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

[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

[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.

[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

[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

[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

[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

[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

[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

[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

[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

[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.

[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

[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.

[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

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

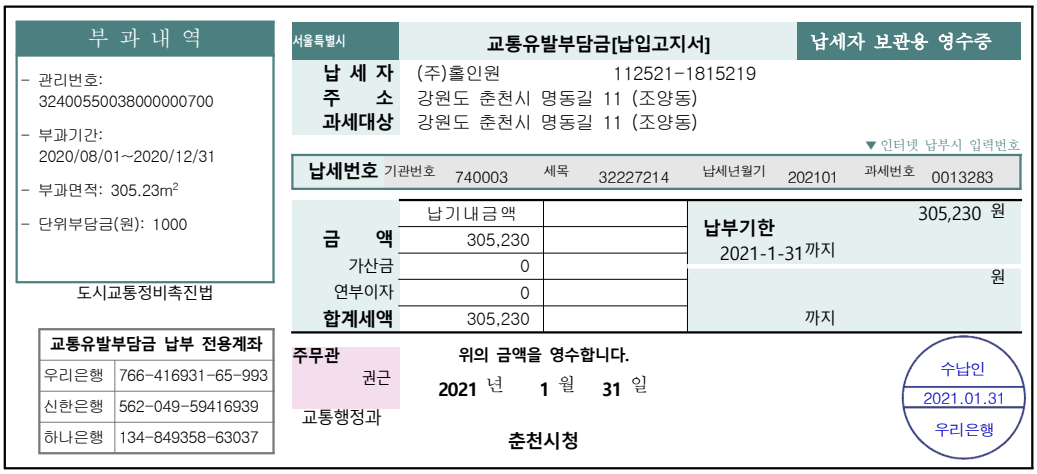
1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

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.)

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.

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.)

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.

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.)

2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	120-81-32159		
	상호	(주)홀인원	성명(대표자)	김강남		상호	(주)유정산업	성명(대표자)	최유정
	사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장주소	인천 남동구 정각로 16(구월동)		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	골프용품외				종목	골프용품		
	E-Mail	holeinone@bill36524.com				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						

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.)

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.

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	영수 / 청구	함
22,000,000				22,000,000		◉ 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.

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.

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	1. 관리부에서 사용하고 있는 소프트웨어 상각 자료 • 코 드: 5500 • 자 산 명: 위하고회계프로그램 • 취 득 일: 2020.7.1. • 취득가액: 30,000,000원 • 상각방법: 정액법 • 내용연수: 5년 • 회계처리: 직접법 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.)

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.

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
	자가운전 보조금	국외근로 수당		지방소득세	건강보험	장기요양 보험료	
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
수당 등록	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.
공제 등록	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.

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

국세청 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㎡