국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

한국공인회계사회

연수강사 서승희

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

준비하기

AT자격시험 프로그램 설치
강의 백데이터 설치

한국공인회계사회 연수강사 서승희

1 교육용 프로그램 다운로드 후 설치

한국공인회계사회 AT자격시험 홈페이지

- https://at.kicpa.or.kr
- 왼쪽 하단의 교육용 프로그램 다운로드

2 강의 백데이터 설치

한국공인회계사회 AT자격시험 홈페이지

- https://at.kicpa.or.kr

- 강의 백데이터 다운로드 후 설치
  - 1100.(주)강남설비 로그인

TAT(세무실무) 1급 - 실무 함께해보기

(주)강남설비(회사코드 1100)는 기계장비를 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제15기(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.
8. **[문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.**

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

1강

부가가치세실무

한국공인회계사회 연수강사 서승희

부가가치세실무

1.예정신고누락분의 확정신고반영

2.확정신고누락분의 확정신고반영

3.기한후신고

1 예정신고누락분의 확정신고반영(38회기출)

자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20200123	생략	20200220	20200220	(주)바스라이프	18,000,000	1,800,000	일반
2	20200129	생략	20200129	20200129	퍼센스(주)	10,000,000		영세

자료 2. 매입(비품) 신용카드매출전표 수취 내역

신용카드매출전표

가맹점명 (주)종로기계 (042)765-8766
사업자번호 417-81-15127
대표자명 이유찬
주 소 대전 대덕구 대청로 149

국민카드 신용승인
거래일시 2020-02-17 오후 04:30:58
카드번호 3214-8822-****-23**
유효기간 **/**
가맹점번호 52587421
매입사: 국민카드(전자서명전표)

공급가액 3,000,000원
세 액 300,000원
합 계 3,300,000원

20200217/10062411/00046160

자료설명

1. 예정신고 시 거래자료 3건이 누락되었으며 모두 외상거래이다.
2. 3건의 거래자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하고자 한다.
3. 2021년 1월 24일에 신고 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율 및 감면을 적용하고 납부불성실가산세 미납일수는 91일로 한다.

평가문제

1. 누락된 거래자료를 입력하시오.
   (전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

2 확정신고누락분의 수정신고(37회기출)

자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 누락분

(단위: 원)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20201105	생략	20201228	20201228	(주)서울상사	15,000,000	1,500,000	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록(매출거래처 접대품 구입)

(단위: 원)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20201210	생략	20201225	20201225	농민마켓	1,000,000	100,000	일반

자료설명

1. 자료 1~자료3은 제1기 부가가치세 확정신고서에 누락된 전자세금계산서 및 현금영수증이다.
2. 자료 1과 자료 2는 모두 외상거래이고, 자료 3은 개인 정영미에게 제품을 현금으로 매출하고 발행한 현금영수증이다.
3. 누락된 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제2기 부가가치세확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다.
4. 2021년 2월 10일에 수정신고 및 납부하려고 하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고를 적용한다. 가산세 계산 시 원단위 이하는 절사한다.

평가문제

1. 누락된 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.
   (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 제2기 부가가치세 확정신고서에 대한 수정신고서를 작성하시오.

자료 3. 과세매출 자료

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2020-12-16 14:38:04
품명	남성시계
식별번호	208341****
승인번호	191224105
판매금액	200,000원
부가가치세	20,000원
봉사료	0원
합계	220,000원

현금영수증가맹점명 (주)담백상사
사업자번호 609-86-11119
대표자명 : 남주호 TEL : 0707712223
주소 : 경상남도 창원시 의창구 중앙대로 166, 1501호
CATID:1123973 전표No:

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

3 기한후신고(36회기출)

자료 1. 제품매출 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록

번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	20200520	생략	20200520	20200521	(주)한공산업	30,000,000	3,000,000	일반
2	20200610	생략	20200610	20200611	(주)한공무역	10,000,000	-	영세율

자료 2. 원재료매입 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록

번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	20200512	생략	20200512	20200513	(주)한공테크	20,000,000	2,000,000	일반

자료 3. 현금영수증 수취내역 (관리부 회식비)

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2020-04-20 20:38:04
품명	식대
식별번호	208341****
승인번호	190420105
판매금액	300,000원
부가가치세	30,000원
봉사료	0원
합계	330,000원

현금영수증가맹점명 황우정
사업자번호 110-12-51115
대표자명 : 양세정 TEL : 0707122223
주소 : 경상북도 포항시 남구 시청로300
CATID:1123973 전표No:

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

자료설명

1. 자료 1~자료 3은 2020년 제1기 과세기간 최종 3개월(2020.4.1. ~ 2020.6.30.)의 매출과 매입자료이다.(상기 자료 외 거래내역은 없는 것으로 가정한다.)
2. 제1기 확정 부가가치세 신고를 기한 내에 하지 못하여 2020년 8월 5일에 기한후신고납부하려고 한다.

평가문제

1. 자료 1~자료 3까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
   - 자료 1~2의 거래는 모두 외상이다.
   - 자료 3의 거래처는 일반과세자이며, 대금은 현금으로 지급하였다.
   - 전자세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.
2. 가산세를 적용하여 제1기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오.
   - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.
   - 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 11일로 한다.