국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

준비하기

AT자격시험 프로그램 설치
강의 백데이터 설치

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

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

TAT(세무실무) 2급 - 실무 함께해보기

실무수행 유의사항	1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는거래는 [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. 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다. 7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

1강

전표관리하기

어음관리하기

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

전표관리, 어음관리

전표관리하기

- 전표작성하기, 영수증수취명세서 작성하기

어음관리하기

- 받을어음, 지급어음 관리하기

1 전표 작성하기

출금전표 작성하기

현금의 감소거래로 현금계정 대변에 기입되며 거래총액이 현금으로 이루어진 거래를 출금거래라고 한다. 전표입력 시 구분 란에 '1'을 입력하면 출금으로 표시되며, 자동으로 대변에 '현금'이 입력되므로 차변 계정과목만 입력하면 된다.

입금전표 작성하기

현금의 증가거래로 현금계정 차변에 기입되며 거래총액이 현금으로 이루어진 거래를 입금거래라고 한다. 전표입력 시 구분 란에 '2'를 입력하면 입금으로 표시되며 자동으로 차변에 '현금'이 입력되므로 대변 계정과목만 입력하면 된다.

대체전표 작성하기

거래액 총액 중 일부가 현금인 거래나 현금이 포함되지 않는 거래일 경우 전표 입력 시 구분 란에 차변은 '3'을 대변은 '4'를 입력한다.

2 정규증명서류와 영수증수취명세서

정규증명서류의 이해!

① 지출증빙수취

- 3만원 초과 거래에 대하여 정규증명서류를 갖추지 못하였을 경우 영수증수취명세서를 작성하여 제출하며 제출자료에 대하여 2%의 가산세가 부과된다.
- 3만원 초과 거래 중 제외대상거래가 있으므로 검토하여 함께 제출한다.

② 정규증명서류의 범위

- 여신전문금융업법에 의한 신용카드 매출전표, 현금영수증, 세금계산서, 계산서

3 영수증수취명세서 제출 제외 대상거래

원천징수사업대상 사업소득, 세금, 보험료 등은 지출증빙특례규정에 의해 일반영수증, 입금표 등의 증빙을 수취하여도 가산세가 부과되지 않는다.

15. 읍, 몇 지역소재	26. 부동산 구입
16. 금융, 보험 용역	27. 주택임대용역
17. 비거주자와의 거래	28. 택시운송용역
18. 농어민과의 거래	29. 전산발매통합관리
19. 국가 등과의 거래	30. 항공기항행용역
20. 비영리법인과의 거래	31. 간주임대료
21. 원천징수대상사업소득	32. 연체이자지급분
22. 사업의 양도	33. 송금명세서제출분
23. 전기통신, 방송용역	34. 접대비필요경비부인분
24. 국외에서의 공급	35. 유료도로 통행료
25. 공매, 경매, 수용	

4 경비 등 송금명세서 제출 대상거래

간이과세자로부터 부동산임대용역을 제공받은 거래나 부동산중개수수료 지급 등의 거래는 송금사실을 기재한 [경비 등의 송금명세서]를 제출하면 지출증명서류 미수취에 대한 가산세를 부과하지 않는다.

「경비 등 송금명세서」 제출 대상 거래!

재화 또는 용역의 거래금액을 금융기관을 통하여 지급한 경우로서 법인세과세표준신고서에 송금사실을 기재한 「경비 등의 송금명세서」를 첨부하여 제출하는 경우 가산세 적용이 되지 않는다.

- 간이과세자의 부동산 임대용역의 경우
- 개인사업자에게 임가공용역을 제공받은 경우
- 운수업을 영위하는 자가 제공하는 택시운송용역 외의 운송용역을 제공받은 경우
- 재활용폐자원용역의 경우
- 항공법에 의한 상업서류송달용역을 제공받는 경우
- 부동산중개업법에 의한 중개업자에게 수수료를 지급하는 경우
- 복권판매수수료의 경우
- 국세청장이 정하여 고시한 다음의 경우
  - 인터넷, PC통신 및 TV홈쇼핑을 통하여 재화 또는 용역을 공급받은 경우
  - 우편송달에 의한 주문판매를 통하여 재화를 공급받은 경우

5 출금전표, 영수증수취명세서 작성

회사코드 2638

3만원 초과 거래 자료에 대한 영수증 수취명세서 작성

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	2020.03.02.	장학기금	8,000,000	8,000,000		

평가문제

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.

6 대체전표, 계약금 지급

회사코드 2638

계약금 지급

NO. 39

견 적 서

2020 년 4 월 5 일

(주)골든슈즈 귀하

아래와 같이 견적합니다.

공급자	등록번호	134-81-54375		
	상호(법인명)	(주)태광고무산업	성명	신진호
	사업장주소	서울 구로구 구로동로3		
	업 태	제조업외	종목	고무
	E-mail	taekwang@bill36524.com		

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	

평가문제

자료설명	[4월 5일] 원재료매입을 위해 (주)태광고무산업에서 견적서를 수취하고, 이와 관련하여 우리은행 보통예금계좌에서 계약금(공급가액의 10%)을 이체 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

7 받을어음의 회계처리

▌받을어음의 회계처리 ▌

구 분	거 래	분 개			
보 관	상품판매 어음수령	(차) 받을어음	×××	(대) 상품매출	×××
	외상대금 어음수령	(차) 받을어음	×××	(대) 외상매출금	×××
결 제	어음대금 당좌입금	(차) 당좌예금	×××	(대) 받을어음	×××
부 도	은행에서 지급거절	(차) 부도어음과수표	×××	(대) 받을어음	×××
배 서	외상대금지급 어음양도	(차) 외상매입금	×××	(대) 받을어음	×××
	상품 구입 어음양도	(차) 상품	×××	(대) 받을어음	×××
할 인	금융기관에서 할인	(차) 매출채권처분손실 당좌예금	××× ×××	(대) 받을어음	×××

8 지급어음의 회계처리

지급어음의 회계처리

구 분	거 래	분 개			
수 령	약속어음 등록	약속어음을 등록하면 '수령'으로 표시되며 '수령'으로 표시된 어음 번호에 대해 전표입력메뉴에서 입력할 수 있다.			
발 행	상품매입 어음발행	(차) 상품	xxx	(대) 지급어음	xxx
	외상대금 어음발행	(차) 외상매입금	xxx	(대) 지급어음	xxx
결 제	발행된 어음의 만기결제	(차) 지급어음	xxx	(대) 당좌예금	xxx

9 약속어음 수취거래

약속어음 수취거래



전 자 어 음

(주)골든슈즈 귀하 00420200330123456789

금 오천이백만원정 52,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2020년 6월 30일
지 급 지 국민은행
지급장소 동구지점

발행일 2020년 3월 30일
발행지 대전광역시 동구 가양남로
주 소 598-12
발행인 (주)슈젠

평가문제

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.

1강 수행 Tip!

1. 출금전표 1입력, 입금전표 2입력, 대체전표 차변 3입력, 대변 4입력

2. 3만원 초과 거래 정규증명서류 외 수취한 경우 영수증수취명세서를 작성
   3만원 초과 거래 영수증수취명세서 제출 제외대상 거래
   - 원천징수하는 사업소득, 국가와의 거래인 세금, 금융 보험용역, 비영리법인과의 관계 등
   - 요건에 해당하는 거래로 금융기관을 통해 송금을 한 경우, '경비 등의 송금명세서' 제출의 경우

3. 받을어음 – 차변: 어음 수령, 대변: 어음 만기, 배서, 할인
   지급어음 – 지급어음 발행 전에 상단부 어음등록을 클릭하여 어음 등록
   차변: 어음 만기 대금 지급, 대변: 어음 발행
   받을어음과 지급어음의 자금관리 – F3을 누른 후 하단에 어음관련 자금관리

나와 대화하기

누군가의 꿈을 들여다보면,
그가 어떤 사람인지 알 수 있다.
당신의 지금 모습은 당신이 과거에 꾸었던 꿈이다.

지금 당신은 어떤 꿈을 꾸고 있나요?
그 꿈이 당신의 미래예요~^^