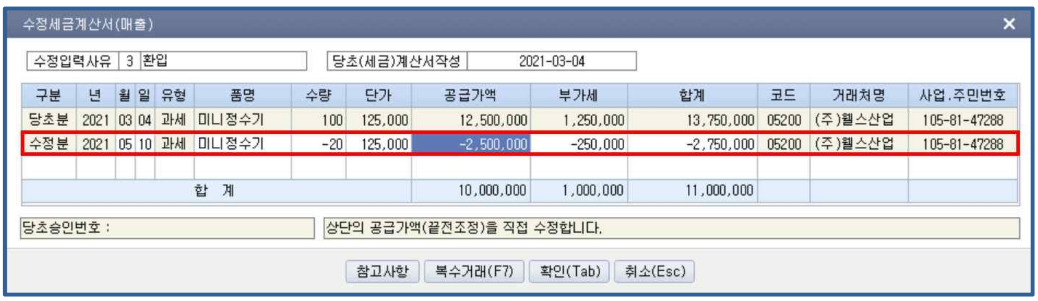
1. 매출환입에 대한 회계처리를 입력하시오.
   (외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리할 것.)
2. 수정사유를 선택하여 환입에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(수정사유 선택)



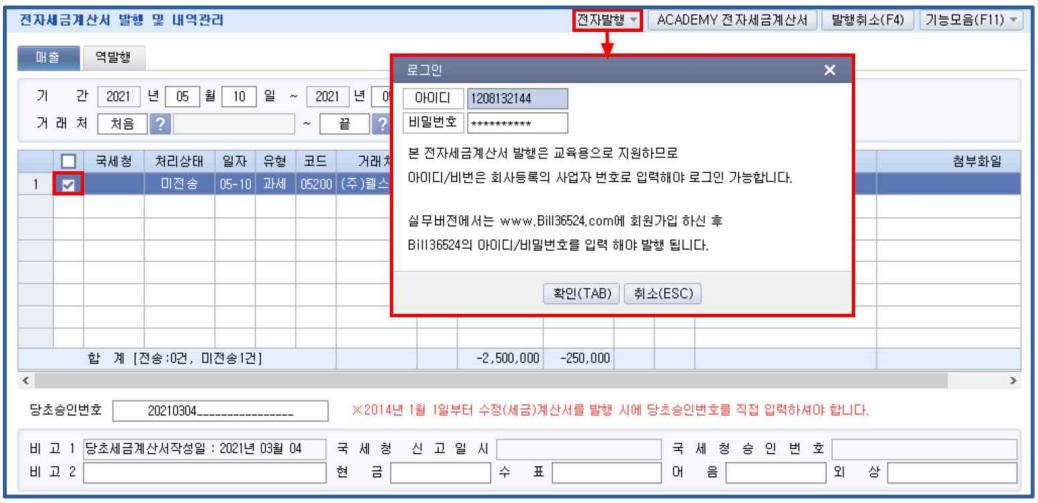
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(수정세금계산서 입력)



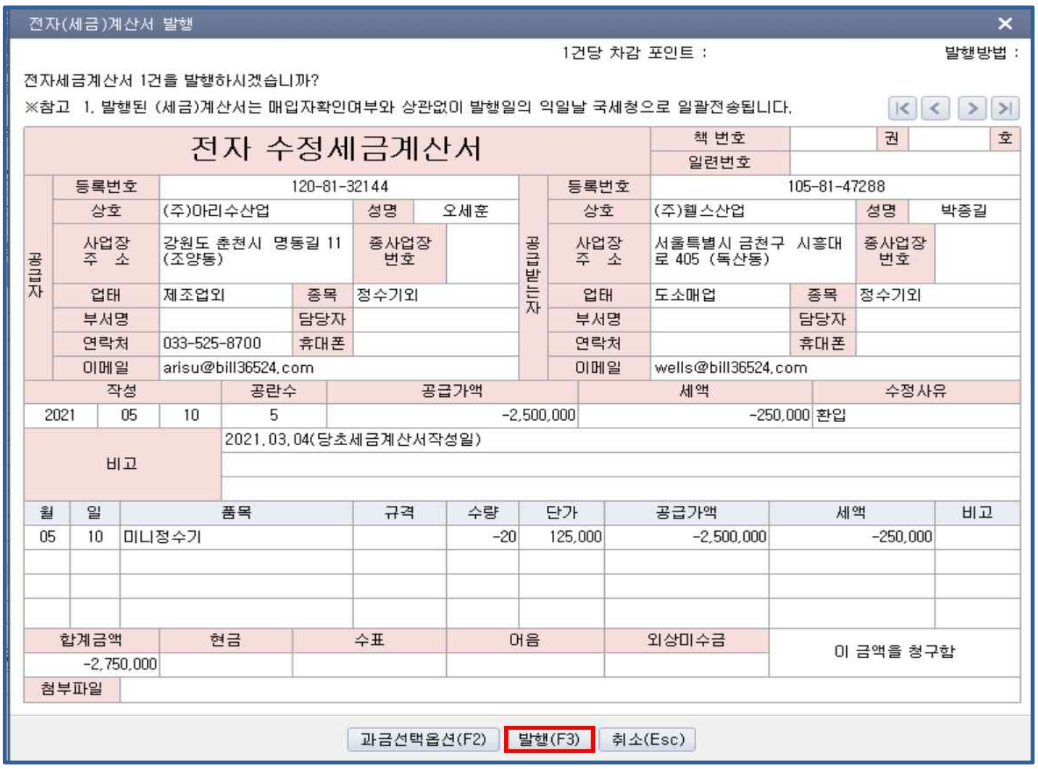
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(수정세금계산서 1건 반영)



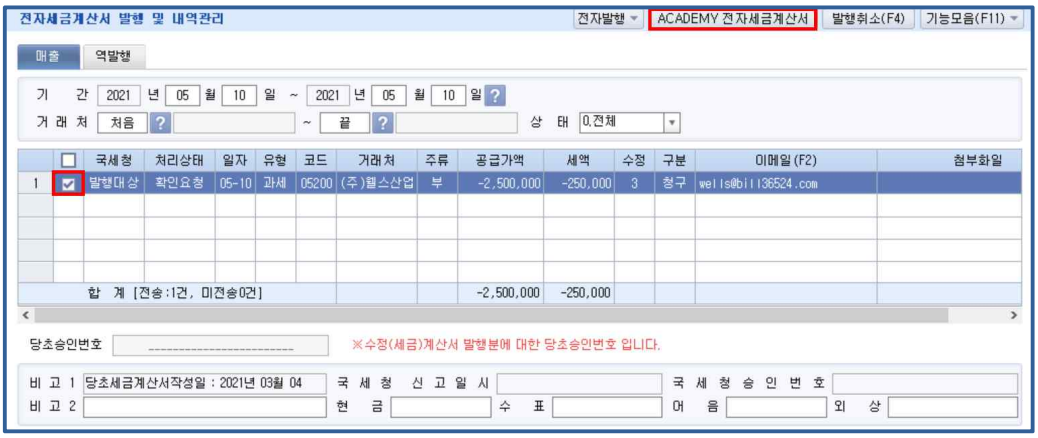
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
('발행' 버튼 클릭시 거래 상대방의 담당자 메일주소로 전자세금계산서가 발행됨)



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 메뉴위치(7) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 홈페이지 로그인)



▣ 메뉴위치(8) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 후 발행 클릭)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 수정전자세금계산서 발행 방법(발급사유 : 3.환입) - 당초 세금계산서 날짜를 선택하고, 툴바의 수정세금계산서를 클릭한다. - 수정사유 3환입을 선택하면 비고란에 당초세금계산서 작성일이 자동 반영된다. - 수정세금계산서 발급사유 중 '환입'은 환입금액에 대하여 부(-)의 세금계산서를 발행해야 하고, 환입된 날을 작성년월일로 표기해야 한다. - 수정분에 작성일을 입력하면 공급가액과 세액이 자동 반영되고, 매입매출전표입력 메뉴에 수정분 1건이 반영된다. - 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 '전자발행'을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속하면 '발행'을 통해 거래 상대방 이메일 주소로 전자세금계산서를 발급할 수 있다. - 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서가 신고된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 수정사유와 일자를 잘못 입력한 경우 ■ 수량을 -로 입력하지 않은 경우 ■ '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 ■ 전자세금계산서 발행하지 않거나 국세청에 신고를 하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 - 전자입력 전자세금계산서 발급 생략, 문제에서 전자입력으로 제시된 경우 - 전자발행 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 '전자세금'란은 공란으로 두고, '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 작업

3 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 미가공 돼지고기 구입관련 자료

NO. **영 수 증** (공급자용)

(주)아너수산업 귀하

공급자	사업자 등록번호	124-35-45606		
	상호	해우정육	성명	박장민
	사업장 소재지	경기도 수원시 권선구 금호로 64-3(호매실동)		
	업태	소매업	종목	축산물

작성일자	공급대가총액	비고
2021.7.12.	₩ 220,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
7/12	돼지고기	20kg	11,000	220,000
합 계				₩220,000

위 금액을 **영수**(청구)함

자료 2. 미가공 닭고기 구입관련 자료

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 9410-3256-****-****
거래일시: 2021.8.3. 13:05:42
거래유형: 신용승인
매 출: 1,500,000원
합 계: 1,500,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 34569633

가맹점명: 온누리농산 (101-90-39264)

- 이 하 생 략 -

자료 3. 미가공 소고기 구입자료

공급 계약서

■ **공급자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김강남	740502-1245119

■ **계약내역**

농산물 품목	공급량	납품일자	금 액
미가공 소고기	50kg	2021.9.10.	1,400,000원
합계금액			**1,400,000원**

■ **대금지급조건: 납품일에 당사 국민은행 보통예금 계좌에서 이체**

자료설명	본 문제에 한하여 (주)아리수산업은 축산물을 구입하여 가공식품(과세제품)을 제조·판매한다고 가정한다. 1. 자료 1은 미가공 돼지고기 20kg을 현금으로 구입하고 수취한 영수증이다. 2. 자료 2는 미가공 닭고기 100kg을 구입하고 수취한 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 미가공 소고기 50kg을 농민으로부터 직접 구입하고 받은 공급계약서이며 당사 국민은행 보통예금계좌에서 이체하였다. 4. (주)아리수산업은 중소기업에 해당하며, 공제율은 4/104로 한다.
평가문제	1. 자료 1~3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에 입력하고, 그 외의 거래는 일반전표입력에 입력하시오.(의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정신고기간의 의제매입세액공제신고서를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오. 4. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(7월 12일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(8월 3일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(9월 10일 거래자료입력)

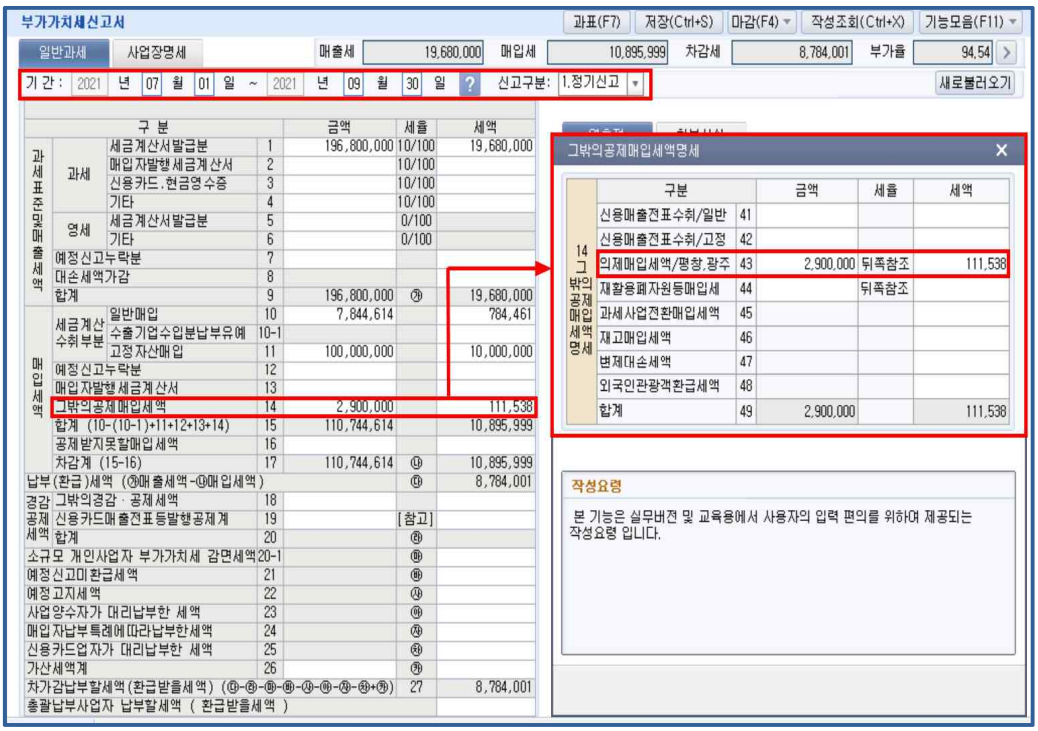


▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 의제매입세액공제신고서





▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 거래자료입력 - 매입매출전표입력 메뉴에서 계산서를 수취한 경우 유형은 53.면세로 입력하고, 계산서를 수취하지 않은 건은 60.면건으로 입력한다. - 의제매입세공제대상인 경우 153원재료 계정과목 적요에 6의제매입세액 원재료 차감을 입력한다. - 사업자로부터 영수증을 수취한 경우 의제매입세액공제가 불가능하므로 일반전표입력 메뉴에 입력한다. - 제조업을 영위하는 사업자가 농·어민으로부터 직접 구입하는 경우에는 의제매입세액 공제대상이다. ■ 의제매입세액공제신고서 메뉴 매입처 명세에서 불러오기를 클릭하여 전표데이터를 불러온다. ■ 의제매입세액은 부가세대급금으로 입력하고, 원재료 계정과 대체한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출전표입력시 유형을 잘못 입력한 경우 ■ 의제매입세액공제가 되지 않는 거래를 매입매출전표입력에 입력한 경우 ■ 의제매입세액 공제가 가능한 거래에 적요 6번을 입력하지 않은 경우 ■ 부가가치세신고서 의제매입세액란에 금액 반영 후 저장하지 않은 경우 ■ 의제매입세액 회계처리를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 의제매입세액을 공제 받은 만큼 원재료를 차감해서 처리한다. 부가세대급금 XXX / 원재료 XXX

4 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 과세매출분에 대한 전자세금계산서 및 신용카드매출전표 자료

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32144				등록번호	121-81-17845			
상호	(주)아리수산업	성명(대표자)	오세훈		상호	(주)쿠쿠산업	성명(대표자)	이광진	
사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장주소	경기도 안양시 동안구 관악대로 303 (관양동)			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	정수기외				종목	정수기			
E-Mail	arisu@bill36524.com				E-Mail	cuckoo@bill36524.com			

작성일자	2021.10.20.	공급가액	7,500,000	세 액	750,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	20	그랜드 정수기		10	750,000	7,500,000	750,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
8,250,000				8,250,000		◉ 청구	

매출전표

카드종류	거래일자
비씨카드	2021.10.20.13:25:53

카드번호(CARD NO): 9410-5114-****-8512

승인번호	금액 AMOUNT	백	천	원
30010947		7	5 0 0 0 0	0
일반 / 할부	부가세 V.AT		7 5 0 0 0	0
일시불	봉사료 CASHBACK			
거래유형	합계 TOTAL	8	2 5 0 0 0	0
신용승인				

가맹점명	
(주)아리수산업	
대표자명	사업자번호
오세훈	120-81-32144
전화번호	가맹점번호
	695041435
주소	
강원도 춘천시 명동길 11(조양동)	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)쿠쿠산업

자료 2. 면세매출 자료

신용카드매출전표

가 맹 점명 : (주)아리수산업
사업자번호 : 120-81-32144
대 표 자명 : 오세훈
주　　소 : 강원도 춘천시 명동길 11(조양동)

비 씨 카 드 : 신용승인
거 래 일 시 : 2021.11.21. 15:05:16
카 드 번 호 : 2872-5314-****-9145
유 효 기 간 : **/**
가맹점번호 : 695041435
매　입　사 : 비씨카드사(전자서명전표)

판매금액	1,300,000원
부가세액	0원
합　　계	1,300,000원

자료 3. 과세매출 자료

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2021-12-24 14:38:04
품명	제품
식별번호	208341****
승인번호	170724105
판매금액	**160,000원**
부가가치세	**16,000원**
봉사료	**0원**
합계	**176,000원**

현금영수증가맹점명	**(주)아리수산업**
사업자번호	120-81-32144
대표자명 : **오세훈**	TEL : 0335258700
주소 : 강원도 춘천시 명동길 11(조양동)	
CATID:1123973	전표No:
현금영수증 승인번호	170724105

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

자료설명	본 문제에 한해서 (주)아리수산업은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다. 자료 1. (주)쿠쿠산업에 제품을 매출하고 전자세금계산서 발급 후 결제시 발급한 신용카드매출전표이다. 자료 2. 개인 최승연에게 면세제품을 매출하고 발급한 신용카드매출전표이다. 자료 3. 개인 이태훈에게 과세제품을 매출하고 발급한 현금영수증이다.
평가문제	1. 자료 1번~자료 3번의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력' 으로 처리할 것.) 2. 제2기 확정신고기간의 신용카드매출전표발행집계표를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(10월 20일 거래자료입력)



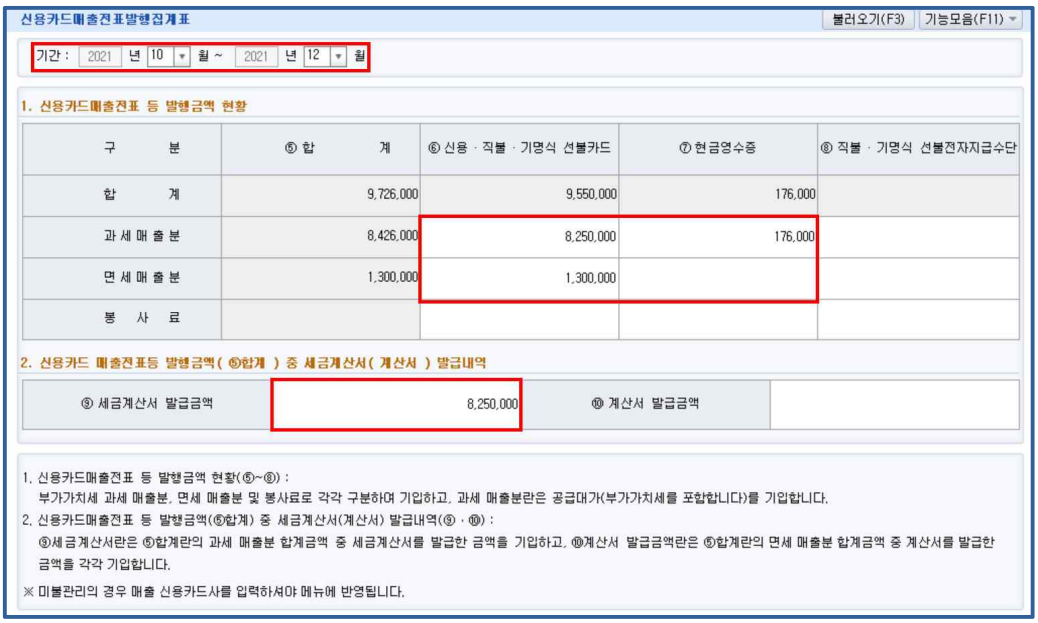
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(11월 21일 거래자료입력)



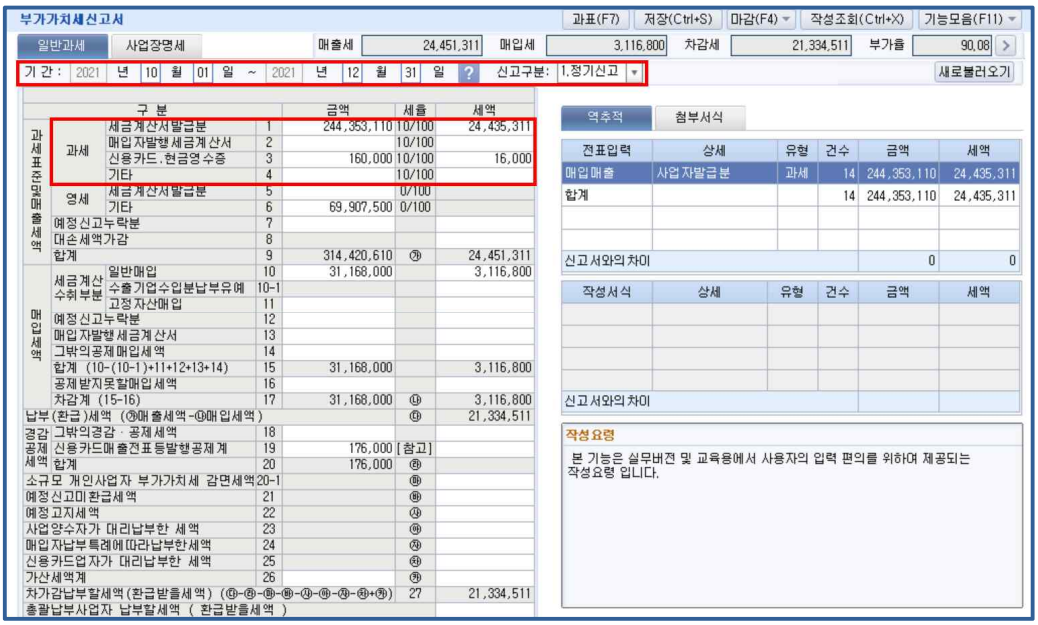
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(12월 24일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 신용카드매출전표발행집계표



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 매입매출전표입력 메뉴에서 유형 '17카과, 22현과' 입력시 공급가액 란에 공급대가로 입력한다.(회계→기초정보관리→환경설정 메뉴 회계 탭의 카드입력방식과 연관) ■ 문제에서 전자입력 표기로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다. ■ 상단 거래처와 하단의 거래처(ex.예금, 적금, 신용카드 등)가 서로 다른 경우 하단의 거래처는 계정과목에 맞도록 수정한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 잘못 입력한 경우 ■ 공급가액과 세액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 신용카드 거래의 경우 상단 거래처와 하단 거래처를 잘못 입력한 경우 ■ 신용카드매출전표발행집계표 메뉴를 조회하지 않은 경우 ■ 부가가치세신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 세금계산서를 발급한 후 신용카드로 결제받은 경우 세금계산서 발급분으로 신고해야 하므로 매입매출유형은 '11.과세'를 선택한다. 이때, 분개유형은 '4.카드'를 선택하고, 신용카드사를 입력한다.

문제 3 결산 (8점)

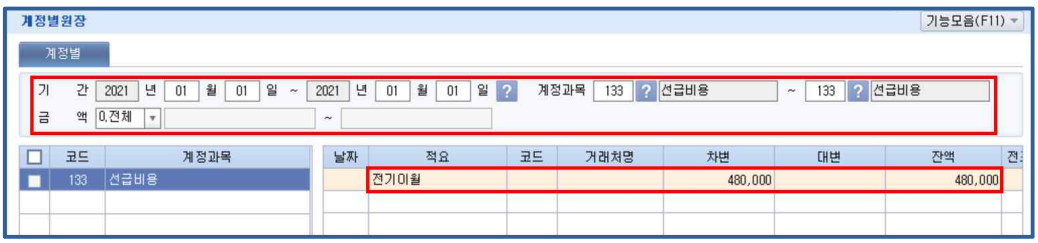
[결산자료]를 참고로 결산을 수행하시오.(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료설명	1. 전기 이월된 선급비용에는 당기 도래분(2021.01.01.~2021.04.30.) 보험료(판) 480,000원이 있다. 2. 4월 1일에 아래의 보험료를 지급하고, 전액 선급비용계정으로 회계처리 하였다. - 보험회사: (주)동부화재보험 - 보험가입대상: 공장 창고건물 - 보험적용기간: 2021.04.01. ~ 2022.03.31. - 보험료납입액: 2,400,000원(월할 계산)
평가문제	1. 전기 선급비용 중 당기 도래분에 대하여 1월 1일자로 회계처리 하시오. 2. 당기 발생분 보험료(제)에 대하여 12월 31일자로 결산정리분개를 하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 계정별원장(133.선급비용 계정조회-생략가능)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(전기 133.선급비용 재대체)



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 계정별원장(4월 1일 133.선급비용 계정조회)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(결산정리)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 전기에서 이월된 선급비용의 당기 보험료는 일반전표입력 메뉴에서 전표일자 1월 1일로 재대체분개를 한다. ■ 선급비용으로 회계처리한 금액 중 당기에 해당하는 비용을 기간계산하여 보험료 계정으로 회계처리를 한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 선급비용 재대체분개시 821.보험료 대신 521, 621, 721번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 결산정리분개시 521.보험료 대신 621, 721, 821번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 회계처리를 잘못 입력한 경우
Tip	■ 당기 보험료 금액 계산 2,400,000원 × 9/12 = 1,800,000원

2 자동결산 (4점)

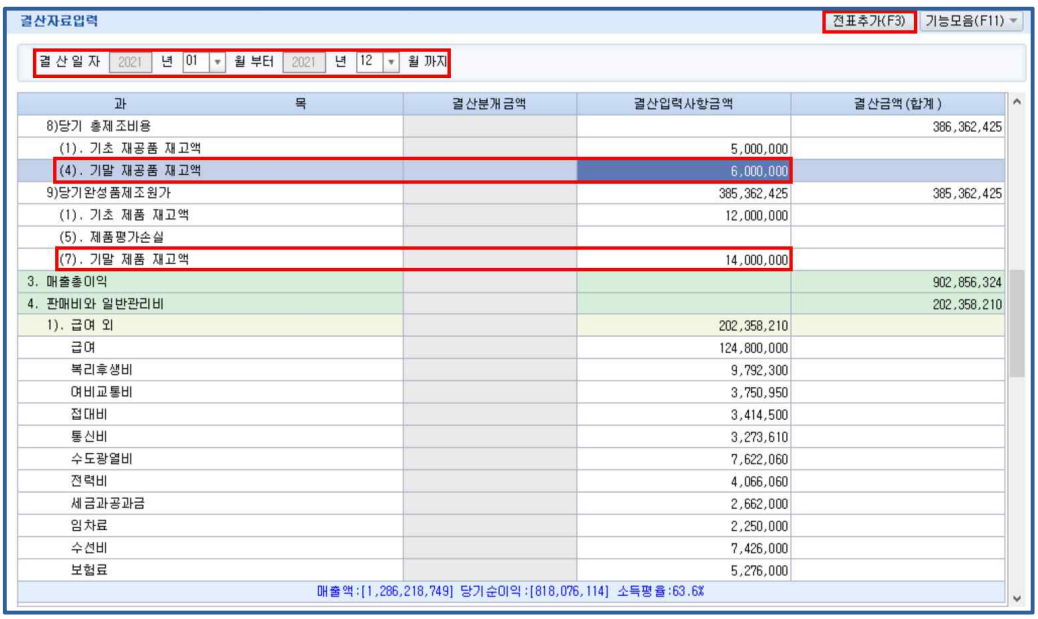
자료. 기말 재고자산 실사결과

구분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	평가액	단위당원가	수량	평가액
재공품	30,000원	200개	6,000,000원	30,000원	200개	6,000,000원
제 품	40,000원	350개	14,000,000원	40,000원	150개	6,000,000원

자료설명	제품의 수량차이는 위탁판매제품으로 현재 수탁자의 창고에 보관중이다.
평가문제	자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력(결산정리)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(결산분개 확인)



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
31	00003	결대	501	원재료비			02 재료비 제조로 대체		284,852,425
31	00004	결차	169	재공품				60,000,000	
31	00004	결대	504	임금			08 제조로 대체		60,000,000
31	00005	결차	169	재공품				41,510,000	
31	00005	결대	511	복리후생비			08 제조로 대체		6,000,000
31	00005	결대	512	여비교통비			08 제조로 대체		3,300,000
31	00005	결대	515	가스수도료			08 제조로 대체		240,000
31	00005	결대	517	세금과공과금			08 제조로 대체		5,000,000
31	00005	결대	519	임차료			08 제조로 대체		770,000
31	00005	결대	520	수선비			08 제조로 대체		4,800,000
31	00005	결대	521	보험료			08 제조로 대체		1,800,000
31	00005	결대	522	차량유지비			08 제조로 대체		8,400,000
31	00005	결대	524	운반비			08 제조로 대체		2,400,000
31	00005	결대	526	도서인쇄비			08 제조로 대체		8,800,000
31	00006	결차	150	제품			01 완성품 제조원가 제품대체	385,362,425	
31	00006	결대	169	재공품					385,362,425
31	00007	결차	455	제품매출원가			01 제품매출원가 대체	383,362,425	
31	00007	결대	150	제품			04 제품 매출원가 대체		383,362,425
31									
선택 전표 소계								385,362,425	385,362,425
합 계								1,441,739,700	1,441,739,700

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 결산자료입력 메뉴에서 재공품, 제품 기말재고액을 입력한 후 툴바의 전표추가를 클릭한다. ■ 일반전표입력 메뉴에서 결산분개를 확인한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 위탁판매 재고를 제외하고 기말재고액을 반영한 경우 ■ 결산자료입력 메뉴에서 툴바의 전표추가를 하지 않은 경우
Tip	■ 위탁판매는 수탁자가 제3자에게 판매하기 전까지는 위탁자의 재고자산에 포함한다.

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

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)	민 호 일 (閔 好 日)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2000-10-24

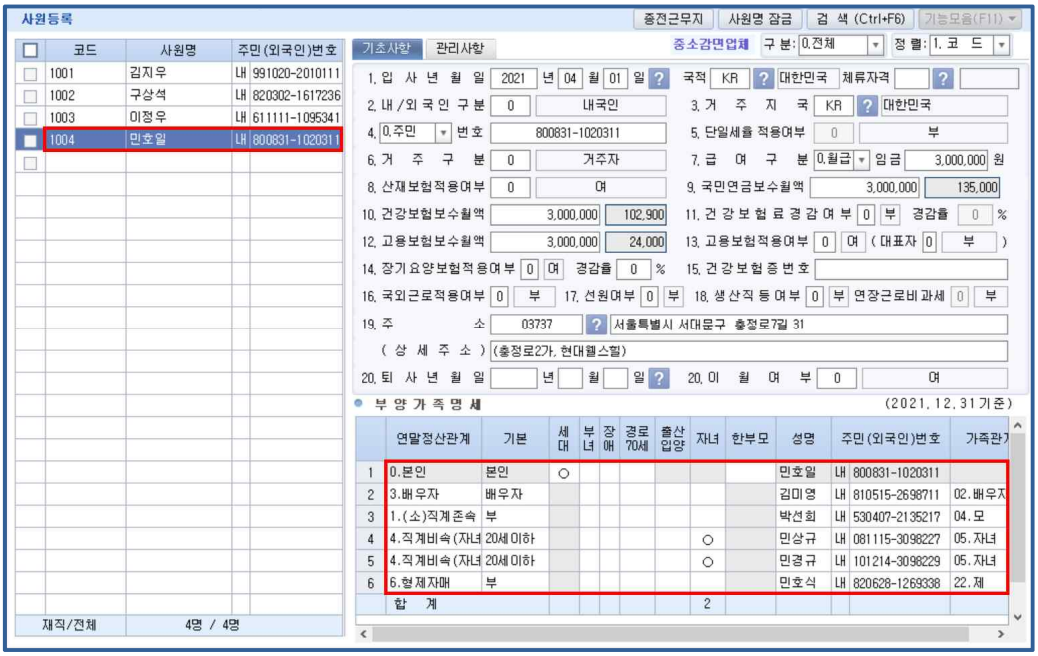
현주소 : 서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가, 현대웰스힐)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	민호일 800831-1020311		
2	배우자	김미영 810515-2698711	2000-10-24	전입
3	모	박선희 530407-2135217	2000-10-24	전입
4	자	민상규 081115-3098227	2008-11-15	출생
5	자	민경규 101214-3098229	2010-12-14	출생
6	형제	민호식 820628-1269338	2000-10-24	전입

자료설명	2021년 4월 1일에 입사한 사무직 사원 민호일(1004)의 주민등록표이다. 1. 배우자 및 부양가족은 민호일과 생계를 같이 한다. 2. 배우자 김미영은 근로소득만 있으며 총급여액은 5,000,000원이다. 3. 모 박선희는 양도소득금액이 1,200,000원이 있으며, 주거형편상 별거하고 있다. 4. 자녀 민상규, 민경규는 별도의 소득이 없다. 5. 형제 민호식은 장애인복지법상 장애인이며, 퇴직소득금액 2,000,000원이 있다. 6. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 인적공제 요건 판단 후 연말정산 관계, 기본공제대상여부, 세대주 여부, 추가공제를 선택하고, 성명과 주민번호를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 소득요건과 나이요건을 초과한 기본공제 대상자를 잘못 선택한 경우 ■ 부양가족의 성명, 주민번호를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 배우자 김미영은 총급여액이 500만원 이하이므로 기본공제대상이다. ■ 소득자의 직계존속 박선희의 양도소득금액은 100만원을 초과하므로 기본공제대상이 아니다. ■ 직계비속 민상규와 민경규는 소득이 없는 20세이하이므로, 기본공제대상이다. ■ 형제자매 민호식은 장애인복지법에 따른 장애인이나 퇴직소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제대상이 아니다.

2 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 11월 급여자료

2021년 11월 급여명세서

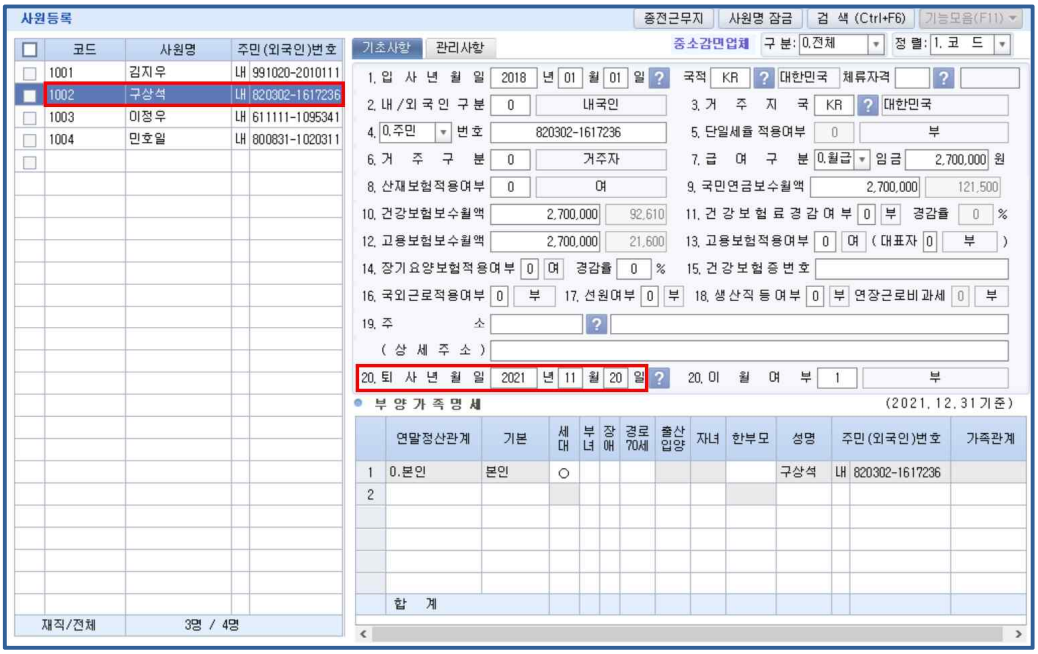
부 서 명: 관리1팀
작 성 자: 구상석

이 름	구 상 석	지 급 일	2021년 11월 20일
기 본 급	2,000,000원	국 민 연 금	121,500원
상 여	1,000,000원	건 강 보 험	92,610원
연장근로수당	300,000원	고 용 보 험	28,800원
특 별 수 당	50,000원	장 기 요 양	10,660원
차량유지수당	200,000원	학자금상환액	2,100,000원
식 대	100,000원	건강보험료정산	53,200원
장기근속수당	50,000원	소 득 세	
급 여 계	3,700,000원	지 방 소 득 세	* 중도퇴사자 정산한 금액으로 반영할 것.
		공 제 합 계	
		지 급 총 액	

자료설명	관리부 구상석(1002) 사원의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 20일이다. 2. 구상석은 개인사정으로 인하여 11월 20일 퇴사하였다. 3. 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
평가문제	1. 구상석 사원의 퇴사일을 입력하시오. 2. 공제등록에 '600.건강보험료정산'을 등록하시오. 3. 11월분 '급여+상여' 자료를 입력하고 중도정산내역, 학자금상환액, 사회보험 정산 금액을 반영하시오. 4. 11월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록(퇴사일자 입력)



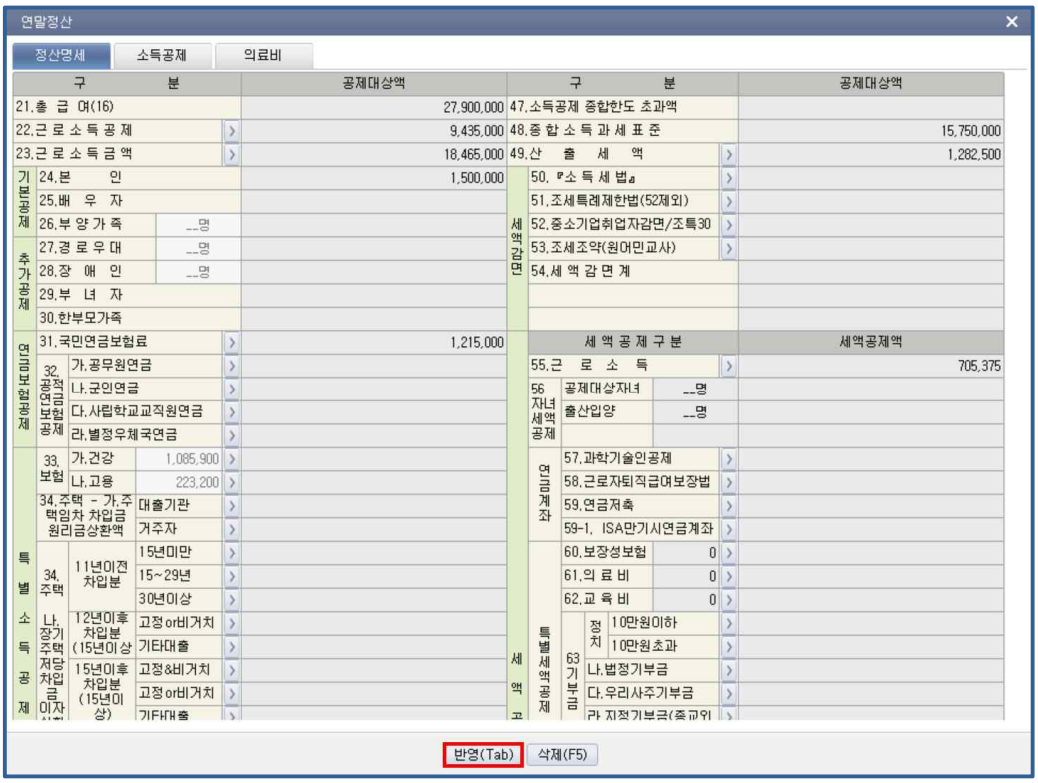
▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(공제등록)



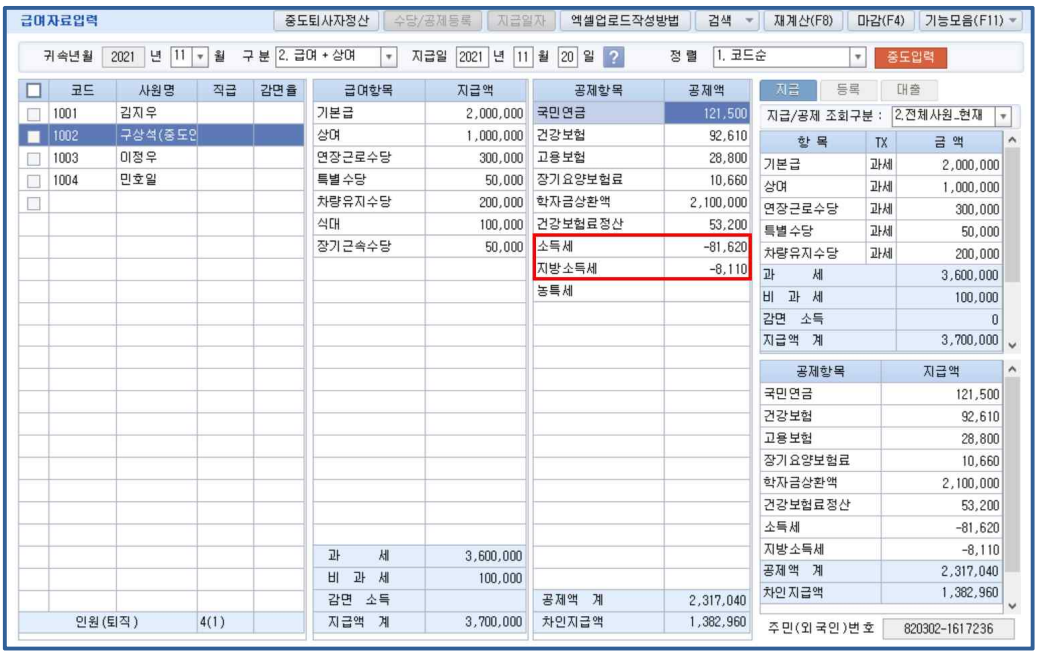
▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(급여자료입력)



▣ 메뉴위치(4) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(중도퇴사자정산)



▣ 메뉴위치(5) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(중도퇴사자 세액 반영)



▣ 메뉴위치(6) : 인사급여 → 근로소득관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 사원등록 메뉴에 퇴사일자를 입력한다. ■ 급여자료입력 메뉴 툴바의 수당/공제등록을 클릭한 후 공제등록에 건강보험료 정산(공제소득유형 2.건강보험료정산)을 입력한다. ■ 급여자료를 입력한 후 소득세항목에 마우스 커서 위치시 '중도퇴사자 연말정산' 화면이 실행되며, '반영(TAB)'을 클릭하면 차감징수세액이 소득세와 지방소득세 항목에 반영된다. ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴를 조회한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 사원등록 메뉴에 퇴사일자를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 공제등록에 공제소득유형을 잘못 입력한 경우 ■ 귀속월, 지급월, 지급일자를 잘못 입력한 경우 ■ 급여자료입력을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	본사 인사팀 이정우(1003)의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료와 기타증빙 자료이다. 1. 사원의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있고 이정우와 생계를 같이 하고 있다. 2. 배우자 김은희는 복권당첨소득 30,000,000원이 있다. 3. 직계존속 이한국은 별도의 소득이 없다. 4. 자녀 이민주와 이민환은 별도의 소득이 없다. 5. 이정우는 시력교정용 안경을 구입하고 의료비소득공제용 영수증을 제출하였다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴에 부양가족명세를 수정하시오. (세부담을 최소화 하는 방법으로 선택할 것.) 2. [연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. - 의료비 세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. - 기부금 세액공제는 [기부금] 탭에서 입력한다. - 보험료 세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 교육비 세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

자료 1. 이정우의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민등록번호	비고
0.본인	이정우	611111-1095341	
3.배우자	김은희	590202-2222229	
1.직계존속	이한국	390102-1111115	
4.직계비속	이민주	931225-2057541	
4.직계비속	이민환	040802-3777772	

자료 2. 이정우의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

2021년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이정우	611111-1******

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
0-2*-55*	상***	일반	6,900,000
의료비 인별합계금액			6,900,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			**6,900,000**

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.

영 수 증 (공급받는자용)

No. 10

공급자	사업자 등록번호	211-20-56136		
	상 호	오거리안경	성 명	오거리 (인)
	사업장 소재지	서울시 강남구 강남대로 10		
	업 태	서비스업	종 목	안경

작성 년월일	공급대가총액	비 고
2021.11.15.	650,000원	

위 금액을 영수(청구)함.

월일	품 목	수량	단가	공급대가(금액)
11/15	시력교정용	1		650,000원

결제 수단	금 액
신용카드등	
현 금	**650,000원**

구 입 용 도: 시력교정용
사 용 자: 이 정 우
주민등록번호: 611111-1****

위 사실을 확인합니다.
확인자: 오 거 리 (인)

이 계산서는 소득세법상 의료비공제 신청에 필요합니다.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2017.3.10.>

일련번호	2555

기 부 금 영 수 증

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

❶ 기부자

성명(법인명)	김 은 희	주민등록번호 (사업자등록번호)	590202-2******
주소(소재지)	서울특별시 강남구 강남대로 302-2(역삼동)		

❷ 기부금 단체

단 체 명	서울대교구천주교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-89-99368
소 재 지	서울시 영등포구 영등포로 10-1	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조 제1항

❸ 기부금 모집처(언론기관 등)

단 체 명	사업자등록번호
소 재 지	

❹ 기부내용

유형	코드	구분	연월일	내 용			기 부 금 액			
				품명	수량	단가	합계	공제대상 기부금액	공제제외 기부금	
									기부장려금 신청금액	기타
종교단체	41	금전	21.9.8.				3,000,000	3,000,000		

「소득세법」 제34조, 「조세특례제한법」 제75조·제76조·제88조의4 및 「법인세법」 제24조에 따른 기부금을 위와 같이 기부하였음을 증명하여 주시기 바랍니다.

2021년 9 월 8 일

신청인 김은희 (서명 또는 인)

위와 같이 기부금을 기부받았음을 증명합니다.

2021년 9 월 8 일

기부금 수령인 서울대교구천주교회 (서명 또는 인)

-이 하 생 략-

2021년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이정우	611111-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	삼성생명보험(주)	퍼스트종합보험	611111-1******	이정우	800,000
	104-81-30***	000005523***			
보장성	삼성생명보험(주)	휴먼생명보험	931225-2******	이민주	700,000
	104-81-30***	F2057200***			
인별합계금액					1,500,000

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.

2021년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이민환	040802-3******

■ 교육비 지출내역

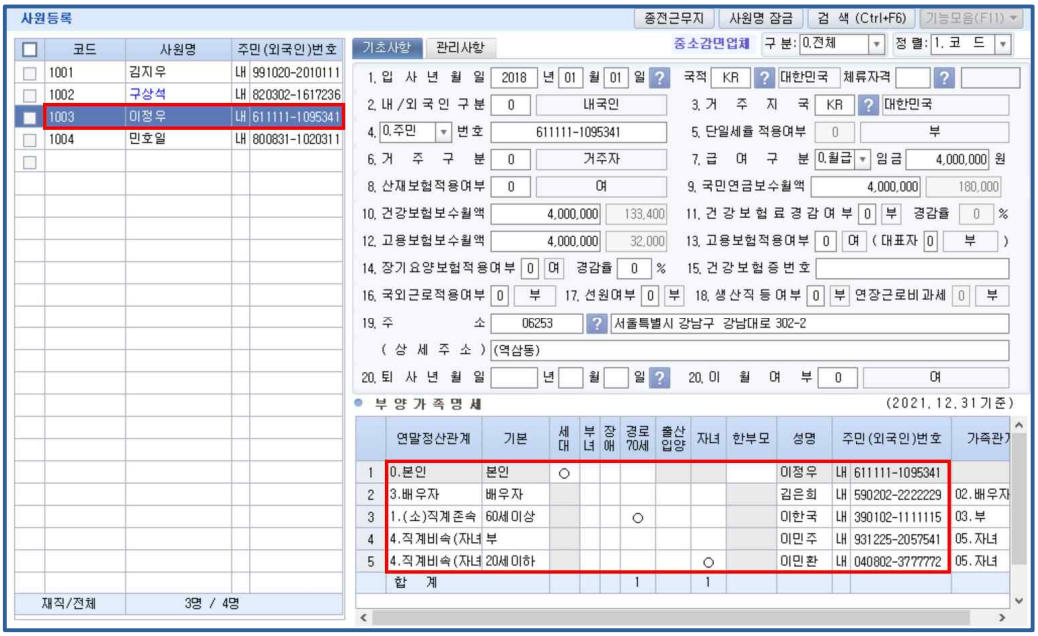
교육비종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
등록금	***고등학교	**3-83-21***	1,200,000
교복	***사	**2-81-01***	600,000
인별합계금액			1,800,000

국 세 청 National Tax Service

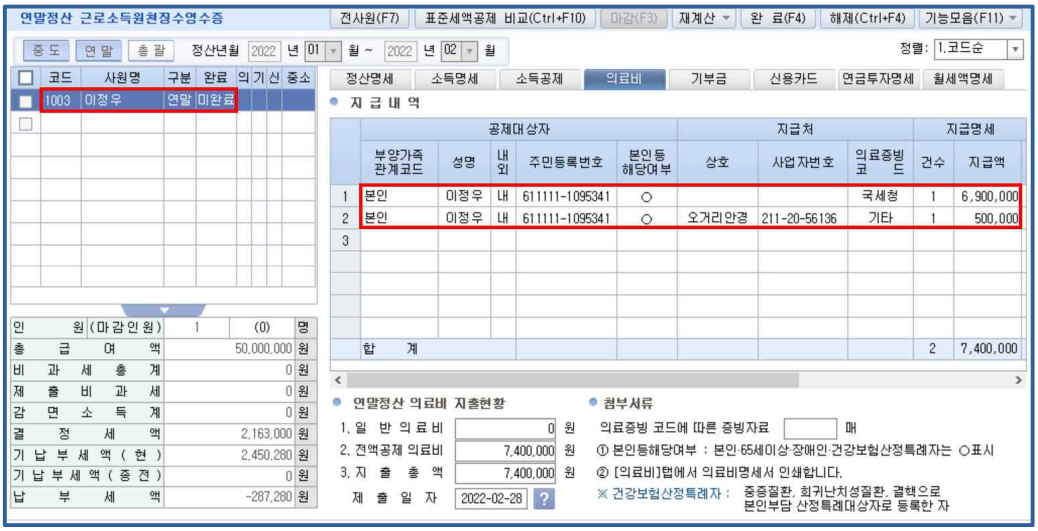
• 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
• 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록(부양가족명세 수정)

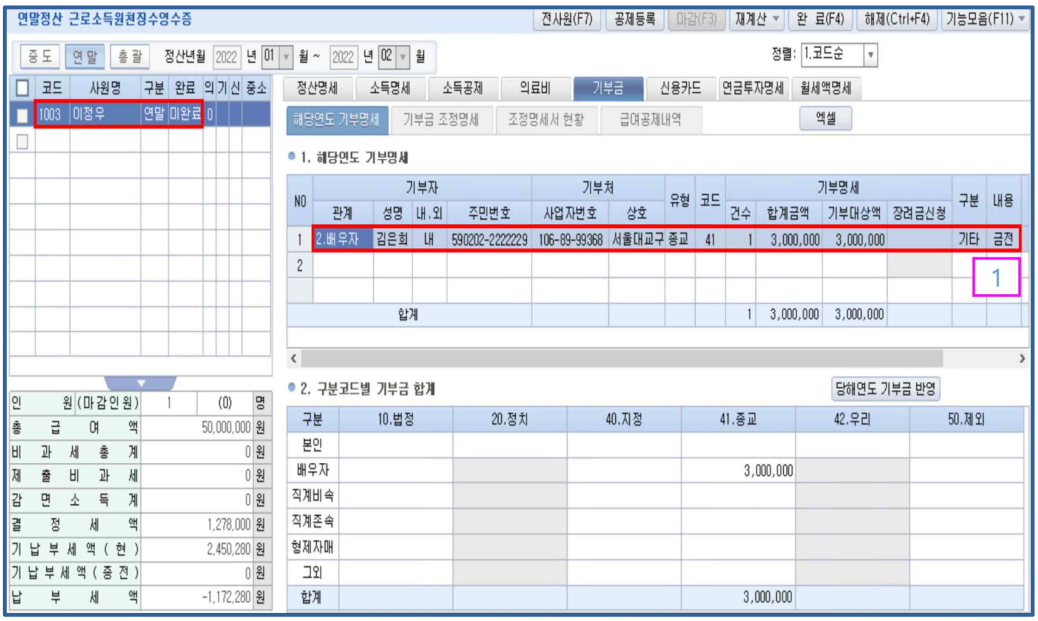


▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증(의료비)



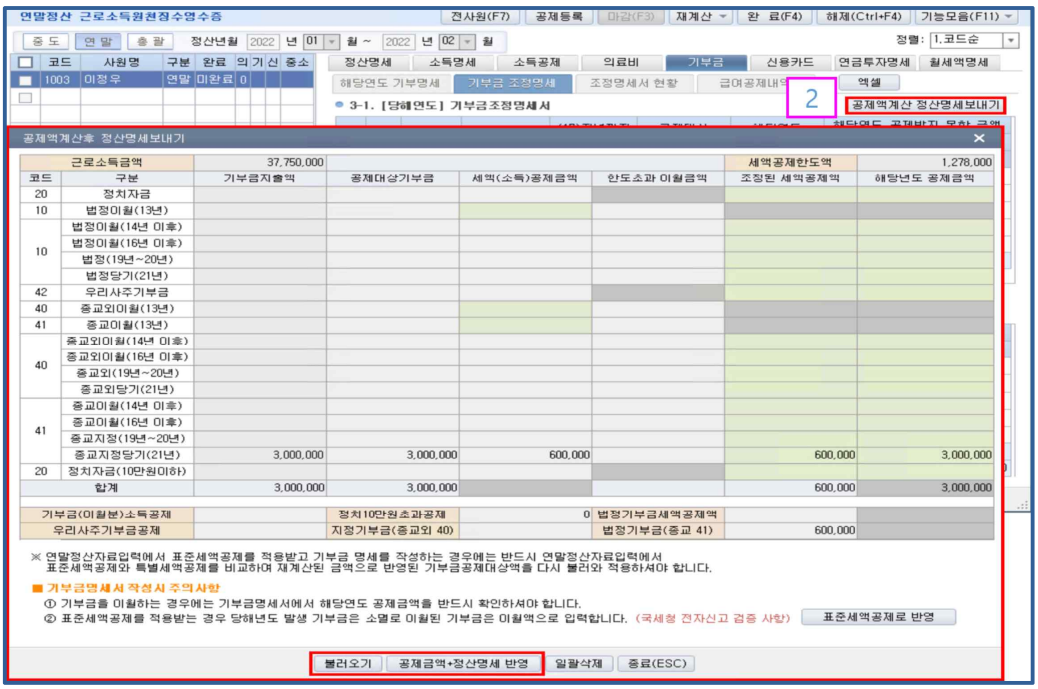
▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증(기부금)

[1] 해당연도 기부명세 입력

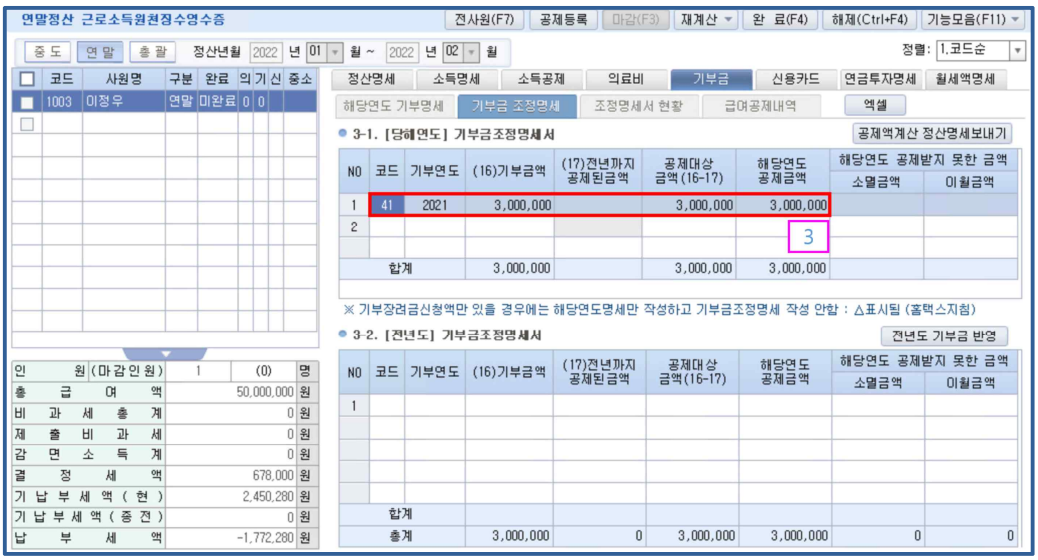


[2] 공제액계산 정산명세보내기

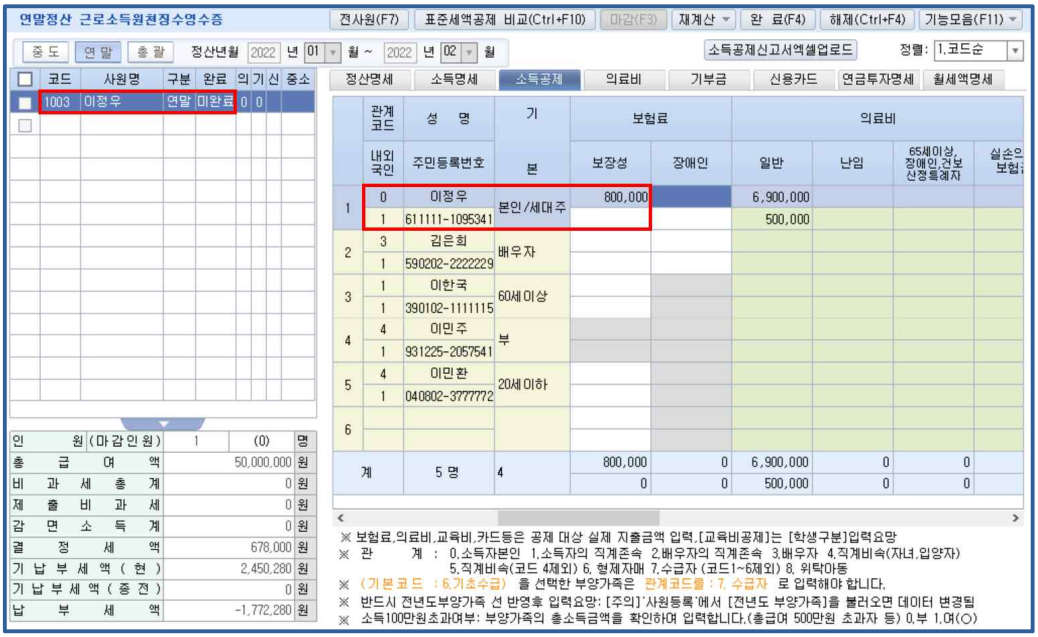
불러오기 후 공제금액+정산명세 반영 클릭



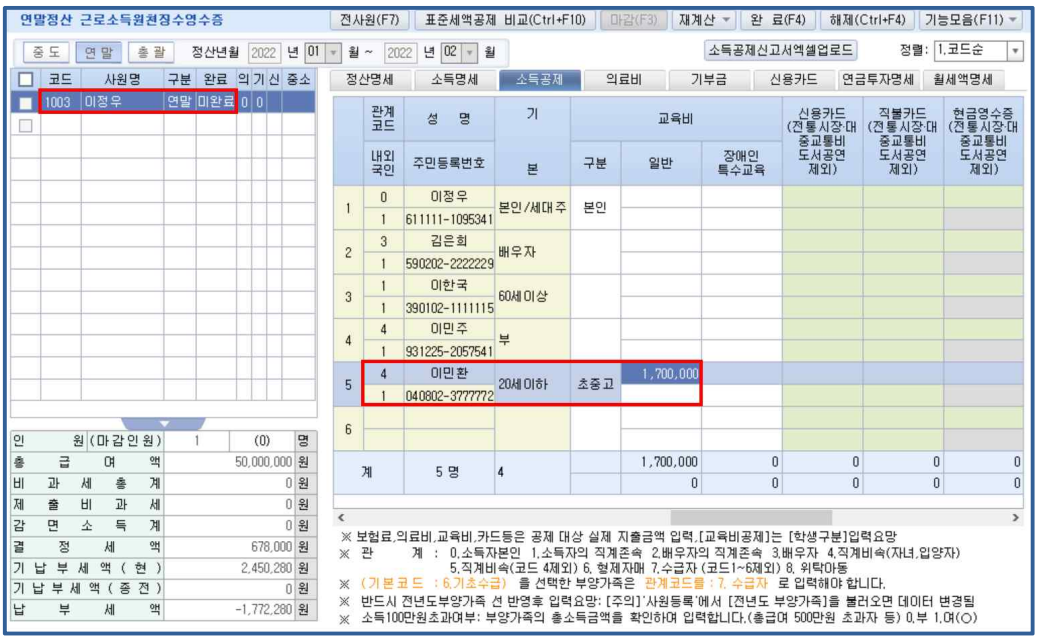
[3] 해당연도 공제금액 반영 확인



▣ 메뉴위치(4) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증(보험료)



▣ 메뉴위치(5) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증(교육비)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 부양가족명세 입력시 인적공제 요건 판단 후 연말정산 관계, 기본공제대상여부, 세대주 여부, 추가공제를 선택하고, 성명과 주민번호를 입력한다. ■ 의료비 세액공제는 의료비 탭에 입력한다. ■ 기부금 세액공제는 기부금 탭에 입력한다. ■ 보험료, 교육비 세액공제는 소득공제 탭에 입력한다. ■ 연금저축 세액공제는 정산명세 탭에 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 의료비 세액공제 - 공제대상자를 잘못 선택한 경우 - 국세청자료와 기타자료를 합산해서 입력한 경우 - 의료비 건수를 누락하거나 1건을 초과해서 입력한 경우 (국세청 자료는 합산해서 1건으로 입력한다.) - 안경구입비는 50만원 한도인데 초과해서 입력한 경우 ■ 기부금 세액공제 - 공제대상자를 잘못 선택한 경우 - 기부유형, 기부금액을 잘못 입력한 경우 - 해당연도 기부명세 입력 후 기부금조정명세 탭에서 '공제금액+정산명세 반영'을 하지 않은 경우 ■ 보험료 세액공제 - 기본공제대상자의 보험료를 입력한 경우 ■ 교육비 세액공제 - 교복구입비는 인당 50만원 한도인데 초과해서 입력한 경우
Tip	■ 부양가족명세 입력시 복권당첨소득은 분리과세이므로 기본공제대상자로 선택한다. ■ 의료비 세액공제시 안경구입비는 50만원 한도로 입력한다. ■ 기부금 세액공제 입력방법 - 해당연도 기부명세에서 부양가족의 기부내역을 입력한다. - 기부금 조정명세 탭에서 '공제액계산 정산명세보내기' 클릭 후 하단의 '공제금액+정산명세 반영을 클릭한다. ■ 보장성보험료의 경우 피보험자가 기본공제대상자인지 확인한다. ■ 교육비 세액공제시 교복구입비는 인당 50만원 한도로 입력한다.