국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제49회 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(2021.9.6.) 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 C4911111111, 감독관 확인번호 LK3을 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] 다음에서 설명하고 있는 내부통제제도의 구성요소는 무엇인가?

조직 구성원이 책임을 적절하게 수행할 수 있도록 시의적절한 정보를 확인·수집할 수 있게 지원하는 절차와 체계를 의미하며, 정보의 생성·집계·보고체계, 의사소통의 체계 및 방법 등이 포함된다.

① 통제환경
② 정보 및 의사소통
③ 통제활동
④ 위험평가

해설

[정답] ②

- 내부통제제도의 구성요소 중 정보 및 의사소통에 대한 설명이다.

[추가해설] ※내부통제제도

기업운영의 효율성 및 효과성 확보(운영목적), 재무정보의 신뢰성 확보(재무보고목적), 관련 법규 및 정책의 준수(법규준수목적) 달성에 대한 합리적 확신을 제공하기 위하여 조직의 이사회, 경영진 및 여타 구성원에 의해 지속적으로 실행되는 일련의 과정을 말한다.

※ 내부통제제도의 구성요소

- 통제환경: 내부통제제도 전체의 기초를 이루는 개념
- 위험평가: 회사의 목적달성과 영업성과에 영향을 미칠 수 있는 내·외부의 위험을 식별하고 평가·분석하는 활동을 의미
- 통제활동: 조직 구성원이 이사회와 경영진이 제시한 경영방침이나 지침에 따라 업무를 수행할 수 있도록 마련된 정책 및 절차와 이러한 정책 및 절차가 준수되도록 하기 위한 제반 활동을 의미
- 정보 및 의사소통: 조직 구성원이 책임을 적절하게 수행할 수 있도록 시의적절한 정보를 확인·수집할 수 있도록 지원하는 절차와 체계를 의미
- 모니터링: 내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미

[2] (주)한공은 퇴직급여 추계액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있다. 다음의 자료를 토대로 2021년도 당기손익에 영향을 미치는 금액을 계산하면 얼마인가?

- 2020년 기말 퇴직급여 추계액: 5,000,000원
- 2021년 기말 퇴직급여 추계액: 5,500,000원
- 2021년 상반기 퇴직금 지급액: 500,000원

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

해설

[정답] ②

- 퇴직급여충당부채 추가 설정액: 5,500,000원 – (5,000,000원 – 500,000원) = 1,000,000원

[3] 다음 거래가 자본에 미치는 영향으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

- 주식배당을 결의하고 주식 20주(액면금액 10,000원)을 발행하였다.
- 공정가치 2,000,000원의 토지를 제공받고 주식 10주를 발행하였다.

① 주식배당으로 자본총액이 200,000원 증가하였다.
② 주식배당으로 이익잉여금이 200,000원 감소하였다.
③ 상기 2건의 거래를 통해 자본금이 300,000원 증가하였다.
④ 상기 2건의 거래를 통해 자본잉여금이 1,900,000원 증가하였다.

해설

[정답] ①

- 주식배당: (차) 이익잉여금 200,000원 (대) 자본금 200,000원
- 현물출자: (차) 토지 2,000,000원 (대) 자본금 100,000원
  (대) 주식발행초과금 1,900,000원

[추가해설]
주식배당으로 자본금 200,000원이 증가하였으나 이익잉여금이 200,000원 감소하였으므로 자본총계는 변함이 없다.

[4] 당기중 (주)한공의 자재창고에 화재가 발생하여 재고자산의 일부가 소실되었다. 다음 자료를 이용하여 화재로 인한 재고자산 손실 금액을 계산하면 얼마인가? (단, 화재 외의 원인에 의한 재고자산 손실은 없다고 가정한다.)

• 기초재고액	60,000원	• 당기매출액	400,000원
• 실사에 의한 기말재고액	80,000원	• 매출총이익률	20%
• 당기매입액	500,000원		

① 100,000원 ② 120,000원
③ 140,000원 ④ 160,000원

해설

[정답] ④

- 매출원가 = 매출액 – 매출총이익
  = 400,000원 – (400,000원 × 20%) = 320,000원
- 손실액 = 장부상 기말재고액 – 실사에 의한 기말재고액
  = 240,000원* – 80,000원 = 160,000원

* 장부상 기말재고
기초재고액 + 당기매입액 – 기말재고액 = 매출원가
60,000원 + 500,000원 – 기말재고액(A) = 320,000원
따라서 기말재고액(A) = 240,000원

[5] 다음은 (주)한공의 2020년 7월 1일 일괄취득한 토지와 건물에 관한 자료이다. 2021년도 기말 재무상태표에 표시될 건물의 장부금액은 얼마인가?

- 2020년 7월 1일, 토지와 건물을 18,000,000원에 일괄취득하였다.
- 취득 당시 토지와 건물의 공정가치는 토지 12,000,000원, 건물 8,000,000원이다.
- 감가상각방법은 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 없음, 월할상각)을 적용한다.

① 5,800,000원 ② 6,000,000원
③ 6,120,000원 ④ 6,800,000원

해설

[정답] ③

- 토지와 건물 일괄취득에 따른 건물 취득원가 안분계산
- 건물 취득원가: 18,000,000원 × $\frac{8,000,000원}{20,000,000원}$ = 7,200,000원

2020년 결산 시 감가상각비: (7,200,000원 ÷ 10년) × $\frac{6개월}{12개월}$ = 360,000원
2021년 결산 시 감가상각비: 720,000원
2021년 기말 건물 장부금액: 7,200,000원 – (360,000원 + 720,000원)
= 6,120,000원

[6] 다음은 (주)한공의 2021년 상품거래 내역이다. 매출원가를 계산하면 얼마인가? (단, 선입선출법을 적용한다)

- 1월 1일 기초상품 재고 200개의 금액은 400,000원이다.
- 8월 1일 400개를 단위당 1,800원에 외상 매입하였다.
- 10월 1일 500개를 1,255,000원에 외상 매출하였다.

① 800,000원 ② 900,000원
③ 940,000원 ④ 1,000,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가
= 기초상품 재고분 400,000원 + 8월 1일 매입분 540,000원
= 940,000원

* 기초상품 재고분 = 200개 × 단위당 2,000원 = 400,000원
* 8월 1일 매입분 = 300개 × 단위당 1,800원 = 540,000원

[7] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 당기 말 대손충당금 차감전 매출채권 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 전기 말 대손충당금 잔액이 1,000,000원이고 전기에 발생한 매출채권 중 500,000원이 당기에 대손확정되었다.
- 당기 결산과정에서 인식한 대손상각비는 1,500,000원이다.
- 당기 말 매출채권의 순장부금액이 4,200,000원이다.

① 6,200,000원 ② 6,500,000원
③ 7,200,000원 ④ 7,500,000원

해설

[정답] ①

- 대손충당금 계정 대변
  = 기초 잔액 + 대손상각비 = 1,000,000원 + 1,500,000원 = 2,500,000원
  대손충당금 계정 차변
  = 대손확정액 + 기말 = 500,000원 + 2,000,000원으로
  대손충당금 기말잔액은 2,000,000원이다.
- 당기말 매출채권 계정잔액(A) – 대손충당금 = 매출채권 순장부금액
  A – 2,000,000원 = 4,200,000원

  따라서 당기말 매출채권 계정잔액(A)는 6,200,000원

[8] 다음은 (주)한공의 결산 시 발견된 오류내역이다. 수정 전 당기순이익이 4,000,000원인 경우 수정 후 당기순이익은 얼마인가?(단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

• 선급비용 계상 누락	800,000원
• 선수수익 계상 누락	400,000원
• 미지급비용 계상 누락	500,000원

① 3,100,000원 ② 3,900,000원
③ 4,900,000원 ④ 5,100,000원

해설

[정답] ②

- 4,000,000원 + 800,000원 − 400,000원 − 500,000원 = 3,900,000원
(수정전 당기순이익) (선급비용누락액) (선수수익용누락액) (미지급비용누락액)

[9] 다음 중 부가가치세 과세대상에 해당하는 것은?

① 무상으로 제공하는 견본품
② 저당권 설정을 목적으로 부동산을 제공하는 경우
③ 매입세액 공제된 판매장려물품을 고객에게 제공하는 경우
④ 조세의 물납을 목적으로 재화를 제공하는 경우

해설

[정답] ③

- 매입세액 공제된 판매장려물품을 고객에게 제공하는 경우에는 사업상 증여에 따른 재화의 공급에 해당한다.

[추가해설]

- 부가가치세법 제4조(과세대상) 부가가치세는 다음 각 호의 거래에 대하여 과세한다.
  1. 사업자가 행하는 재화 또는 용역의 공급
  2. 재화의 수입
- 부가가치세법 제10조(재화 공급의 특례)
  ⑤ 사업자가 자기생산·취득재화를 자기의 고객이나 불특정 다수에게 증여하는 경우(증여하는 재화의 대가가 주된 거래인 재화의 공급에 대한 대가에 포함되는 경우는 제외한다)는 재화의 공급으로 본다.(보기③번) 다만, 사업자가 사업을 위하여 증여하는 것으로서 대통령령으로 정하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

- 부가가치세법시행령 제20조 (사업을 위한 증여로서 재화의 공급으로 보지 아니하는 것의 범위) 법 제10조제5항 단서에서 "대통령령으로 정하는 것"이란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 것을 증여하는 것을 말한다.
  1. 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품 (보기①번)

⑨ 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
1. 재화를 담보로 제공하는 것으로서 대통령령으로 정하는 것(보기②번)
3. 법률에 따라 조세를 물납(物納)하는 것으로서 대통령령으로 정하는 것(보기④번)

[10] 다음 부가가치세법상 면세되는 재화 또는 용역의 공급을 모두 고르면?

가. 예술창작품	나. 도서대여용역
다. 저술가·작곡가 등이 제공하는 인적용역	
라. 신문사 광고	마. 우등고속버스 여객운송용역

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

해설

[정답] ①

- 일반버스 여객운송용역은 면세이나 우등고속버스 여객운송용역은 과세이다.
- 도서, 신문 등은 면세이나 광고는 과세이다.

[추가해설]

- 부가가치세법 제26조(재화 또는 용역의 공급에 대한 면세)

① 다음 각 호의 재화 또는 용역의 공급에 대하여는 부가가치세를 면제한다.

7. 여객운송 용역. 다만, 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 여객운송 용역으로서 대통령령으로 정하는 것은 제외한다.

가. 항공기, 고속버스, 전세버스, 택시, 특수자동차, 특종선박(特種船舶) 또는 고속철도에 의한 여객운송 용역

- 부가가치세법시행령 제37조(면세하지 않는 여객운송 용역의 범위)

법 제26조제1항제7호 각 목 외의 부분 단서에서 "대통령령으로 정하는 것"이란 다음 각 호의 구분에 따른 것을 말한다.

1. 항공기, 고속버스, 전세버스, 택시, 특수자동차, 특종선박(特種船舶) 또는 고속철도에 의한 여객운송 용역의 경우에는 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 것

나. 「여객자동차 운수사업법」에 따른 여객자동차 운수사업 중 다음의 여객자동차 운수사업에 제공되는 자동차에 의한 여객운송 용역

1) 시외우등고속버스를 사용하는 시외버스운송사업

8. 도서(도서대여 용역을 포함한다), 신문, 잡지, 관보(官報), 「뉴스통신 진흥에 관한 법률」에 따른 뉴스통신 및 방송으로서 대통령령으로 정하는 것. 다만, 광고는 제외한다.

15. 저술가·작곡가나 그 밖의 자가 직업상 제공하는 인적(人的) 용역으로서 대통령령으로 정하는 것

16. 예술창작품, 예술행사, 문화행사 또는 아마추어 운동경기로서 대통령령으로 정하는 것

[11] 다음은 (주)한공의 2021년 제2기 확정신고기간의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상판매액(수출액 3,000,000원 포함)	13,000,000원
나. 비영업용 소형승용차의 매각액	5,000,000원
다. 토지매각액	6,000,000원
라. 재화 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금 수령액	2,500,000원

① 13,000,000원 ② 15,000,000원
③ 18,000,000원 ④ 24,000,000원

해설

[정답] ③

- 부가가치세 과세표준
  = 외상판매액 13,000,000원 + 비영업용 소형승용차의 매각액 5,000,000원
  = 18,000,000원
- 토지매각은 면세에 해당되고, 재화 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금 수령액은 과세표준에 포함하지 않는다.

[추가해설]

- 부가가치세법 제26조(재화 또는 용역의 공급에 대한 면세)
  ① 다음 각 호의 재화 또는 용역의 공급에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
  14. 토지
- 부가가치세법 제29조(과세표준)
  ⑤ 다음 각 호의 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다.
  4. 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금과 공공보조금

[12] 다음 중 소득세법상 사업소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 대표자 본인에 대한 급여는 필요경비로 인정된다.
② 논·밭을 작물생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득은 비과세된다.
③ 상품 등의 위탁판매는 위탁자가 수탁자에게 그 위탁품을 인도하는 날을 수입시기로 한다.
④ 원천징수대상 사업소득은 분리과세되어 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

해설

[정답] ②

- ① 대표자 본인에 대한 급여는 필요경비로 인정되지 않는다.
  ③ 상품 등의 위탁판매는 수탁자가 그 위탁품을 판매하는 날을 수입시기로 한다.
  ④ 분리과세 되는 사업소득은 없다.

[추가해설]

- 소득세법시행령 제55조(사업소득의 필요경비의 계산) (보기①번)
  ① 사업소득의 각 과세기간의 총수입금액에 대응하는 필요경비는 법 및 이 영에서 달리 정하는 것 외에는 다음 각 호에 규정한 것으로 한다.
  6. 종업원의 급여
- 소득세법시행령 제48조(사업소득의 수입시기) (보기③번)
  사업소득의 수입시기는 다음 각 호에 따른 날로 한다.
  3. 상품등의 위탁판매
  수탁자가 그 위탁품을 판매하는 날
- 소득세법 제2조의2(납세의무의 범위) (보기④번)
  ④ 제127조에 따라 원천징수되는 소득으로서 제14조제3항 또는 다른 법률에 따라 제14조제2항에 따른 종합소득과세표준에 합산되지 아니하는 소득이 있는 자는 그 원천징수되는 소득세에 대해서 납세의무를 진다.
- 소득세법 제14조(과세표준의 계산) (보기④번)
  ③ 다음 각 호에 따른 소득의 금액은 종합소득과세표준을 계산할 때 합산하지 아니한다.
  1. ~ 9. (생략) (열거된 소득 가운데 원천징수대상 사업소득은 없음)

[13] 다음 자료를 토대로 (주)한공에 근무하는 김한공 씨의 2021년도 총급여액을 계산하면 얼마인가?

가. 기본급: 24,000,000원(주휴수당 포함)
나. 직책수당: 3,600,000원
다. 식대보조금: 1,800,000원(월 15만원, 별도의 식사를 제공받았음)
라. 자가운전보조금: 2,400,000원(월 20만원, 실제 여비를 받지 않았음)

① 25,800,000원
② 28,200,000원
③ 29,400,000원
④ 31,800,000원

해설

[정답] ③

- 24,000,000원 + 3,600,000원 + 1,800,000원 = 29,400,000원
- 식대보조금은 별도의 식사를 제공 받았으므로 전액 과세임.
  자가운전보조금은 전액 비과세임.

[14] 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 위약금과 배상금 중 주택입주지체상금에 대한 필요경비는 받은 금액의 60%와 실제 발생경비 중 큰 금액으로 한다.
② 산업재산권 대여에 대한 필요경비는 받은 금액의 80%와 실제 발생경비 중 큰 금액으로 한다.
③ 복권당첨금, 승마투표권의 환급금은 선택적 종합과세로 과세한다.
④ 법인세법에 의한 소득처분에 따른 기타소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도의 결산확정일이다.

해설

[정답] ④

- ① 위약금과 배상금 중 주택입주지체상금에 대한 필요경비는 받은 금액의 80%와 실제 발생경비 중 큰 금액으로 한다.
  ② 산업재산권 대여에 대한 필요경비는 받은 금액의 60%와 실제 발생경비 중 큰 금액으로 한다.
  ③ 복권당첨금, 승마투표권의 환급금은 무조건 분리과세로 과세 종결한다.

[15] 다음 자료에 의하여 거주자 한공회씨의 2021년도 귀속 종합소득과세표준 계산 시 공제해야 할 소득세법상 인적공제액의 합계액은 얼마인가?

- 한공회씨(남, 50세)의 총급여액 60,000,000원
- 부양가족 현황: 배우자(46세), 아들(22세, 장애인), 딸(20세), 장인(71세), 장모(69세)
- 부양가족은 생계를 같이 한다.
- 배우자는 총급여액 500만원 이하의 근로소득만 있으며, 다른 부양가족은 소득이 없다.

① 9,000,000원 ② 10,000,000원
③ 10,500,000원 ④ 12,000,000원

해설

[정답] ④

- 기본공제: 6(본인, 배우자, 아들, 딸, 장인, 장모) × 1,500,000 = 9,000,000원
- 추가공제: 1,000,000(경로우대공제, 장인) + 2,000,000(장애인공제, 아들)
  = 3,000,000원
- 인적공제 합계액: 9,000,000 + 3,000,000 = 12,000,000원

실무수행평가

(주)홀인원(회사코드 2149)은 골프용품 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

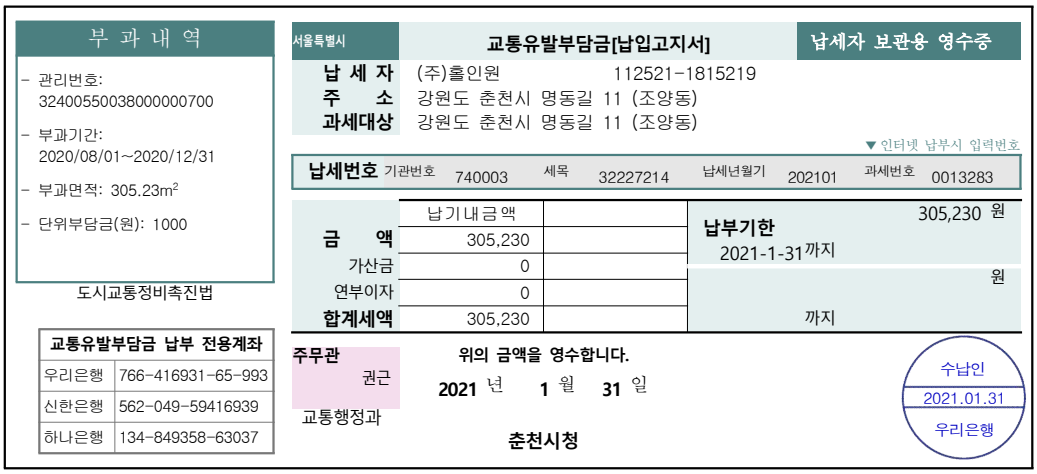
실무수행 유의사항	1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다. 2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다. 3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다. 4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다. 5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다. 6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다. 7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 거래자료입력 (12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (3점)

자료. 교통유발부담금 납부 영수증



부 과 내 역

- 관리번호: 32400550038000000700
- 부과기간: 2020/08/01~2020/12/31
- 부과면적: 305.23m²
- 단위부담금(원): 1000

도시교통정비촉진법

교통유발부담금 납부 전용계좌	
우리은행	766-416931-65-993
신한은행	562-049-59416939
하나은행	134-849358-63037

서울특별시 **교통유발부담금[납입고지서]** 납세자 보관용 영수증

납 세 자 (주)홀인원 112521-1815219
주 소 강원도 춘천시 명동길 11 (조양동)
과세대상 강원도 춘천시 명동길 11 (조양동)

▼인터넷 납부시 입력번호

납세번호 기관번호 740003 세목 32227214 납세년월기 202101 과세번호 0013283

	납기내금액		
금 액	305,230		납부기한 2021-1-31까지
가산금	0		
연부이자	0		
합계세액	305,230		까지

305,230 원
원

주무관 권근
교통행정과

위의 금액을 영수합니다.
2021 년 1 월 31 일
춘천시청

수납인 2021.01.31 우리은행

자료설명	1. 본사건물에 대한 교통유발부담금을 납부기한일에 현금으로 납부하였다. 2. 이 거래가 정규증명서류 미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(1)과 (2)서식을 작성하시오.(공급자정보 입력은 생략할 것.)

해답 및 풀이

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



일반전표입력

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

일자 2021 년 01 월 31 일 현금잔액 267,948,531원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
31	00001	차변	817	세금과공과금				305,230	
31	00001	대변	101	현금					305,230
31									
선택 전표 소계								305,230	305,230
합 계								305,230	305,230

▣ 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
2021-01-31					305,230	19	817	세금과공과금	교통유발부담금
명세서제출 대상계				0건					
명세서제출제외 대상계				1건	305,230	※ 반드시 영수증수취명세서(1)을 확인하세요.			
총 계				1건	305,230				



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	1	1	
14. 금액	305,230	305,230	

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	1	305,230	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	1	305,230

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)	■ 817.세금과공과금 대신 517, 617, 717번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 국가 등과의 거래시 영수증수취명세서(1)에 거래일자, 거래금액, 계정코드 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 영수증수취명세서(2)의 상단 집계내역 또는 하단 3만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상내역 가운데 하나라도 입력을 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 수취거래 (3점)

전 자 어 음

(주)홀인원 귀하 00420210215123456789

금 일천이백만원정 **12,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2021년 6월 15일
지 급 지 국민은행
지급장소 춘천지점

발행일 2021년 2월 15일
발행지 주 소 서울 강남구 강남대로 346
발행인 (주)태광산업

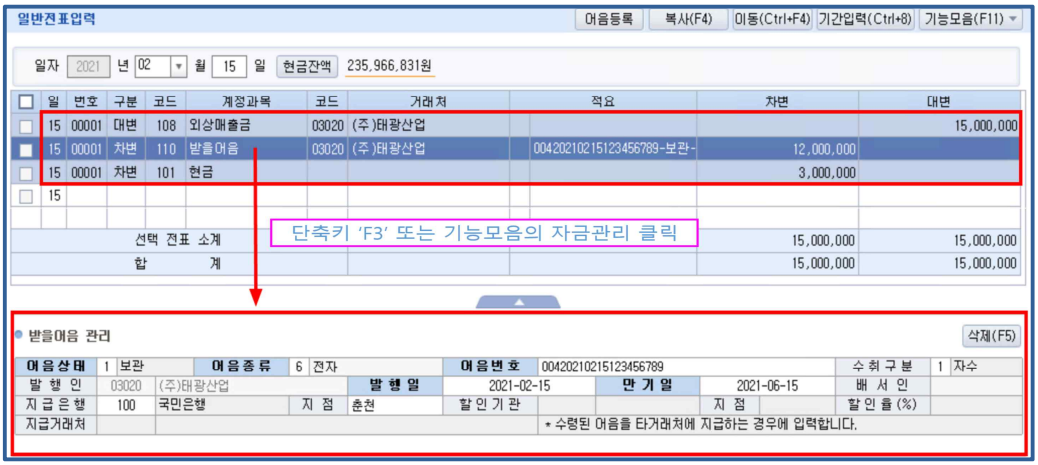
자료설명	[2월 15일] (주)태광산업의 제품 외상대금 전액을 회수하기로 하고 일부는 약속어음으로 수취하고, 잔액은 (주)태광산업이 발행한 당좌수표로 받았다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

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



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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처원장에서 계정과목: 108.외상매출금, 거래처: 3020.(주)태광산업의 외상매출금 계정잔액을 조회한 후 상계한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 108.외상매출금, 110.받을어음 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 110.받을어음 계정 자금관리를 전체 또는 일부를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 어음수취시 자금관리 입력방법 - 110.받을어음 계정 라인에서 단축키 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리'를 클릭한다. - 어음상태는 보관을 선택하고, 어음종류, 만기일, 지급은행, 지점명을 입력한다. (어음종류가 6.전자인 경우 어음번호는 20자리까지 입력이 가능하다.)

3 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 월세계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

□ 임 대 인 용
■ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울 구로구 경인로 638				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	45㎡
월 세 보 증 금		금 30,000,000원정		월세 1,650,000원정		

제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의하에 아래와 같이 계약함.

제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.

계 약 금	원정은 계약시 지불하고
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며
잔 금	30,000,000원정은 2021년 3월 1일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2021년 3월 1일로 함.

제 4 조 임대차 기간은 2021년 3월 1일로부터 (24)개월로 함.

제 5 조 **월세금액은 매월(1)일에 지불**키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로함.**(국민은행, 계좌번호: 801210-52-072659, 예금주: (주)이화산업)**

중 략

임 대 인	주 소	서울 구로구 경인로 638 8층 801호 동진빌딩				
	사업자등록번호	125-81-28548	전화번호	02-555-1255	성명	(주)이화산업

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)홀인원				
1	2021-3-1	(주)이화산업	31,650,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 서울 영업소 사무실에 대한 임차계약서이다. 2. 자료 2는 보증금과 3월분 월세를 당사 국민은행 보통예금 통장에서 이체한 내역이다.(단, 본 문제에 한하여 부가가치세를 고려하지 않기로 한다.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, 임차보증금에 거래처코드 입력 할 것.)

해답 및 풀이

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



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)	■ 819.임차료 계정 대신 519, 619, 719번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 962.임차보금금 계정에 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 부동산 임차계약을 하고 전세 또는 월세보증금을 지급한 경우 962.임차보증금 계정으로 처리한다. (→294.임대보증금과 반대 계정)

4 자본거래 (3점)

자료 1. 이사회 결의서

이 사 회 의 사 록

의안: 중간(분기)배당 결정의 건

의장은 중간(현금)배당의 취지 및 내용을 설명하고, 그 승인을 구한 바 참석한 이사 전원이 충분한 토의를 거친 후 만장일치로 다음과 같이 승인 가결하였다.

- 다 음 -

1. 배당의 종류: 현금배당
2. 배당구분: 중간배당
3. 배당기준일: 2021년 6월 30일
4. 배당총액: 현금 배당액 50,000,000원
5. 배당금지급예정일: 2021년 7월 20일
6. 기타 중간(현금)배당과 관련한 세부적인 절차는 대표이사에게 위임함.

이하 생략

2021년 6월 30일

(주)홀인원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)홀인원				
1	2021-07-20	중간배당금	42,300,000		***	***

자료설명	1. (주)홀인원의 중간배당과 관련된 이사회의사록이다. 2. 배당금 지급일에 원천징수세액 7,700,000원을 제외한 잔액을 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	배당결의일(6월 30일)의 회계처리를 참고하여, 보통예금 통장으로 이체 지급한 배당지급일(7월 20일)의 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(6월 30일 거래자료입력 조회)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(7월 20일 거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일반전표입력 메뉴에서 6월 30일 거래를 조회 후 미지급배당금을 상계한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 265.미지급배당금 계정을 372.중간배당금 계정으로 잘못 입력한 경우 ■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 중간배당금은 전기에서 이월된 이익잉여금(전기이월이익잉여금)을 감소시키는(처분하는) 것이므로 일반전표입력 메뉴에서 입력한다. ■ 회계처리 - 배당결의일: (차) 중간배당금 ××× (대) 미지급배당금 등 ××× - 배당지급일: (차) 미지급배당금 등 ××× (대) 보통예금 등 ×××

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	220-81-15085		
	상호	(주)홀인원	성명	김강남		상호	(주)고려산업	성명	최재수
	사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장주소	서울 서초구 강남대로 156-4		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	골프용품외				종목	골프용품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.4.12.		16,000,000	1,600,000	17,600,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	12	골프모자		400	40,000	16,000,000	1,600,000	17,600,000

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자

자료설명

1. 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.
2. 부가가치세액 1,600,000원은 자기앞수표로 받고 잔액은 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었다.

평가문제

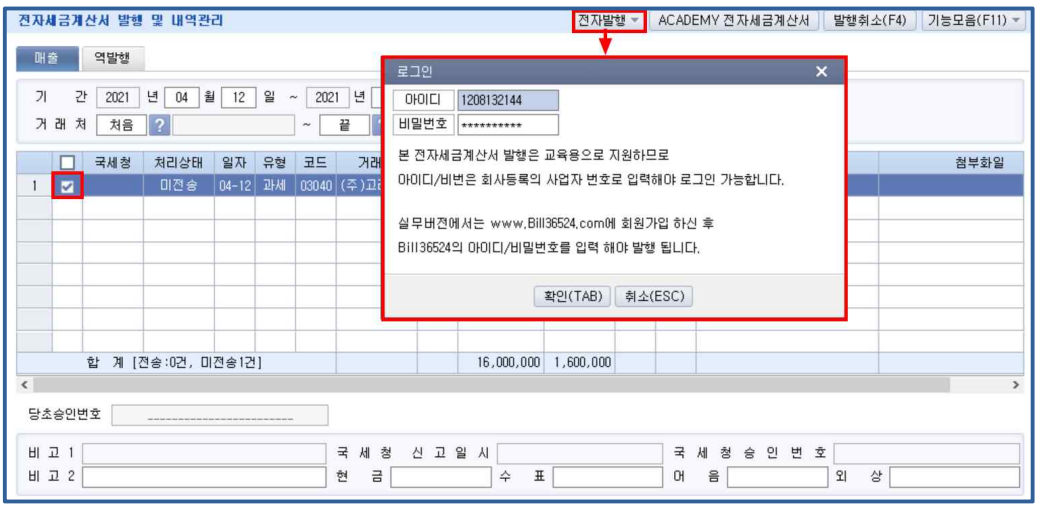
1. 매입매출자료를 입력하시오
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

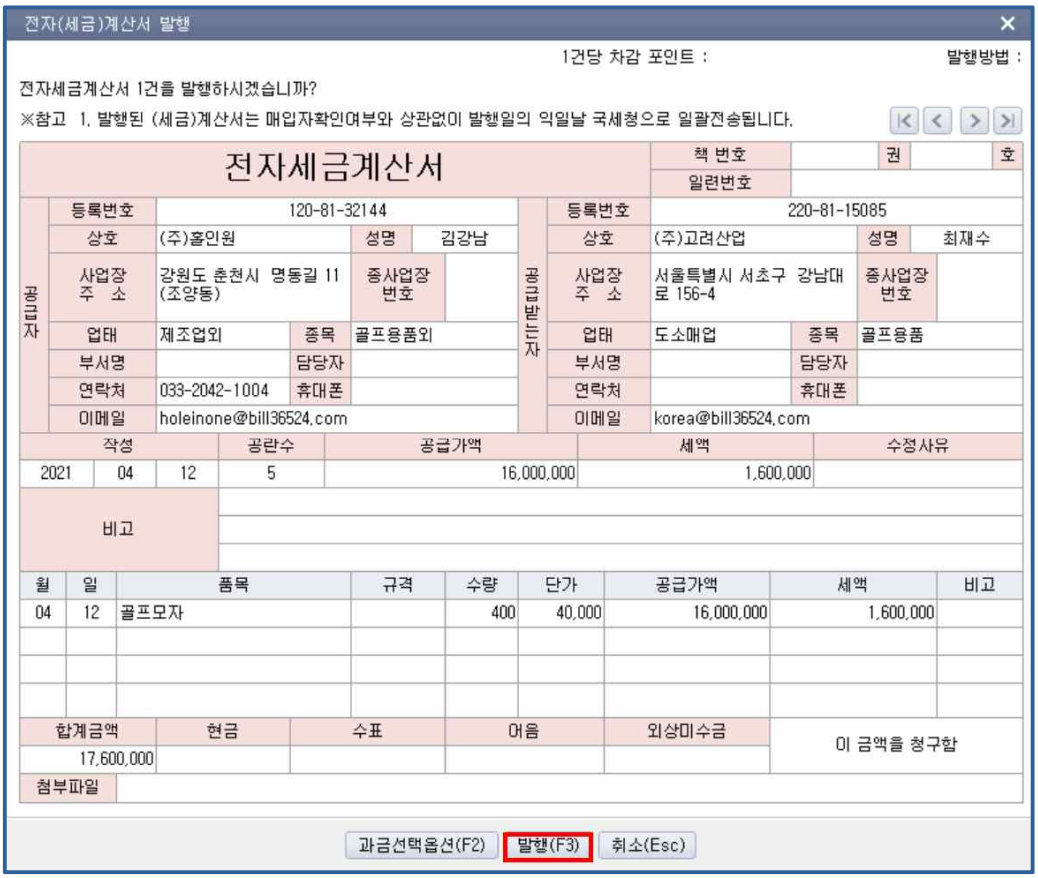
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



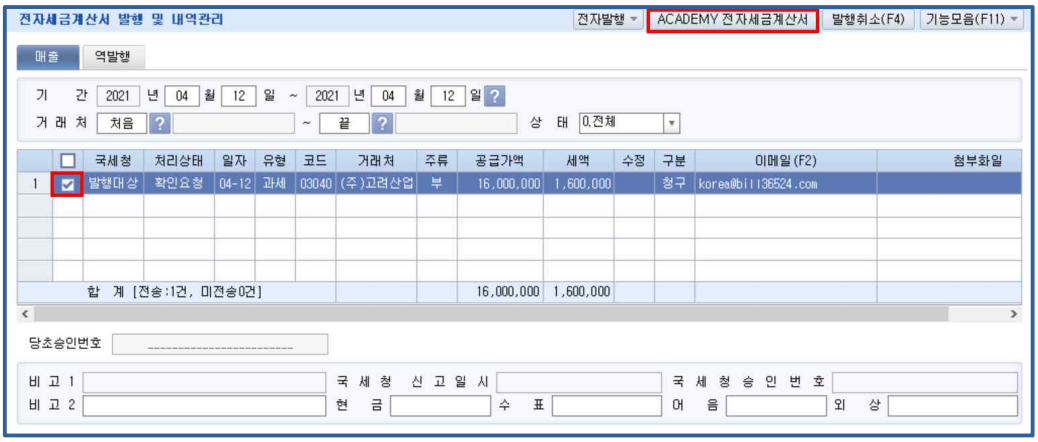
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



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



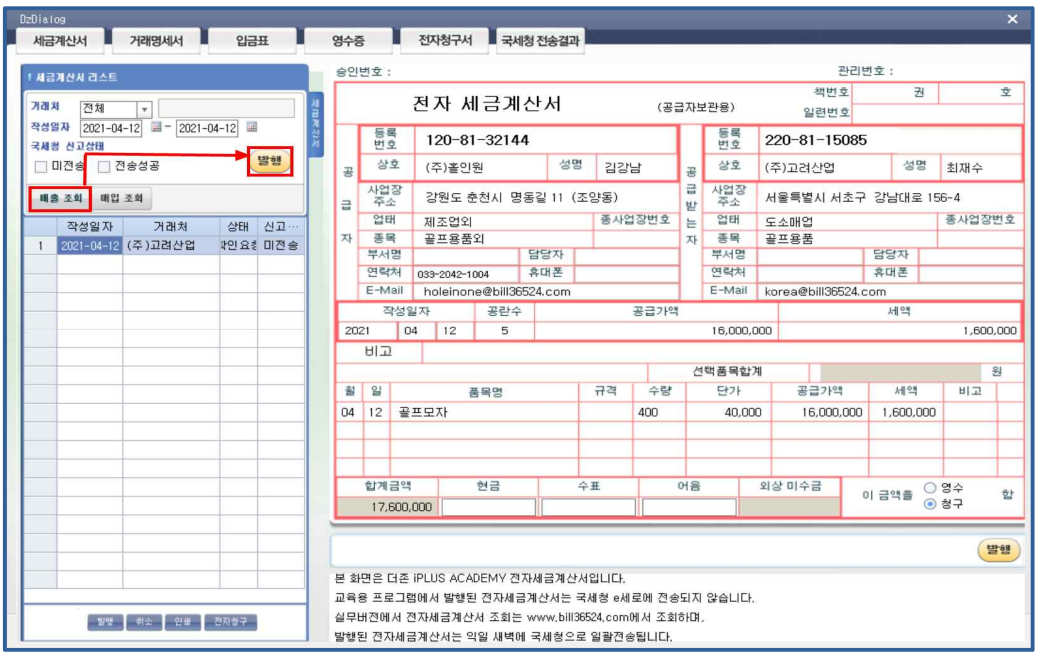
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 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	■ 일반 매출세금계산서 발급시 유형은 11과세를 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 '11.과세'가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 전자발행을 하지 않고 '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 ■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 101.현금 계정을 102.당좌예금으로 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송을 하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 전자세금계산서 발급 생략, 문제에서 전자입력 입력하라고 주어진 경우 ② 전자발행 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 '전자세금'란은 공란으로 두고, '전자세금계산서 발행 및 내역관리'에서 작업

2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144		
	상호	(주)홀인원	성명(대표자)	김강남
	사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	골프용품외		
	E-Mail	holeinone@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	120-81-32159		
	상호	(주)유정산업	성명(대표자)	최유정
	사업장주소	인천 남동구 정각로 16(구월동)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	골프용품		
	E-Mail	yoojung@bill36524.com		

작성일자	2021.5.10.	공급가액	5,000,000	세 액	500,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	10	계약금				5,000,000	500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
5,500,000	5,500,000					◉ 영수 ○ 청구	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

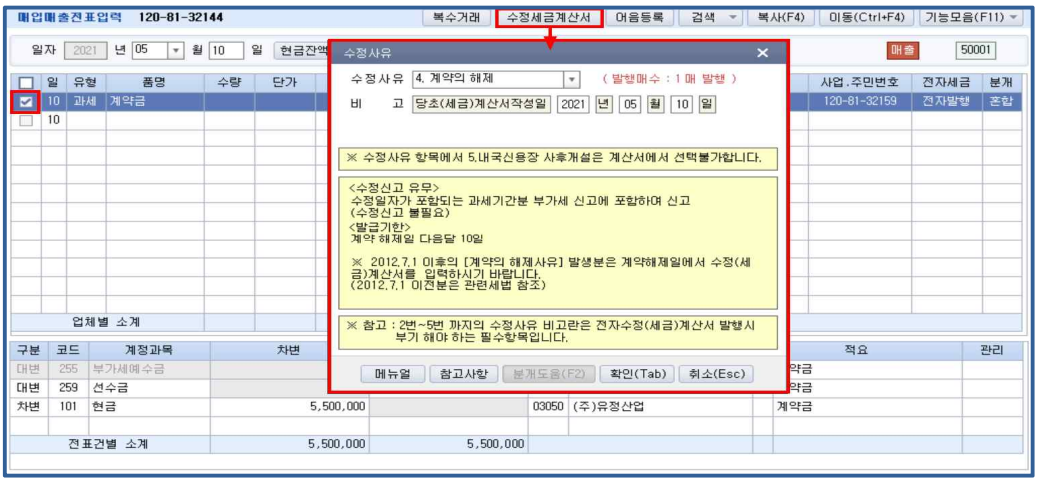
		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)홀인원				
1	2021-5-20	(주)유정산업	5,500,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 계약금을 수령한 후 발급한 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 원재료 구입처의 파산으로 제품 납품이 지연되어 5월 20일에 (주)유정산업과의 계약을 해제하고, 수령한 계약금을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 반환한 내역이다.
평가문제	계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.(전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

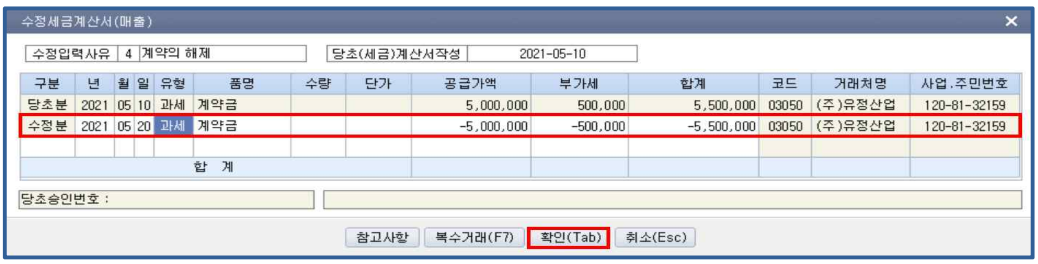
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)

- 툴바의 수정세금계산서를 클릭한 다음 수정 사유 '4계약의 해제' 항목 선택



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력

- 수정분에 작성일자, 공급가액, 부가세 입력



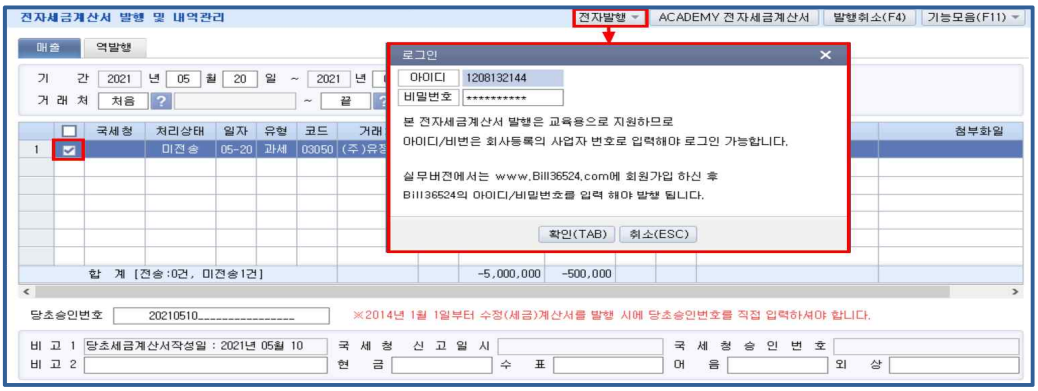
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력

- 수정세금계산서 1건 반영 완료, 분개 입력



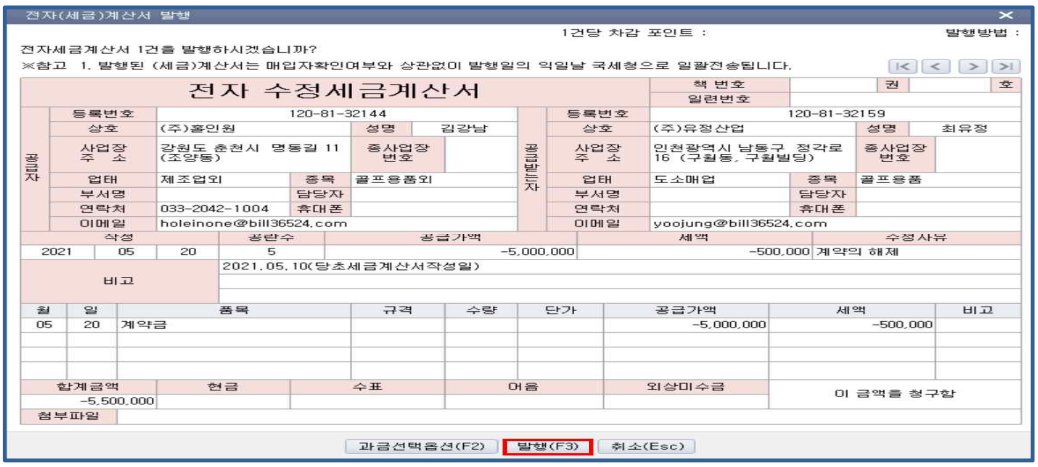
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 전자세금계산서 발행 홈페이지 접속



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- '발행' 버튼 클릭시 거래 상대방의 담당자 이메일주소로 전자세금계산서가 발행됨



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

- 국세청에 전자세금계산서를 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭



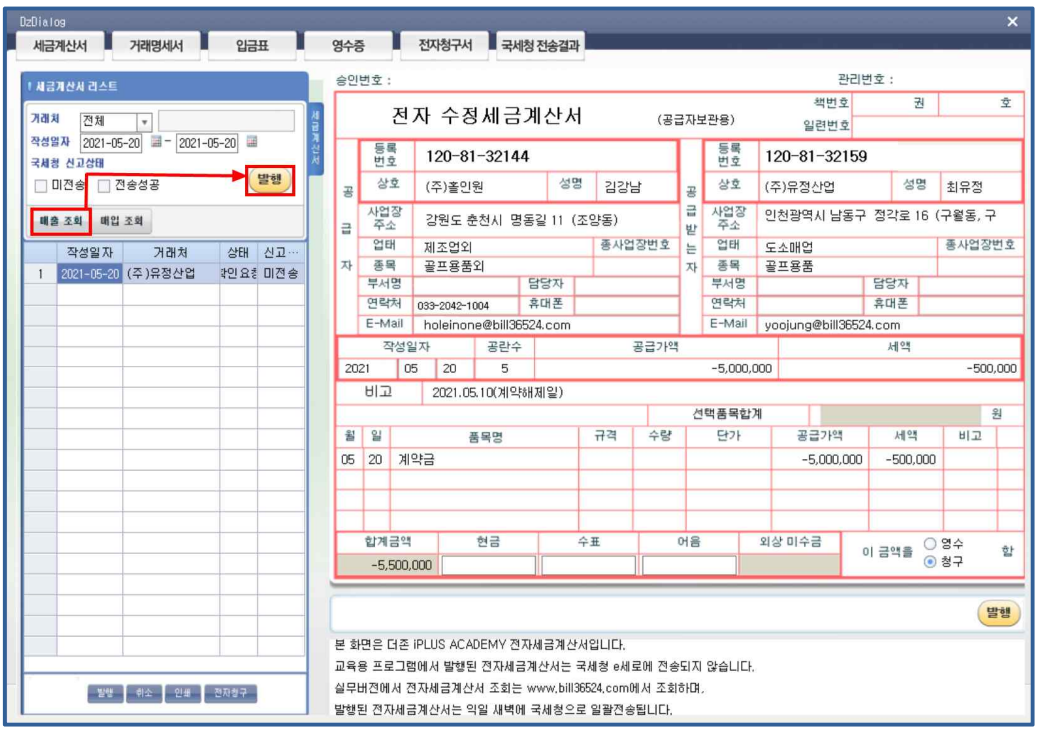
▣ 메뉴위치(7) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 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	■ 매입매출전표입력 메뉴에서 5월 10일 전표를 선택하고, 툴바의 수정세금계산서를 클릭한다. ■ 수정사유 화면에서 '4.계약의 해제' 선택 후 당초(세금)계산서 작성일은 2021년 5월 10일로 자동 반영된다. ■ 수정세금계산서 매출 화면에서 수정분의 작성일자, 공급가액, 세액을 입력한다. - 전자세금계산서 발급을 위해서는 '전자세금'란은 '공란'으로 둔다. ■ '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)	■ 전자세금계산서 수정사유를 잘못 선택하거나, 당초(세금)계산서 작성일을 잘못 입력한 경우 ■ 전자발행을 하지 않고 '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 ■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 259.선수금 계정을 404.제품매출로 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송을 하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 전자세금계산서 발급 생략, 문제에서 전자입력 입력하라고 주어진 경우 ② 전자발행 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 '전자세금'란은 공란으로 두고, '전자세금계산서 발행 및 내역관리'에서 작업

3 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료. 전자세금계산서 수취 자료

일자	거래처	품목	공급가액	세 액	비 고
7월 8일	에이스가구	책상	2,000,000원	200,000원	대표이사(김강남)의 개인적 사용(가지급금으로 회계처리)
8월 6일	(주)현대자동차	승용차	30,000,000원	3,000,000원	영업부 업무용 승용차(2,000cc)
9월 7일	(주)제일산업	철거비용	5,000,000원	500,000원	자재창고 신축을 위하여 취득한 토지의 기존건물 철거비용

자료설명	전자세금계산서의 모든 거래는 외상이다. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리한다.)
평가문제	1. 매입매출전표에 거래자료를 입력하시오. 2. 2021년도 제2기 예정 [매입세액불공제내역]을 작성하시오. 3. 2021년도 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(7월 8일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(8월 6일 거래자료입력)



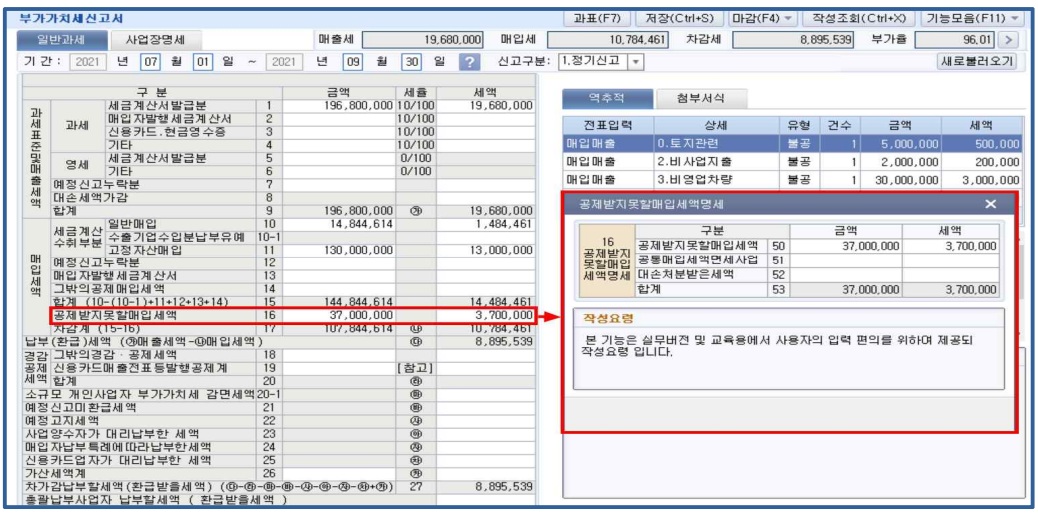
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(9월 7일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 매입세액불공제내역



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 부가가치세 매입세액이 공제되지 않는(불공제) 거래의 경우 유형은 '54.불공'을 선택하고 알맞은 불공제사유를 선택한다. ■ 문제에서 제시된 불공제 사례 - 대표이사의 개인적 사용은 사업과 무관한 매입세액으로 매입세액 불공제 대상이며, 가지급금으로 회계처리 한다. - 개별소비세가 과세되는 자동차(이륜차 포함)의 구입, 임차 및 유지와 관련된 매입세액은 공제되지 않는다. - 토지의 자본적 지출관련 매입세액은 공제되지 않는다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 54.불공이 아닌 다른 유형으로 잘못 선택한 경우 ■ 상거래가 아닌 외상거래를 251.외상매입금으로 회계처리한 경우 ■ 134.가지급금 계정의 거래처코드를 잘못 입력한 경우 ■ 매입세액불공제내역 메뉴를 조회 후 저장하지 않은 경우 ■ 부가가치세 신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

4 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32144				등록번호	209-81-63746			
상호	(주)홀인원	성명(대표자)	김강남		상호	(주)미나리	성명(대표자)	윤여정	
사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장주소	서울시 성북구 길음로 92			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	골프용품외				종목	골프용품			
E-Mail	holeinone@bill36524.com				E-Mail	minari@bill36524.com			

작성일자	2018.12.7.	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	7	골프채		40	500,000	20,000,000	2,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
22,000,000				22,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

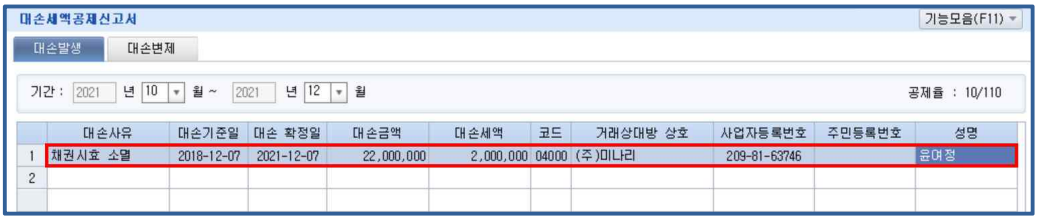
1. 자료는 (주)미나리와의 2018년 거래 시에 발급했던 전자세금계산서이다.
2. (주)미나리의 채권소멸시효가 2021년 12월 7일에 완성되어 전액 대손으로 확정되었다. 이와 관련하여 제 2기 부가가치세 확정신고시 대손세액공제신청서를 작성하려고 한다.

평가문제

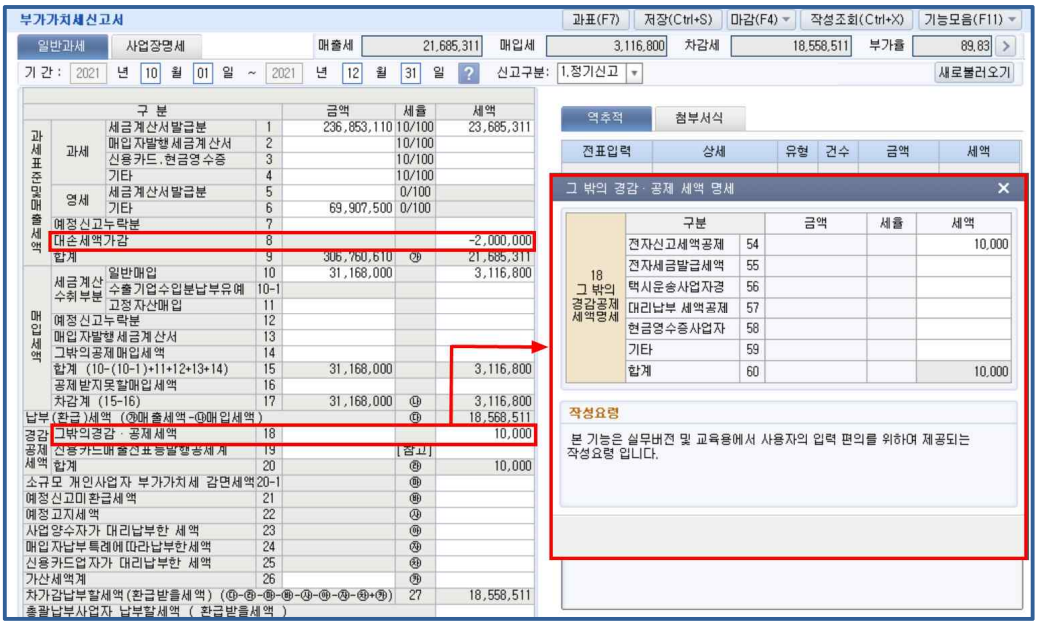
1. 자료에 대한 대손요건을 판단하여 제2기 부가가치세 확정 신고기간의 [대손세액공제신고서]를 작성하시오.
2. 대손세액 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
   - 제2기 부가가치세 확정신고를 홈택스에서 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 적용하기로 한다.
3. 대손확정일(12월 7일)의 대손세액공제 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 부가가치세I → 대손세액공제신고서



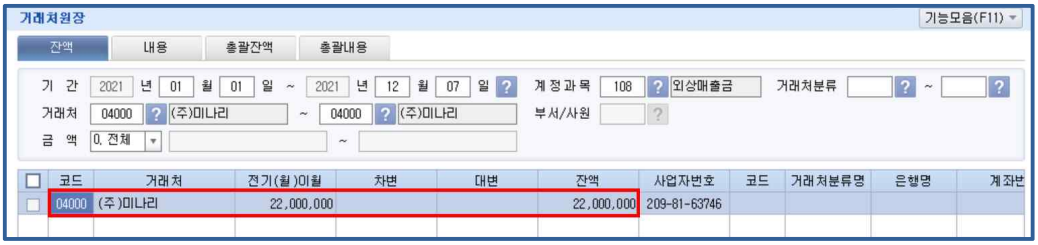
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 계정별원장(109.대손충당금 잔액 조회)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장((주)미나리 외상매출금 잔액 조회)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 대손세액공제신고서는 부가가치세 확정신고기간(10월~12월)으로 작성하며, 대손사유는 '채권시효 소멸'을 선택한다. ■ 대손세액공제신고서를 작성하면 데이터는 부가가치세신고서 메뉴 대손세액가감 8.세액란에 자동 반영된다. ■ 계정별원장, 거래처원장 메뉴에서 109.대손충당금 계정잔액과 108.외상매출금 계정의 거래처 잔액을 확인 후 회계처리 한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 대손세액공제신고서 작성시 대손사유, 대손기준일, 대손확정일, 대손금액을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 부가가치세신고서 메뉴를 조회 후 저장하지 않은 경우 ■ 일반전표입력에 대손 회계처리를 하지 않거나 대손충당금을 상계하지 않고 대손상각비로 회계처리 한 경우 ■ 매입세액불공제 내역 메뉴를 조회 후 저장하지 않은 경우 ■ 108.외상매출금 계정과목에 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 255.부가세예수금을 회계처리하지 않은 경우
Tip	■ 대손세액공제는 대손이 확정되지 않은 경우 공제받을 수 없으며, 확정신고기간에만 공제받을 수 있다. 대손사유와 대손요건을 충족한 경우 대손세액공제가 가능하다.

문제 3 결산 (8점)

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

1 가계정 및 유동성대체 (4점)

자료설명	2021년도 결산일 현재 장부상 가지급금 중 7,800,000원은 (주)석만전자의 외상대금 지급액 5,000,000원과 (주)호범전자의 단기차입금 상환액 2,800,000원으로 밝혀졌다.
평가문제	가지급금에 대한 결산정리분개를 일반전표에 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 계정별원장(134.가지급금 조회)



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



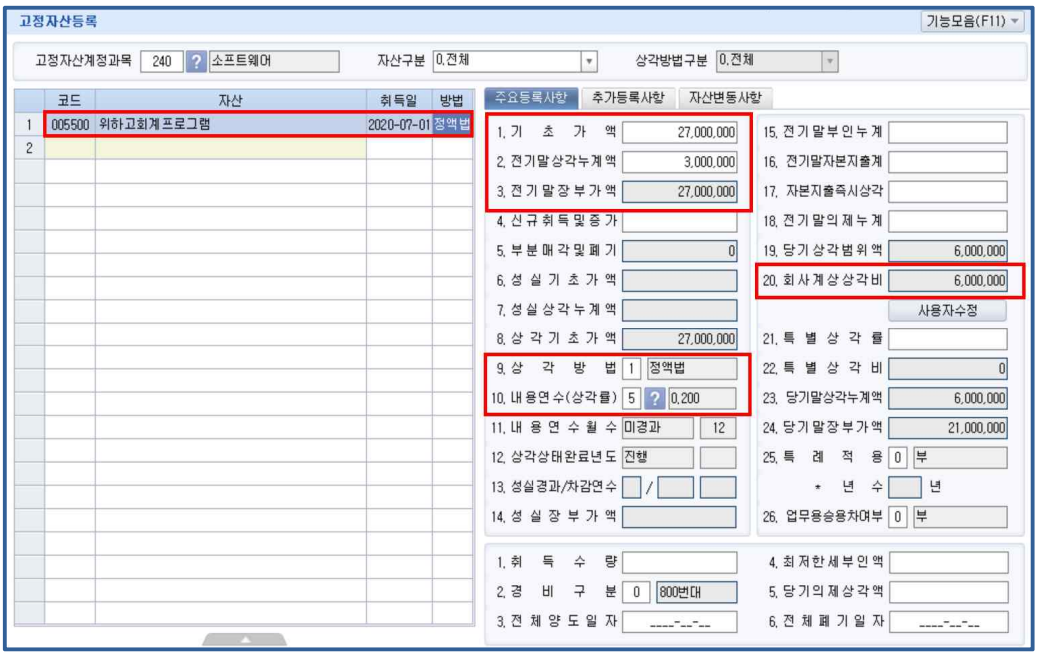
구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 계정별원장 메뉴에서 134.가지급금 계정을 조회 후 상계한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 134.가지급금 계정으로 회계처리하지 않은 경우 ■ 251.외상매입금, 260.단기차입금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

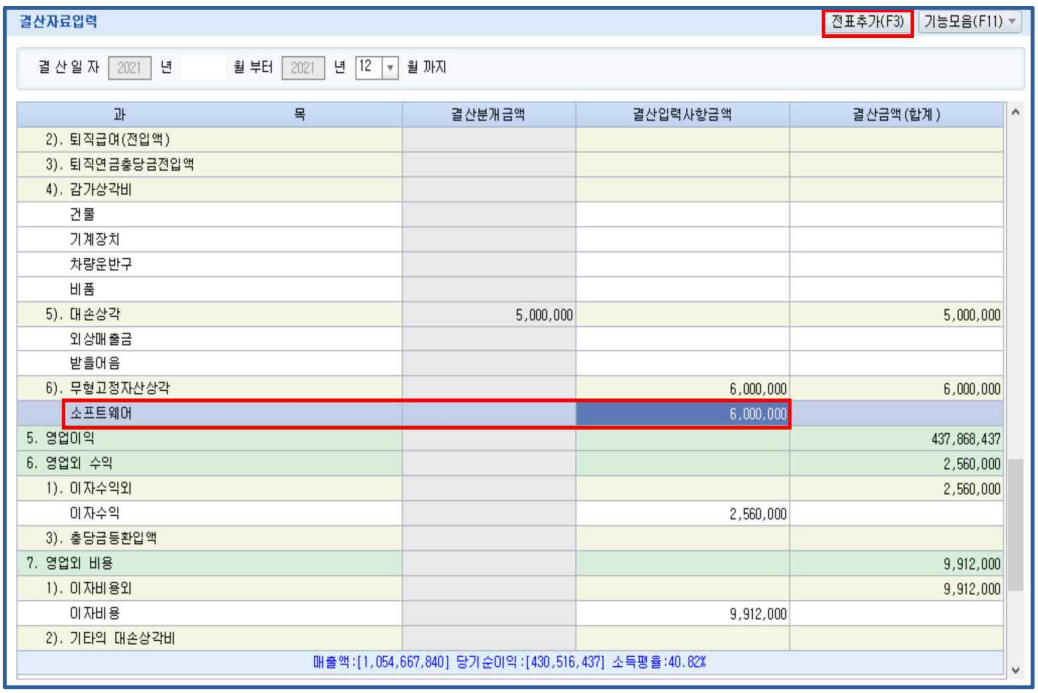
자료설명	1. 관리부에서 사용하고 있는 소프트웨어 상각 자료 • 코 드: 5500 • 상각방법: 정액법 • 자 산 명: 위하고회계프로그램 • 내용연수: 5년 • 취 득 일: 2020.7.1. • 회계처리: 직접법 • 취득가액: 30,000,000원 2. 계정별원장의 소프트웨어(무형자산)의 기초잔액은 27,000,000원이다.
평가문제	[고정자산등록]에 입력하여 무형자산에 대한 상각비를 계산하고 결산에 반영하시오.(단, 제시된 자산에 대해서만 상각하기로 할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 고정자산등록 → 고정자산등록(소프트웨어등록)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력(감가상각비 반영 후 전표추가)



과 목	결산분개금액	결산입력사항금액	결산금액(합계)
2). 퇴직급여(전입액)			
3). 퇴직연금충당금전입액			
4). 감가상각비			
건물			
기계장치			
차량운반구			
비품			
5). 대손상각	5,000,000		5,000,000
외상매출금			
받을어음			
6). 무형고정자산상각		6,000,000	6,000,000
소프트웨어		6,000,000	
5. 영업이익			437,868,437
6. 영업외 수익			2,560,000
1). 이자수익외			2,560,000
이자수익		2,560,000	
3). 충당금등환입액			
7. 영업외 비용			9,912,000
1). 이자비용외			9,912,000
이자비용		9,912,000	
2). 기타의 대손상각비			

매출액:[1,054,667,840] 당기순이익:[430,516,437] 소득평균:40.82%

▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(결산분개 확인)



	일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처		적요	차변	대변
	31	00003	결차	169	재공품					286,843,963	
	31	00003	결대	501	원재료비			02	재료비 제조로 대체		286,843,963
	31	00004	결차	169	재공품					60,000,000	
	31	00004	결대	504	임금			08	제조로 대체		60,000,000
	31	00005	결차	169	재공품					38,300,000	
	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	517	세금과공과금			08	제조로 대체		5,000,000
	31	00005	결대	520	수선비			08	제조로 대체		4,400,000
	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	390,143,963	
	31	00006	결대	169	재공품						390,143,963
	31	00007	결차	455	제품매출원가			01	제품매출원가 대체	402,143,963	
	31	00007	결대	150	제품			04	제품 매출원가 대체		402,143,963
	31	00008	결차	840	무형고정자산상각비			01	무형고정자산 당기상각액	6,000,000	
	31	00008	결대	240	소프트웨어						6,000,000
	31										
선택 전표 소계										6,000,000	6,000,000
합 계										1,478,075,852	1,478,075,852

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 고정자산등록 메뉴를 열어 240.소프트웨어 계정에 문제에서 제시된 자료를 입력한다. - 무형자산의 경우 회계처리를 직접법으로 한다고 제시되었으므로, 1.기초가액에는 전기말 장부가액을 입력하고, 2. 전기말 감가상각누계액에는 전년도까지의 상각액을 입력한다. ■ 결산자료입력 메뉴에서 무형고정자산상각의 소프트웨어에 감가상각비를 입력하고, 툴바의 전표추가를 클릭해서 일반전표입력에 결산분개를 반영한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 고정자산등록시 코드, 자산명, 취득일을 잘못 입력한 경우 ■ 기초가액을 취득가액으로 입력하거나 전기말상각누계액을 잘못 입력한 경우 ■ 상각방법, 내용연수 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 결산자료입력 메뉴에서 무형고정자산상각의 소프트웨어에 상각비를 입력했으나 툴바의 전표추가를 하지 않아 일반전표입력에 결산분개가 누락된 경우
Tip	■ 기초가액 입력시 유형자산은 취득가액을, 직접법으로 상각하는 무형자산은 장부금액을 입력한다. ■ 전기말 상각누계액을 직접 입력하는 경우 유형자산은 전기말 현재의 감가상각누계액을 입력하고, 무형자산은 전년도까지의 상각액을 입력한다.

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 일용직사원의 원천징수 (8점)

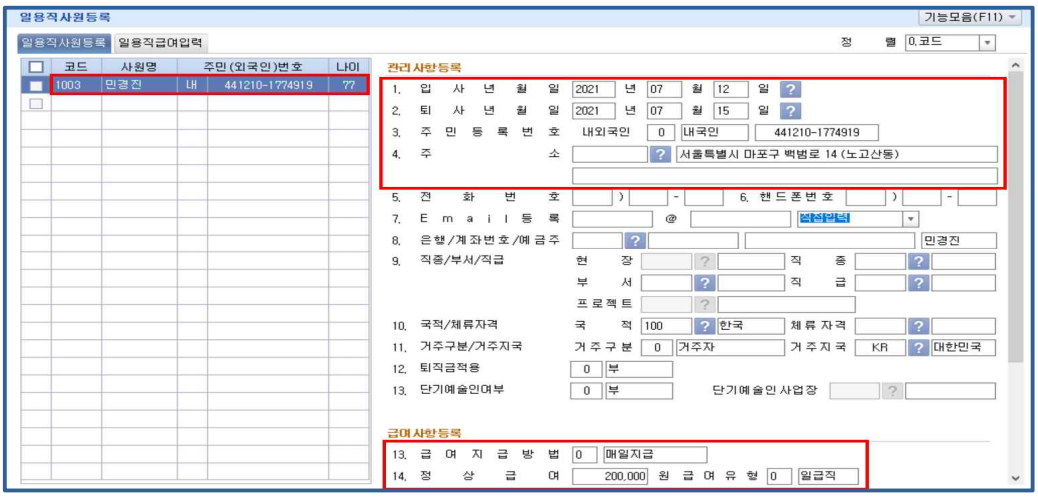
자료.

성명 (코드)	민경진 (1003)
입사일 / 퇴사일	2021년 7월 12일 / 2021년 7월 15일
주민등록번호	441210-1774919
주 소	서울특별시 마포구 백범로 14 (노고산동)
급여지급방법 / 급여유형	매일지급 / 일급직(정상급여 1일 200,000원)
귀속년월 / 지급년월	2021년 7월 / 2021년 7월
근무일	2021년 7월 12일, 13일, 14일, 15일
총지급액 계산내역	1일 200,000원 × 총 4일 = 800,000원

자료설명	1. 자료는 일용직 사원의 관련 정보 및 급여지급 내역이다. 2. 일용직 급여는 매일 지급하는 방식으로 한다. 3. 사회보험료 중 고용보험만 징수하기로 한다. 4. 제시된 사항 이외의 자료입력은 생략한다.
평가문제	1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오.(우편번호 입력 생략) 2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오. 3. 기 입력된 7월분 급여 및 일용직급여에 대하여 7월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

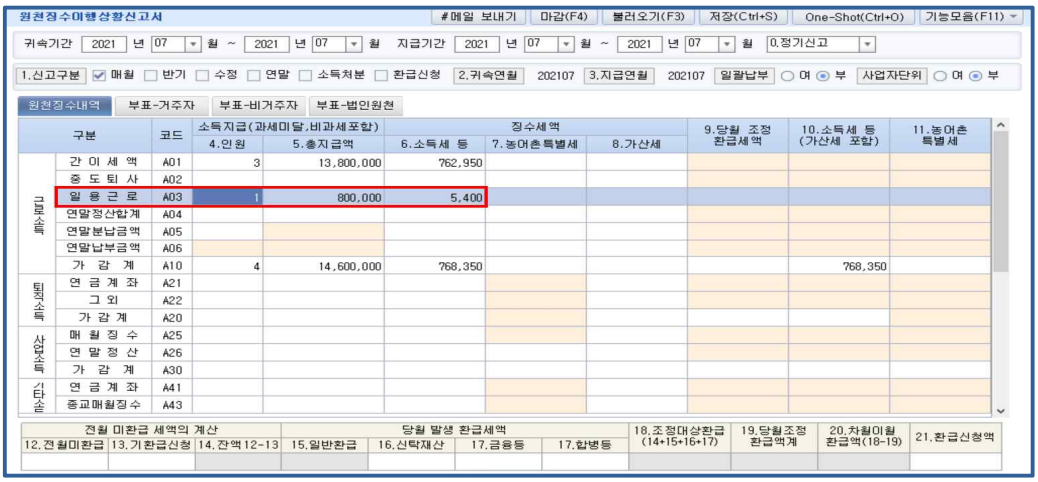
▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 근로소득관리 → 일용직사원등록



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 근로소득관리 → 일용직급여자료입력



▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 근로소득관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일용직사원등록 메뉴에 문제에서 주어진 사원코드, 사원명, 주민번호, 입사년월일, 퇴사년월일, 급여지급방법, 정상급여를 입력한다. ■ 일용직급여자료입력 메뉴에서 일별 정상지급액을 입력하면, 고용보험과 소득세, 지방소득세가 자동 계산된다. ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴를 조회 후 금액을 확인 후 저장한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 일용직사원등록 메뉴에 문제에서 주어진 사원코드, 사원명, 주민번호, 입사년월일, 퇴사년월일, 급여지급방법, 정상급여 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 일용직급여자료입력 메뉴에서 일별 정상지급액을 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

2 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 김현준의 9월분 급여자료

급 여 명 세 서

(단위: 원)

구분	수당항목			공제항목			
	기본급	건강수당	식대	소득세	국민연금	고용보험	상조회비
	자가운전보조금	국외근로수당		지방소득세	건강보험	장기요양보험료	
재무팀 (김현준)	4,300,000	160,000	100,000	자동반영			20,000
	250,000	1,700,000					

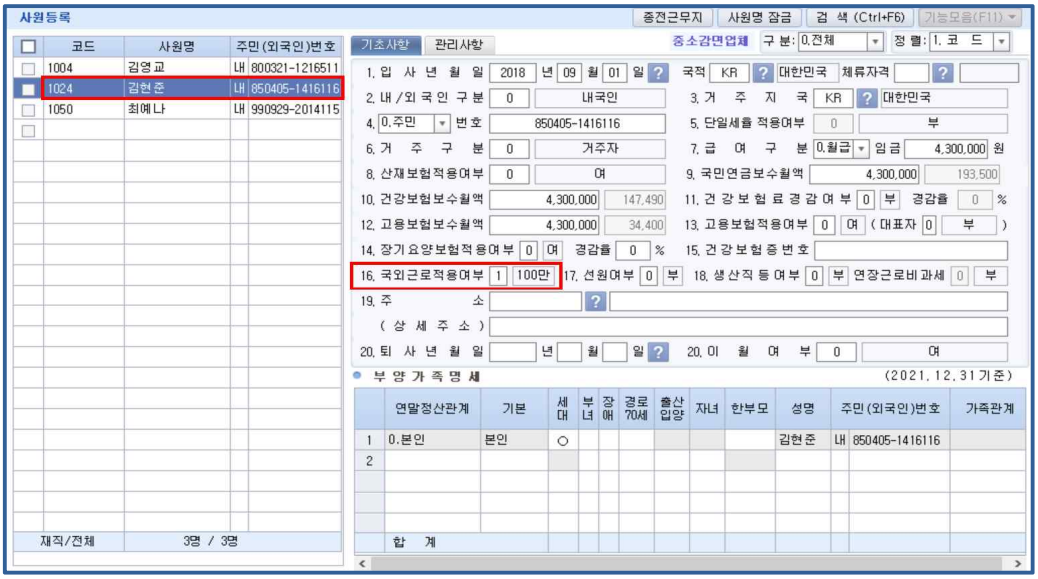
자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	프로그램의 설정된 내용 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	건강수당	흡연자들이 금연을 하는 경우 건강수당으로 지급하고 있다.
	201	식대	매월 지급하고 있으며, 별도의 음식물은 제공하고 있지 않다.
	202	자가운전보조금	차량을 소유하고 있는 직원에게 자가운전보조금을 지급하고 있으며, 시내출장 시 별도의 출장비를 지급하고 있다.
	203	국외근로수당	국외 지사에 근무하는 사무직 근로자에게 지급하고 있다.
공제등록	501~505	국민연금/건강보험/고용보험/장기요양보험료/학자금상환액	프로그램의 설정된 내용 그대로 사용한다.
	600	상조회비	당사는 임직원을 대상으로 급여에서 상조회비를 공제하고 있다.

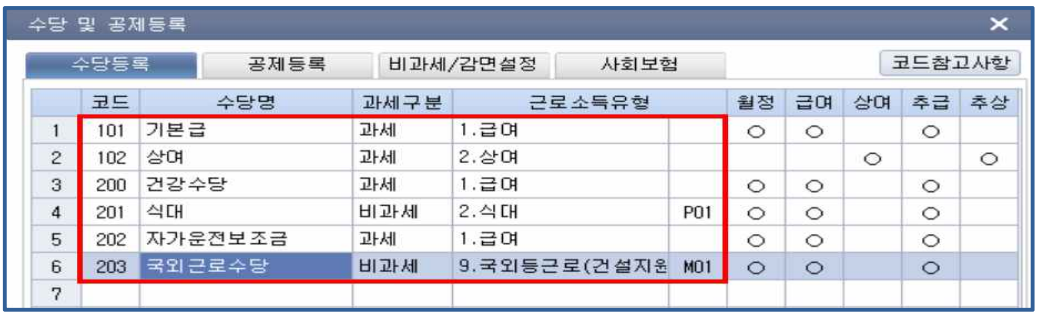
자료설명	본사 재무팀 과장 김현준(1024)의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다 2. 사회보험은 자동계산된 금액으로 공제하고, 상조회비는 제시된 금액으로 공제한다. 3. 김현준은 9월 1일자로 미국지사로 발령받아 근무하고 있다.
평가문제	1. 사원등록 메뉴에 국외근로수당을 반영하시오. 2. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오. (상조회비 공제소득유형은 0.무구분을 선택할 것.) 3. 9월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 1. 급여로 선택할 것.) 4. 9월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 근로소득관리 → 사원등록



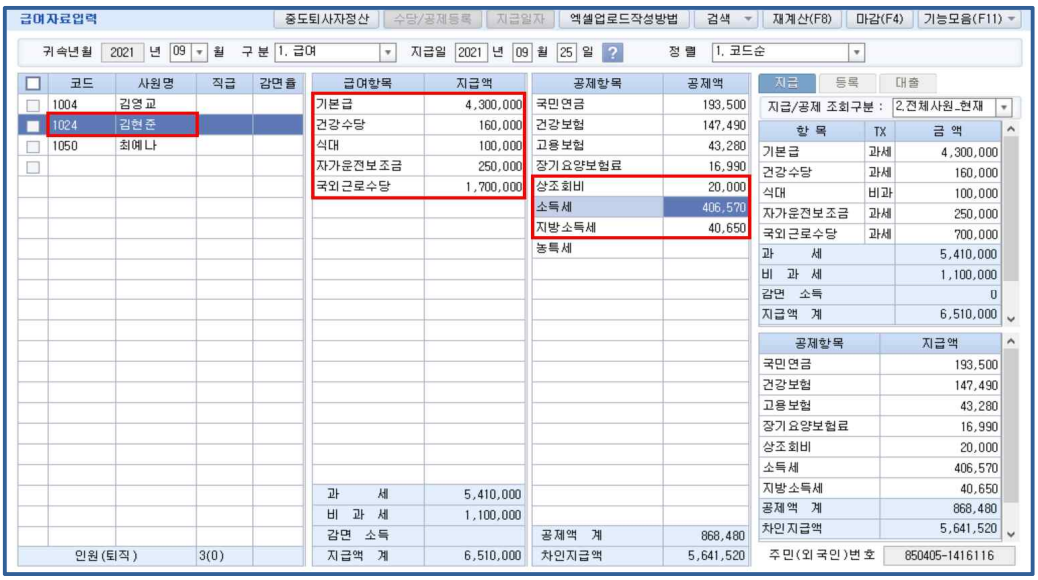
▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(수당등록)



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



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



▣ 메뉴위치(5) : 인사급여 → 근로소득관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 국외에서 사무직으로 근무하고 받는 사원의 국외근로수당은 사원등록 메뉴 16.국외근로적용여부에서 '100만원 비과세'를 선택한다. ■ 급여자료입력 메뉴 툴바의 수당/공제등록을 클릭해서 수당과 공제항목을 입력한다. ■ 급여자료입력 후 원천징수이행상황신고서 메뉴를 조회하면 근로소득 → 간이세액(A01)에 자동 반영된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 사원등록 메뉴에서 16.국외근로적용여부를 누락하거나 잘못 선택한 경우 ■ 급여자료입력 메뉴에서 귀속월, 지급월, 지급일자를 잘못 입력한 경우 ■ 급여자료입력 메뉴에서 수당등록시 수당명을 잘못 입력했거나, 과세구분과 비과세유형을 잘못 선택한 경우 ■ 급여자료입력 메뉴에서 공제등록시 공제항목명을 잘못 입력했거나, 공제소득유형을 잘못 선택한 경우, 사용여부를 '부'로 선택한 경우 ■ 급여자료입력 메뉴에서 급여항목과 공제항목을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴를 조회하였으나 저장하지 않은 경우
Tip	■ 원천징수이행상황신고서 메뉴에 소득지급 데이터가 잘못 반영된 경우 급여자료입력 메뉴를 실행해서 툴바의 지급일자를 클릭하면 해당 귀속월에 급여가 몇 번 입력되어 있는지 확인할 수 있다.

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 김영교(1004)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 김영교와 생계를 같이 한다. 3. 김영교는 무주택자이다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 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. 5. 소득공제 및 세액공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.

자료 1. 김영교의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성 명	주민등록번호	기타사항
0.본인	김영교	800321-1216511	세대주
3.배우자	박소정	810905-2027511	소득없음
4.직계비속	김민정	070526-4154871	소득없음

자료 2. 김영교의 국세청 간소화 서비스 및 기타증빙 자료

2021년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김영교	800321-1******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
129-17-32***	***내과	일반	9,800,000
의료비 인별합계금액			9,800,000
안경구입비 인별합계금액			
산후조리원 인별합계금액			
인별합계금액			9,800,000

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.

2021년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본내역 [실손의료보험금]

■ 수익자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김영교	800321-1******

■ 실손의료보험금 수령내역

(단위: 원)

상호	상품명	보험계약자		수령금액 계
사업자번호	계약(증권)번호	피보험자		
(주)케이비손해보험	(무)닥터안심보험	800321-1******	김영교	500,000
201-81-96***	3021*****	800321-1******	김영교	
인별합계금액				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 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [직불카드 등]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박소정	810905-2******

■ 신용카드 등 사용금액 집계

일반	전통시장분	대중교통이용분	도서공연 등	합계금액
16,275,000	0	450,600	0	16,725,600

■ 신용카드 사용내역

(단위: 원)

구분	사업자번호	상호	종류	공제대상금액합계
직불카드	330-81-57***	신한카드 주식회사	일반	16,275,000
직불카드	330-81-57***	신한카드 주식회사	대중교통	450,600
인별합계금액				16,725,600

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 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김민정	070526-4******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
중학교	***중학교	**5-83-88***	일반교육비	2,700,000
중학교	***중학교	**5-83-88***	현장학습비	780,000
일반교육비 합계금액				2,700,000
현장학습비 합계금액				780,000

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.

월 세 납 입 영 수 증

■ 임대인

성명(법인명)	윤석준	주민등록번호(사업자번호)	800707-1026455
주소	서울특별시 마포구 월드컵로12길 99 (서교동, 서교빌라 707호)		

■ 임차인

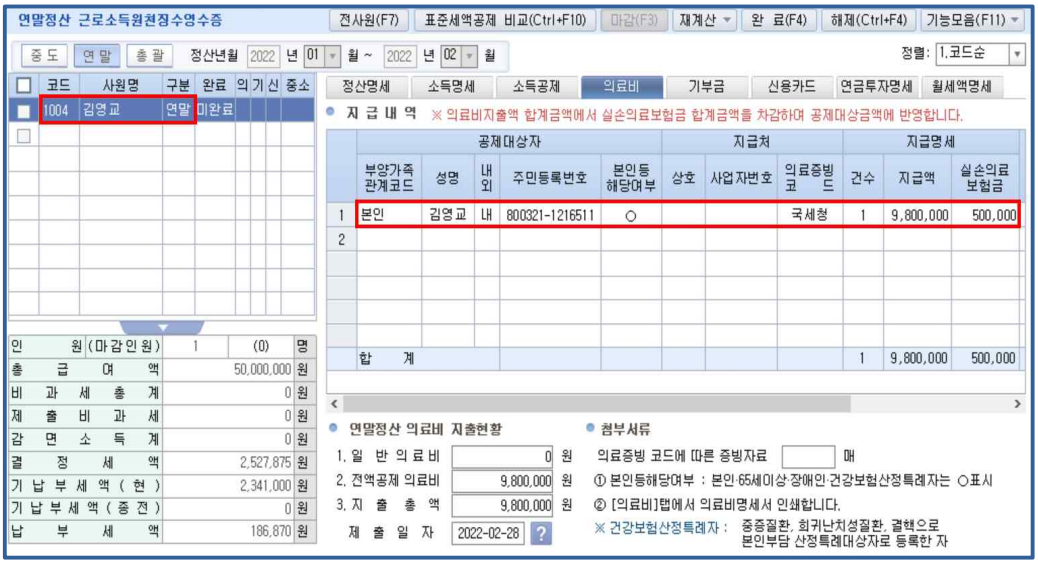
성명	김영교	주민등록번호	800321-1216511
주소	서울특별시 서초구 방배로15길 22		

■ 세부내용

- 임대차 기간: 2020년 7월 1일 ~ 2022년 6월 30일
- 임대차계약서상 주소지: 서울특별시 서초구 방배로15길 22
- 월세금액: 500,000원 (연간 총액 6,000,000원)
- 주택유형: 단독주택, 주택계약면적 85㎡

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증(의료비)



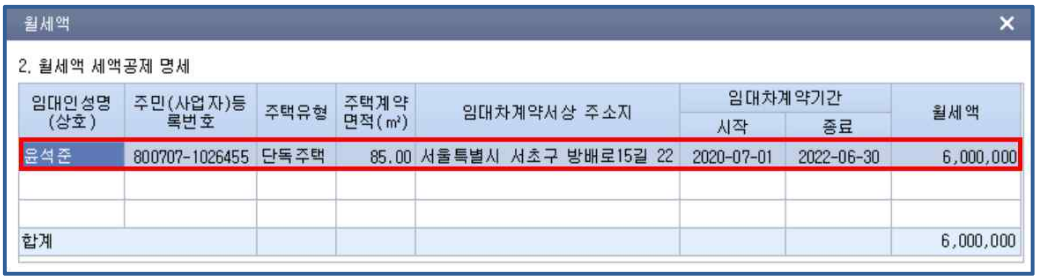
▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증(신용카드등)



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



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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 의료비 세액공제는 의료비 탭에 입력한다. ■ 직불카드 공제금액은 신용카드 탭에 입력한다. ■ 교육비 세액공제는 소득공제 탭에 입력한다. ■ 월세액 공제는 정산명세 탭 '69.월세액'에 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 의료비 세액공제 - 공제대상자를 잘못 선택한 경우 - 의료비 건수를 누락하거나 1건을 초과해서 입력한 경우 (국세청 자료는 합산해서 1건으로 입력한다.) - 실손의료보험금을 별도 입력하지 않고 지급액에 차감해서 입력하거나 실손의료보험금을 소득공제 탭의 보험료에 입력한 경우 ■ 직불카드(신용카드 등 소득공제) - 공제대상자를 잘못 선택한 경우 - 대상 금액을 ⑦직불선불카드 대신 ⑥신용카드에 잘못 입력한 경우 - 대중교통이용금액을 ⑪대중교통이용분에 입력하지 않고, ⑦직불선불카드에 합산하여 입력한 경우 ■ 교육비 세액공제 - 국세청 자료를 누락하거나 기타에 잘못 입력한 경우 - 현장학습비 공제 한도는 30만원인데 한도를 초과하여 입력한 경우 ■ 월세액 세액공제 - 임대인성명, 주민등록번호, 주택유형, 주택계약면적, 임대차계약서상 주소지, 임대차계약기간, 월세액 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 의료비 세액공제 대상의료비는 근로자가 직접 부담하는 의료비를 의미하므로, 보험회사에서 받은 실손의료보험금은 의료비 세액공제대상에서 제외된다. 의료비 세액공제는 기본공제대상자의 나이, 소득요건의 제약이 없다. ■ 교육비 세액공제 가운데 현장학습비는 30만원을 한도로 세액공제를 받을 수 있다. ■ 월세액 세액공제는 국민주택규모의 주택 또는 기준시가 3억원 이하의 주택에 대하여 지출한 월세액이 공제대상이다.