국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제48회 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(2021.7.8.) 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 C4811111111, 감독관 확인번호 SP2를 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 회계정책의 변경에 해당하는 것은?

① 유형자산 감가상각방법을 정액법에서 정률법으로 변경
② 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 총평균법으로 변경
③ 유형자산 내용연수를 5년에서 10년으로 변경
④ 유형자산 잔존가치를 취득원가의 10%에서 5%로 변경

해설

[정답] ②

- 유형자산 감가상각방법을 정액법에서 정률법으로 변경: 회계추정의 변경
- 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 평균법으로 변경: 회계정책의 변경
- 유형자산 내용연수를 5년에서 10년으로 변경: 회계추정의 변경
- 유형자산 잔존가치를 취득원가의 10%에서 5%로 변경: 회계추정의 변경

[2] 다음은 (주)한공의 결산조정 전 자료이다. 재무제표에 현금및현금성자산으로 보고해야 할 금액은 얼마인가?

- 외국 지폐 330,000원 (300달러, 결산일 현재 환율: 1,100원/달러)
- 자기앞수표 50,000원
- 정기예금 100,000원 (취득시 만기가 1년인 예금으로 만기까지 30일 남음)
- 당좌예금 15,000원

① 365,000원
② 390,000원
③ 395,000원
④ 495,000원

해설

[정답] ③

- 외국 지폐: 300달러 × 1,100원/달러 = 330,000원
- 자기앞수표는 현금및현금성자산에 포함한다.
- 취득당시 만기일이 1년인 정기예금은 단기금융상품으로 분류한다.
- 당좌예금은 현금및현금성자산에 포함한다.
- 현금및현금성자산 합계액
  = 330,000원(외국 지폐) + 50,000원(자기앞수표) + 15,000원(당좌예금)
  = 395,000원

[3] 다음은 (주)한공의 매출채권 및 대손 관련 자료이다. 2021년 말 재무상태표상 매출채권 및 대손충당금은 각각 얼마인가?

- 2021년 1월 1일 매출채권 1,000,000원, 대손충당금 80,000원
- 2021년 (주)한공의 매출액은 3,000,000원이며 이중 외상매출액은 2,100,000원임
- 2021년 외상매출금 회수액 2,500,000원
- 2021년 회수불능으로 대손처리된 채권금액 50,000원

	매출채권	대손충당금
①	500,000원	30,000원
②	550,000원	30,000원
③	500,000원	80,000원
④	550,000원	80,000원

해설

[정답] ②

- 2021년 기말매출채권
  = 기초매출채권 + 외상매출액 – 회수액 – 대손처리액
  = 1,000,000원 + 2,100,000원 – 2,500,000원 – 50,000원 = 550,000원
- 2021년 기말대손충당금
  = 기초대손충당금 – 대손처리액
  = 80,000원 – 50,000원 = 30,000원

[4] 다음은 (주)한공의 토지 재평가 관련 자료이다. 2021년 손익계산서에 계상될 재평가손익은 얼마인가?

- (주)한공은 2020년에 공장을 건설할 목적으로 토지를 2,000,000원에 취득하였으며, 매 보고기간마다 재평가모형을 적용하기로 하였다.
- 2020년말과 2021년말 토지의 공정가치는 각각 2,300,000원과 1,900,000원이다.

① 재평가손실 100,000원
② 재평가손실 400,000원
③ 재평가이익 100,000원
④ 재평가이익 400,000원

해설

[정답] ①

- 2020년 말
  (차) 토지 300,000원 (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 300,000원
- 2021년 말
  (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 300,000원 (대) 토지 400,000원
  재평가손실(당기손익) 100,000원

※ 유형자산 인식시점 이후의 측정_재평가모형 (일반기업회계기준 제10장 유형자산 참조)
유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식한다. (문단 10.30)
유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식한다. 그러나 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감한다. (문단 10.31)

[5] 다음은 (주)한공의 인수합병 관련 대화이다. (주)한공이 (주)회계 인수 시 발생한 영업권의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

- 이대표: (주)회계의 현재 재무상태는 어떤가요?
- 김부장: 자산 10,000,000원, 부채 3,000,000원, 자본 7,000,000원입니다.
- 이대표: 8,000,000원을 지급하고 (주)회계를 인수하도록 하세요.

① 발생한 영업권의 금액은 1,000,000원이다.
② 영업권은 정액법 상각을 원칙으로 한다.
③ 인수시 발생한 영업권은 외부에서 창출된 영업권이므로 무형자산으로 처리한다.
④ 영업권의 내용연수는 5년을 초과할 수 없다.

해설

[정답] ④

- 무형자산의 상각기간은 독점적·배타적 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.
  (일반기업회계기준 제11장 무형자산 문단 11.26 참조)

[6] 다음은 (주)한공의 2021년 6월 중 상품 취득 관련 자료이다. 6월말 현재 상품의 취득원가는 얼마인가?

일자	구분	비고
6월 1일	외상매입	1,000개(단가 1,300원)
	매입 운반비	12,000원
6월 9일	매입에누리	10,000원
6월 10일	매입할인	20,000원
	매입환출	5,000원

① 1,277,000원
② 1,282,000원
③ 1,302,000원
④ 1,312,000원

해설

[정답] ①

- 재고자산의 취득원가
  = 매입가격 + 매입부대비용 – 매입에누리 – 매입할인 – 매입환출
  = 1,300,000원 + 12,000원 – 10,000원 – 20,000원 – 5,000원
  = 1,277,000원

※ 재고자산의 매입원가는 매입금액에 매입운임, 하역료 및 보험료 등 취득과정에서 정상적으로 발생한 부대원가를 가산한 금액이다. 매입과 관련된 할인, 에누리 및 기타 유사한 항목은 매입원가에서 차감한다. (일반기업회계기준 제7장 재고자산 문단 7.6 참조)

[7] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 재고실사 결과 재고자산 일부가 도난당한 것으로 확인되었다. 도난으로 인한 재고자산 손실 금액은 얼마인가? (그 외 재고자산 손실은 없다고 가정한다.)

• 기초재고액	60,000원	• 당기매출액	500,000원
• 실사에 의한 기말재고액	70,000원	• 매출총이익률	25%
• 당기매입액	400,000원		

① 10,000원 ② 15,000원
③ 40,000원 ④ 60,000원

해설

[정답] ②

- 매출원가
  = 매출액 – 매출총이익
  = 500,000원 – (500,000원 × 25%) = 375,000원
- 장부상 기말재고액
  = 기초재고액 + 당기매입액 – 매출원가
  = 60,000원 + 400,000원 – 375,000원 = 85,000원
- 도난으로 인한 재고자산 손실금액
  = 장부상 기말재고액 – 실사에 의한 기말재고액
  = 85,000원 – 70,000원 = 15,000원

[8] 다음 중 회계정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적특성은 목적적합성과 신뢰성이다.
② 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 경제적 거래나 사건을 충실하게 표현하여야 한다.
③ 회사가 회계정책을 선택하는데 판단기준을 제공한다.
④ 적시에 제공되지 않은 정보라 할지라도 목적적합성은 유지될 수 있다.

해설

[정답] ④

- 적시에 제공되지 않은 정보는 의사결정에 이용할 수 없으므로 목적적합성을 상실하게 된다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 재화의 공급에 해당하는 것은?

① 자기가 주요자재의 일부를 부담하는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 경우
② 매입시 세금계산서를 발급받지 못한 상품을 거래처에 증정한 경우
③ 사업자가 아닌 개인이 사용하던 승용차를 중고차 매매상에게 판매한 경우
④ 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 견본품을 인도하는 경우

해설

[정답] ①

- ① (부가가치세법시행령 제18조 제1항 제2호)
  ② 매입세액공제를 받지 않았으므로 거래처에 무상제공하는 경우에도 재화 공급의 특례에 해당하지 아니한다.
  ③ 재화를 공급하는 자가 사업자인 경우에 한하여 부가가치세 과세대상이 된다.
  ④ 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

[10] 다음은 (주)한공의 2021년 제2기 예정신고기간(2021.7.1.~2021.9.30.)의 자료이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상판매액(수출액 3,000,000원 포함)	30,000,000원
나. 비영업용 소형승용차의 매각액	5,000,000원
다. 토지매각액	6,000,000원
라. 사업을 위해 착용하는 작업복을 직원에게 제공한 금액	2,500,000원

① 32,500,000원 ② 35,000,000원
③ 37,500,000원 ④ 41,000,000원

해설

[정답] ②

- 외상판매액 30,000,000원 + 비영업용 소형승용차의 매각액 5,000,000원 = 35,000,000원
- 영세율 적용대상 수출액도 과세표준에는 포함된다.
- 토지매각은 면세에 해당되고, 사업을 위해 착용하는 작업복 제공액은 실비변상적이거나 복리후생적인 목적으로 제공되는 것이므로 재화의 공급에 해당하지 않는다.
  (부가가치세법 제10조(재화 공급의 특례) 제4항 참조)

[11] 다음 중 부가가치세법상 간이과세제도에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 간이과세자의 과세기간은 원칙적으로 1년이다.
② 간이과세를 포기하고 일반과세자가 되면 간이과세를 포기한 날부터 5년이 되는 날까지는 간이과세자에 대한 규정을 적용받지 못한다.
③ 직전연도 공급대가가 8,000만원에 미달하는 개인사업자는 간이과세자가 될 수 있다.
④ 해당 과세기간에 대한 공급대가 합계액이 4,800만원에 미달하면 납부의무를 면제한다.

해설

[정답] ②

- 간이과세를 포기하고 일반과세자 사업자로 신고한 자는 간이과세자를 포기한 날부터 3년이 되는 날이 속하는 과세기간까지는 간이과세자에 대한 규정을 적용받지 못한다.
  (부가가치세법 제70조(간이과세의 포기) 제3항 참조)

[12] 다음은 (주)한공(건설업)이 2021년 7월 11일 일용근로자에게 지급한 일당의 내역이다. 원천징수해야 할 소득세액은 얼마인가?

성명	지급금액
김서울	200,000원
이종로	150,000원
박강남	250,000원

① 3,000원　② 4,050원
③ 4,950원　④ 5,400원

해설

[정답] ②

- 산출세액: (200,000원 − 150,000원) × 6% + (250,000원 − 150,000원) × 6% = 9,000원
  일용근로자 이종로씨는 지급액이 150,000원 이하이므로 비과세임
- 근로소득세액공제: 9,000원 × 55% = 4,950원
- 원천징수세액: 9,000원 − 4,950원 = 4,050원

[13] 다음 중 금융소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비영업대금의 이익은 원칙적으로 그 지급을 받은 날을 수입시기로 한다.
② 출자공동사업자의 배당소득은 무조건 종합과세 배당소득에 해당한다.
③ 실지명의가 확인되지 아니하는 금융소득은 조건부 종합과세 대상이다.
④ 무기명채권의 이자는 약정에 의한 이자지급일을 수입시기로 한다.

해설

[정답] ②

- ① 비영업대금의 이익은 원칙적으로 약정에 의한 이자지급일을 수입시기로 한다.
  ③ 실지명의가 확인되지 아니하는 금융소득은 무조건 분리과세 대상이다.
  ④ 무기명채권의 이자는 그 지급을 받은 날을 수입시기로 한다.

[14] 다음 중 소득세법상 근로소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 중소기업의 임원이 주택의 구입에 소요되는 자금을 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당하지 않는다.
② 법인의 임원이 부여받은 주식매수선택권을 근무하는 기간 중 행사함으로써 얻은 이익은 근로소득에 해당한다.
③ 일직료·숙직료 또는 여비로서 실비변상정도의 금액은 비과세 근로소득에 해당한다.
④ 연말정산한 근로소득은 다른 종합소득이 없으면 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

해설

[정답] ①

- 중소기업의 **종업원**이 주택의 구입·임차에 소요되는 자금을 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당하지 않으므로 임원의 경우 과세대상 근로소득에 해당한다. (소득세법시행령 제17조의 4(복리후생적 급여의 범위) 제2호 참조)

[15] 다음은 근로소득자인 김한공 씨가 2021년 중 지출한 교육비내역이다. 공제 받을 수 있는 교육비 지출액은 얼마인가?

가. 본인 대학원 학비	12,000,000원
나. 배우자의 대학교 학비(소득없음)	10,000,000원
다. 장남(24세)의 대학교 학비(사업소득금액 200만원)	5,000,000원
라. 차남(17세)의 외국어 학원비(소득없음)	3,000,000원

① 15,000,000원
② 17,000,000원
③ 21,000,000원
④ 24,000,000원

해설

[정답] ③

- 12,000,000원(본인 대학원 학비) + 9,000,000원(배우자 대학교 학비) = 21,000,000원
- 배우자 대학교 학비는 한도 900만원을 초과할 수 없음.
- 소득금액이 100만원을 초과하는 자녀(장남)의 교육비는 공제대상이 아니며, 학원비는 초등학교 취학 전 아동을 위하여 지출하는 교육비만 공제대상에 해당하므로 차남(17세)의 외국어 학원비는 공제대상 교육비에 해당하지 않음. (소득세법 제59조의4(특별세액공제) 제3항 제1호 라목 참조)

실무수행평가

(주)뷰티산업(회사코드 2148)은 화장품 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 경비등의송금명세서 작성 (3점)

자료 1. 공급자 정보

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)뷰티산업 귀하

공급자	사업자등록번호	124-60-33155		
	상 호	강남부동산	성명	김강남
	사업장소재지	서울시 강남구 강남대로 246		
	업 태	부동산업	종목	부동산중개업

작성일자	공급대가총액	비고
2021.1.12.	₩ 800,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
1/12	중개수수료			800,000
합 계			₩ 800,000	

입금계좌 : 신한은행 211-0213-1006 (김강남)

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-23-951241 (주)뷰티산업				
1	2021-01-12	중개수수료	800,000		***	***

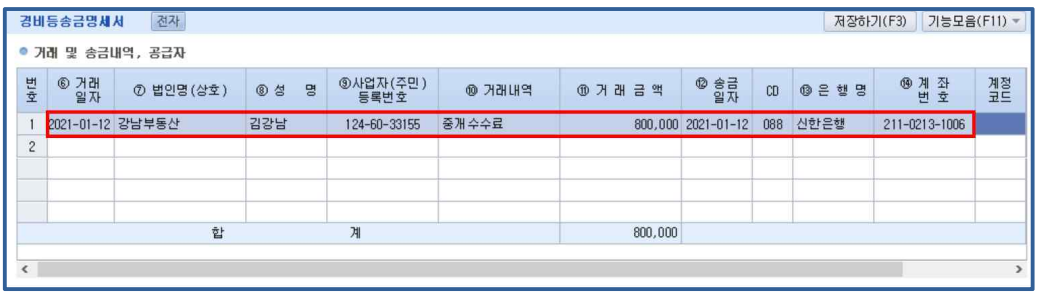
자료설명	본사 직원의 숙소를 제공하기 위하여 간이과세자인 강남부동산에 건물 임차를 의뢰하고, 중개수수료 800,000원을 국민은행 보통예금 계좌에서 송금하였다. 1. 자료 1은 공급자 정보이며, 해당 사업자는 경비등의송금명세서 제출대상자에 해당한다. 2. 자료 2는 중개수수료 계좌이체 내역이다.
평가문제	1. 거래 자료를 입력하시오. 2. 경비등송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

해답 및 풀이

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



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 경비등의송금명세서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 531.수수료비용, 631.수수료비용, 731.수수료비용, 945.수수료비용으로 입력한 경우 ■ 경비등송금명세서에 거래일자, 법인명, 성명, 사업자등록번호, 거래내역, 거래금액, 송금일자, CD, 은행명, 계좌번호 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 경비등송금명세서 작성대상 - 법인세법시행령 제41조 제2항 제2호에 따라 농어민으로부터 직접 재화를 공급받는 경우 금융기관을 통하여 그 대가를 지급받는 거래에 대하여 작성한다. - 법인이 3만원을 초과하는 재화 또는 용역을 공급받고 그 대가를 법인세법시행규칙 제79조 제10호에 따라 금융기관을 통하여 지급하는 거래에 대해 작성한다.

[2] 약속어음 발행거래 (3점)

자료 1.

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	212-81-06232				등록번호	124-81-12344			
상호	(주)동백산업	성명(대표자)	김동백		상호	(주)뷰티산업	성명(대표자)	정지현	
사업장주소	서울특별시 구로구 가마산로 134-10				사업장주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 10 (매산로1가), 301호			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	화학제품				종목	화장품			
E-Mail	dongbaek@bill36524.com				E-Mail	beauty@bill36524.com			

작성일자	2021.2.22	공급가액	12,000,000	세 액	1,200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	22	화장품 원재료		200	60,000	12,000,000	1,200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ○ 청구	함
13,200,000							

자료 2.

전 자 어 음

(주)동백산업 귀하 00420210222123456789

금 일천이백만원정 **12,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2021년 8월 22일
지 급 지 국민은행
지급장소 팔달지점

발행일 2021년 2월 22일
발행지 경기도 수원시 팔달구 매산로
주 소 10(매산로1가), 301호
발행인 (주)뷰티산업

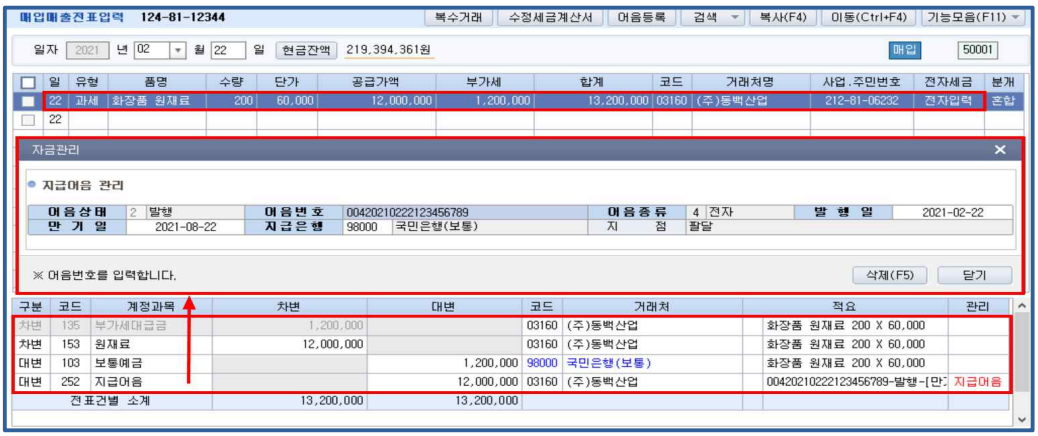
자료 3. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-23-951241 (주)뷰티산업				
1	2021-02-22	화장품 원재료	1,200,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 원재료를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 원재료 구입대금을 지급하기 위하여 발행한 전자어음이다. 3. 자료 3은 원재료 구입대금 중 일부를 계좌이체한 내역이다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오. (등록된 어음을 이용할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 전자세금계산서를 수취한 경우 유형은 '51과세'로 입력하고, 문제에서 전자입력으로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다. ■ 어음 발행시 자금관리 입력방법 - 툴바의 어음등록에서 발행하고자 하는 어음책을 등록한다. (본 문제는 어음번호가 이미 등록되어 있으므로 생략 가능) - 252.지급어음 계정과목 라인에서 단축키 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리'를 클릭한다. - 어음번호에서 F2코드도움으로 등록한 어음을 선택하고, 만기일을 수정한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전자세금계산서를 수취한 경우 매입매출 유형을 51.과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 전자세금란에 '전자입력'을 누락한 경우 ■ 103.보통예금의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 252.지급어음의 자금관리 전체 또는 일부를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 지급어음의 어음번호는 툴바의 어음등록을 클릭한 후 나타나는 보조화면에 입력이 선행되어야 한다. 어음종류가 1.어음인 경우 종이어음(지류어음)을 등록하고, 4.전자인 경우 전자어음을 등록한다. ※ 어음 종류별 어음번호 구성 - 1.어음: 한글2자리+숫자 8자리 4.전자: 숫자 20자리

3 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-23-951241 (주)뷰티산업				
1	2021-03-12	고용노동부		3,000,000	***	***

자료설명	1. 회사는 코로나19 확산으로 인한 매출 감소에 따른 고용노동부의 정부지원금 대상기업으로 선정되었다. 2. 고용노동부에서 정부지원금 3,000,000원을 국민은행 보통예금 통장으로 입금받았다.
평가문제	1. 계정과목 '922.회사설정계정과목'을 '정부지원금'으로 수정하여 등록하시오. (단, 구분: 일반, 표준코드: 170.정부보조금으로 등록하시오.) 2. 등록한 계정과목을 이용하여 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 기초정보관리 → 계정과목 및 적요등록



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 922.회사설정계정과목을 정부지원금으로 수정하고, 구분과 표준코드를 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 계정과목등록시 제시된 922 계정코드로 입력하지 않은 경우 ■ 계정과목명, 구분, 표준코드 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 103.보통예금의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

4 자본거래 (3점)

자료 1. 자기주식 취득내역

취득일	주식 수	주당 액면금액	주당 취득금액
2021-04-10	200주	5,000원	7,000원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-23-951241 (주)뷰티산업				
1	2021-05-20	자기주식처분		1,200,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 자기주식 취득내역이다. 2. 자료 2는 취득한 자기주식 전부를 주당 6,000원에 매각하면서 매각대금이 입금된 내역이다.
평가문제	자기주식처분일의 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 383.자기주식을 107.단기매매증권으로 회계처리한 경우 ■ 103.보통예금의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 자기주식 취득대금(주당 7,000원)이 매각대금(주당 6,000원)보다 크므로 합계잔액시산표에 자기주식처분이익 잔액이 있으면 먼저 상계하고, 남은 금액(차액)은 자기주식처분손실로 입력한다.

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 과세매출자료의 전자세금계산서 발급 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	124-81-12344			공급받는자	등록번호	514-81-35782		
	상호	(주)뷰티산업	성명	정지현		상호	(주)수려한	성명	김혜수
	사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 10 (매산로1가), 301호				사업장 주소	서울특별시 광진구 광나루로 355		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	화장품				종목	화장품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.4.6.		20,000,000	2,000,000	22,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	6	주름개선 크림				20,000,000	2,000,000	22,000,000

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자

전 자 어 음

(주)뷰티산업 귀하 00420210406123456780

금 이천이백만원정 **22,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

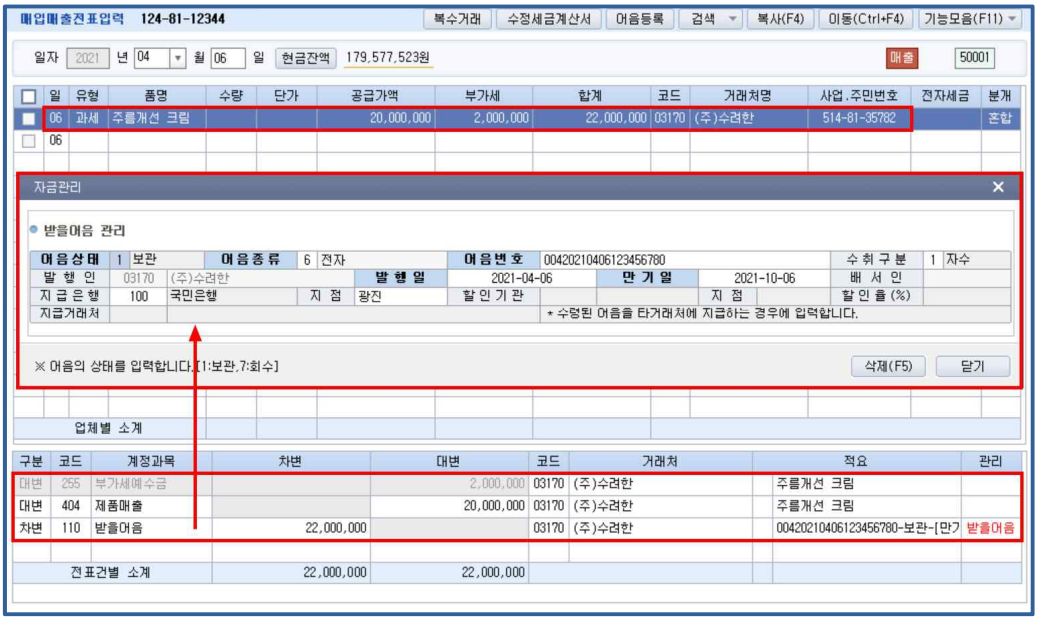
지급기일 2021년 10월 6일
지 급 지 국민은행
지급장소 광진지점

발행일 2021년 4월 6일
발행지 주 소 서울 광진구 광나루로 355
발행인 (주)수려한

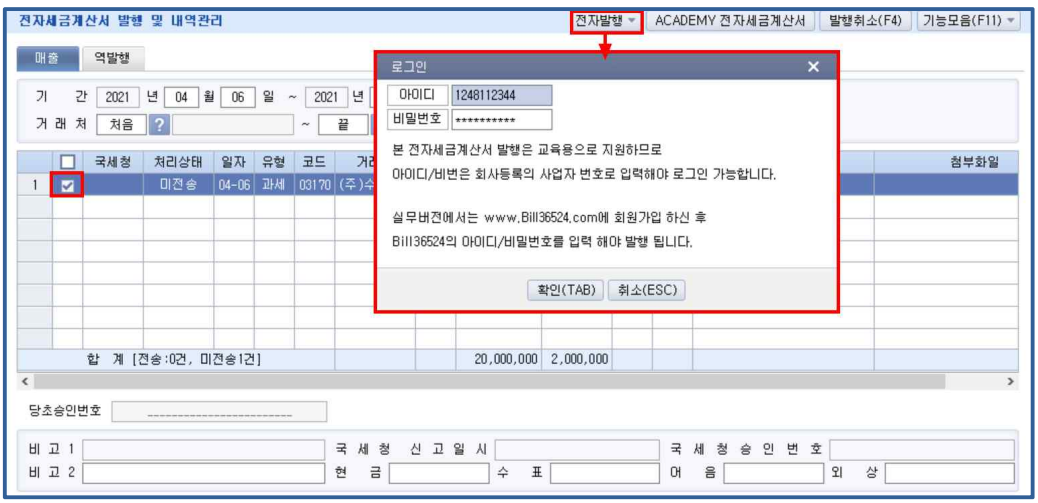
자료설명	[4월 6일] 제품을 공급하고 거래일에 전자세금계산서를 발급·전송하였다. 대금은 전액 (주)수려한이 발행한 전자어음으로 수령하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련 정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오. 3. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

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



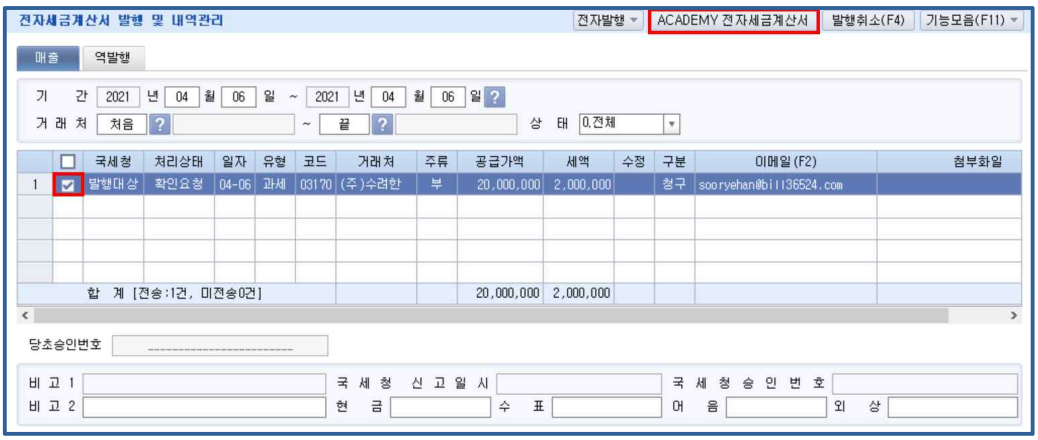
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



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



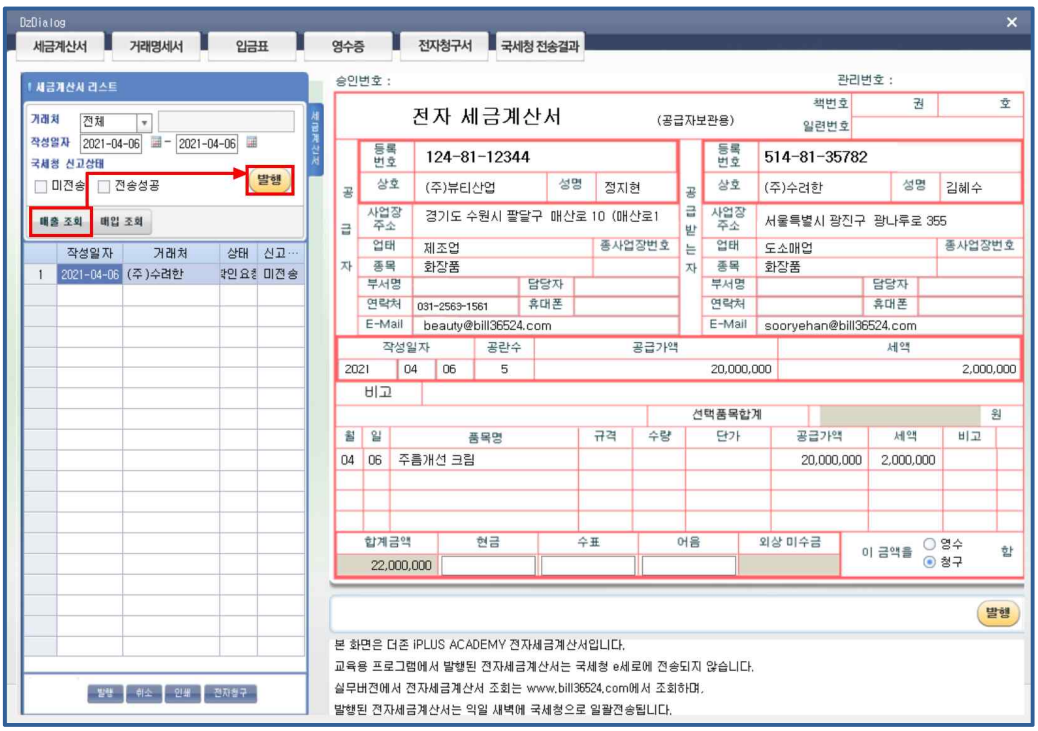
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 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
참고사항	■ 일반 매출세금계산서 발행시 유형은 11과세를 선택한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다. ■ 어음 수취시 자금관리 - 받을어음 계정과목에서 단축키 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리'를 선택한다. - 어음상태는 보관을 선택하고, 어음종류, 어음번호, 만기일, 지급은행, 지점명을 입력한다. (어음종류가 '6.전자'인 경우 어음번호 20자리까지 등록 가능) ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 '전자발행'을 선택하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속한다. '발행'을 누르면 거래 상대방 이메일 주소로 전자세금계산서가 발급된다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서가 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 11과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 ■ 받을어음 자금관리 전체 또는 일부를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송을 하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 전자세금계산서 발급 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 전자세금란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

[2] 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	124-81-12344				등록번호	123-81-95134			
상호	(주)뷰티산업	성명(대표자)	정지현		상호	(주)오앤영	성명(대표자)	이수지	
사업장주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 10 (매산로1가), 301호				사업장주소	서울 강남구 영동대로 521			
업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	화장품				종목	화장품			
E-Mail	beauty@bill36524.com				E-Mail	ohnyoung@bill36524.com			

작성일자	2021.6.3.	공급가액	9,000,000	세 액	900,000
비고					

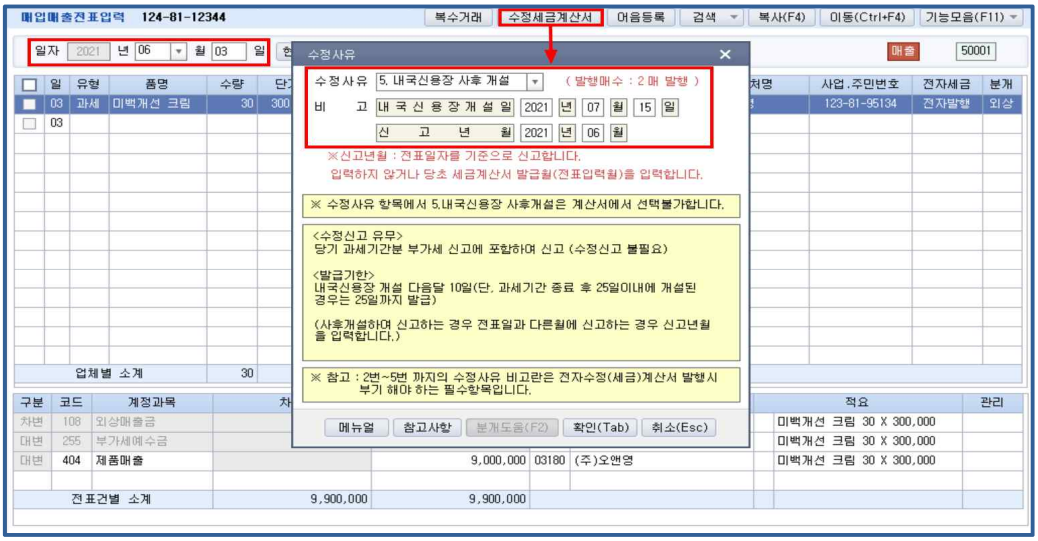
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	3	미백개선 크림		30	300,000	9,000,000	900,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
9,900,000				9,900,000		◯ 영수 ◉ 청구	

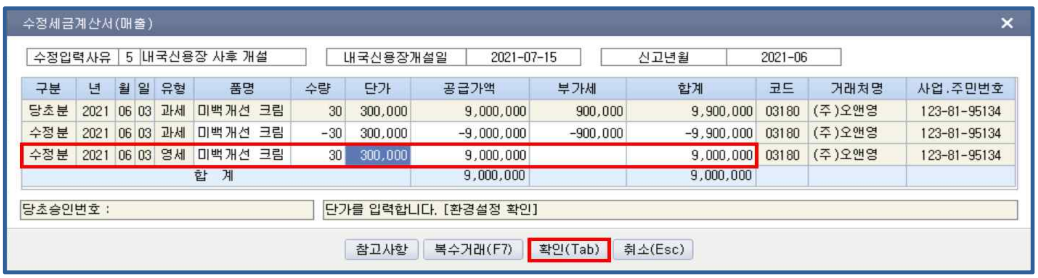
자료설명	6월 3일 (주)오앤영에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 본 건에 대하여 다음과 같이 내국신용장을 발급받아 영세율을 적용하려고 한다. - 내국신용장 발급일자: 2021년 7월 15일 - 개설은행: 신한은행 강남지점
평가문제	내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

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



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



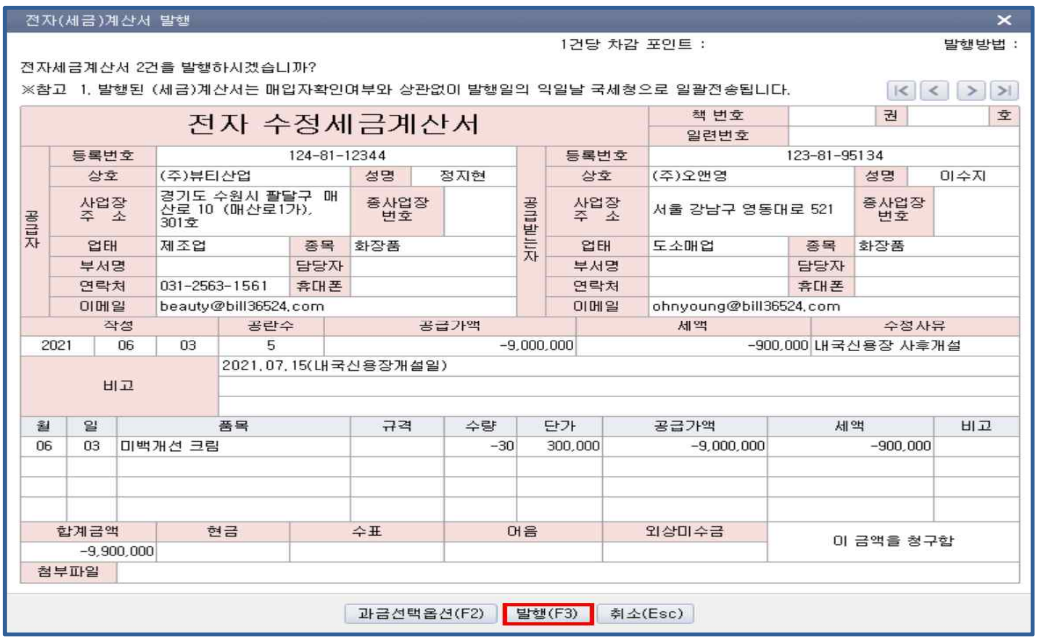
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(수정분 2건 반영)





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





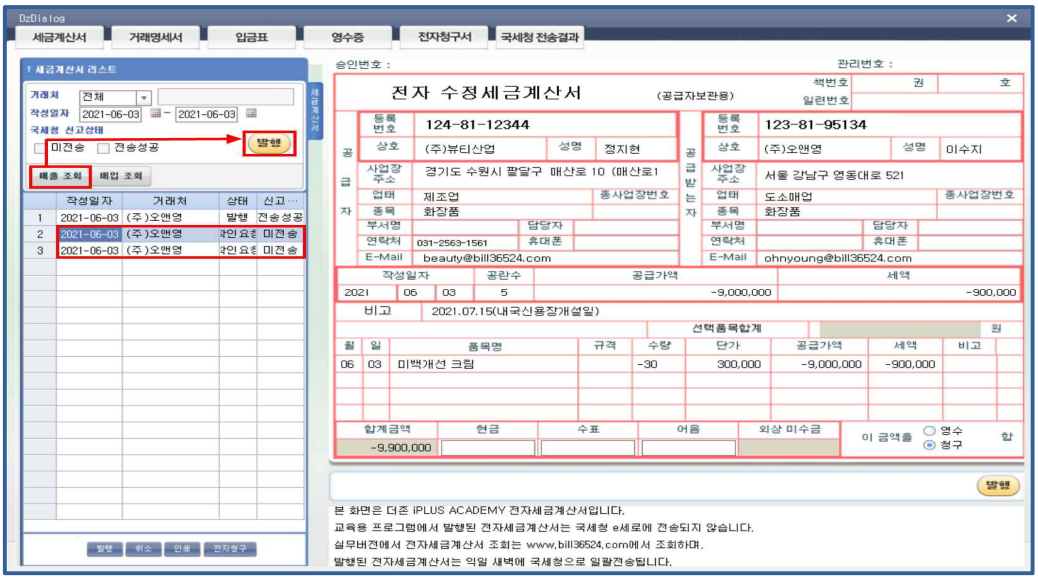
▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리



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



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



구 분	세 부 내 용
참고사항	**[내국신용장 사후개설 수정세금계산서 발급 방법]** ■ 당초 발행한 6월 3일 전표를 체크한 다음 툴바의 수정세금계산서를 클릭한다. 수정사유는 '5.내국신용장 사후개설'을 선택하고, 내국신용장 개설일과 신고년월을 입력한다. ■ 수정세금계산서 화면에서 품명·수량·단가를 입력한 후 확인을 클릭하면, 수정세금계산서 2건이 반영된다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 전자발행을 선택하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속하면 '발행'을 통해 거래상대방 이메일 주소로 전자세금계산서를 발급할 수 있다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 발행하면 전자세금계산서가 국세청에 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전자세금계산서 수정사유, 내국신용장 개설일, 신고년월을 잘못 입력한 경우 ■ 수정분 화면에서 수량, 단가, 공급가액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송을 하지 않은 경우 ■ 회계처리를 잘못 입력한 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력: 전자세금계산서 발급 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행: 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 전자세금란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

3 신용카드매출전표등 수령금액 합계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1.

매출전표

카드종류	거래일자
비씨카드	2021.7.2.10:25:11
카드번호(CARD NO)	
5000-1234-****-1111	
승인번호	금액 AMOUNT: 백 / 천 6 / 0 0 0 0 원
30010947	
일반 / 할부	부가세 V.AT: 6 0 0 0
일시불	
경유	봉사료 CASHBACK:
거래유형	합계 TOTAL: 6 6 0 0 0
신용승인	
가맹점명	
(주)구로주유소	
대표자명	사업자번호
추상훈	125-81-28548
전화번호	가맹점번호
02-457-8004	312110073
주소	
서울 구로구 경인로 100(오류동)	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)뷰티산업

자료 2.

신용카드매출전표

가 맹 점 명 삼원가든
사업자번호 119-15-50400
대 표 자 명 백종원
주 소 서울 서대문구 연희로 103

롯데카드 신용승인
거래일시 2021-8-4 오후 14:08:04
카드번호 6880-1256-****-4056
유효기간 **/**
가맹점번호 123460001
매입사 : 롯데카드(전자서명전표)

공 급 금 액 150,000원
부가세금액 15,000원
합 계 165,000원

자료 3.

**** 현금영수증 ****
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 220-81-12128 김철재
사업자명 : (주)오피스박스
단말기ID : 73453259(tel:02-257-1004)
가맹점주소 : 서울 강남구 테헤란로 51길

현금영수증 회원번호
124-81-12344 (주)뷰티산업
승인번호 : 57231010
거래일시 : 2021년 9월 6일 10시10분10초

공 급 금 액 **200,000원**
부가세금액 **20,000원**
총 합 계 **220,000원**

휴대전화, 카드번호 등록
http://현금영수증.kr
국세청문의(126)
38036925-GCA10106-3870-U490
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

자료설명	1. 자료 1은 공장 화물차에 주유하고 결제한 법인 구매 전용카드 영수증이다. 2. 자료 2는 매출처 직원 접대를 하고 결제한 법인 구매 전용카드 영수증이다. 3. 자료 3은 관리부에서 사용할 소모품을 구입하고 수취한 현금영수증이다. (자산으로 처리할 것.) 단, 제시된 자료의 거래처는 모두 일반과세자이다.
평가문제	1. 자료 1 ~ 자료 3을 일반전표 및 매입매출전표에 입력하시오. 2. 제2기 예정 신용카드매출전표등 수령금액 합계표를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(7월 2일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(8월 4일 거래자료입력)



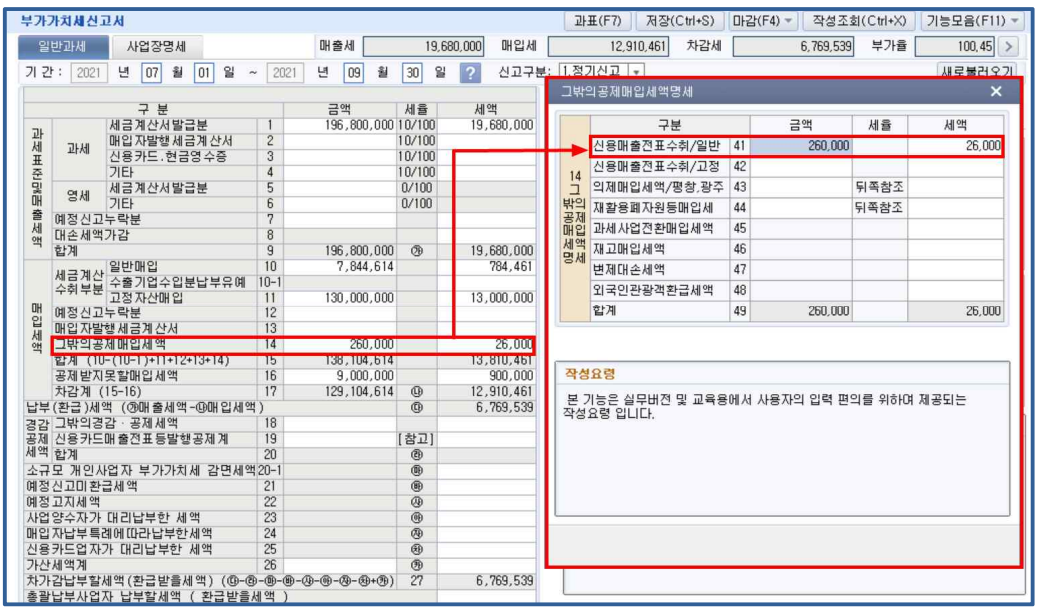
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(9월 6일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 신용카드매출전표등수령금액합계표



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 신용카드 과세매출인 경우 유형은 17카과로 입력하고, 공급가액란에 공급대가를 입력한다. (회계→기초정보관리→환경설정→회계(1) 신용카드기본계정설정과 연관) ■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 잘못 선택한 경우 ■ 경비코드를 잘못 입력한 경우 ■ 공급가액과 세액을 잘못 입력한 경우 ■ 253.미지급금의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 신용카드매출전표 등 수령금액 합계표 메뉴를 조회하지 않은 경우 ■ 부가가치세 신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 접대비 관련 매입세액은 매입세액 공제가 불가능하므로 일반전표입력 메뉴에 입력한다.

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 유형자산 구입내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	206-81-45981			공급받는자	등록번호	124-81-12344		
	상호	(주)대주기계	성명(대표자)	황재원		상호	(주)뷰티산업	성명(대표자)	정지현
	사업장주소	서울시 강남구 강남대로 272				사업장주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 10 (매산로1가), 301호		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	포장기계				종목	화장품		
	E-Mail	daeju@bill36524.com				E-Mail	beauty@bill36524.com		

작성일자	2021.9.15.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	15	고속분쇄기				30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
33,000,000				33,000,000			

자료 2. 공급가액 내역

구 분	제2기 예정	제2기 확정	계
과세분(전자세금계산서)	700,000,000원	500,000,000원	1,200,000,000원
면세분(전자계산서)	300,000,000원	500,000,000원	800,000,000원
합 계	1,000,000,000원	1,000,000,000원	2,000,000,000원

* 제2기 예정신고 시에 공통매입세액 중 안분계산을 통해 900,000원을 기 불공제 처리하였다.

자료설명

본 문제에 한하여 (주)뷰티산업은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.

1. 자료 1은 공통매입자료에 대한 내용이다.
2. 자료 2는 제2기 예정 및 확정신고기간의 과세 및 면세 공급가액이다.
3. 제2기 과세기간 중 공통매입세액과 관련하여 주어진 자료 외에 다른 자료는 없다고 가정한다.

평가문제

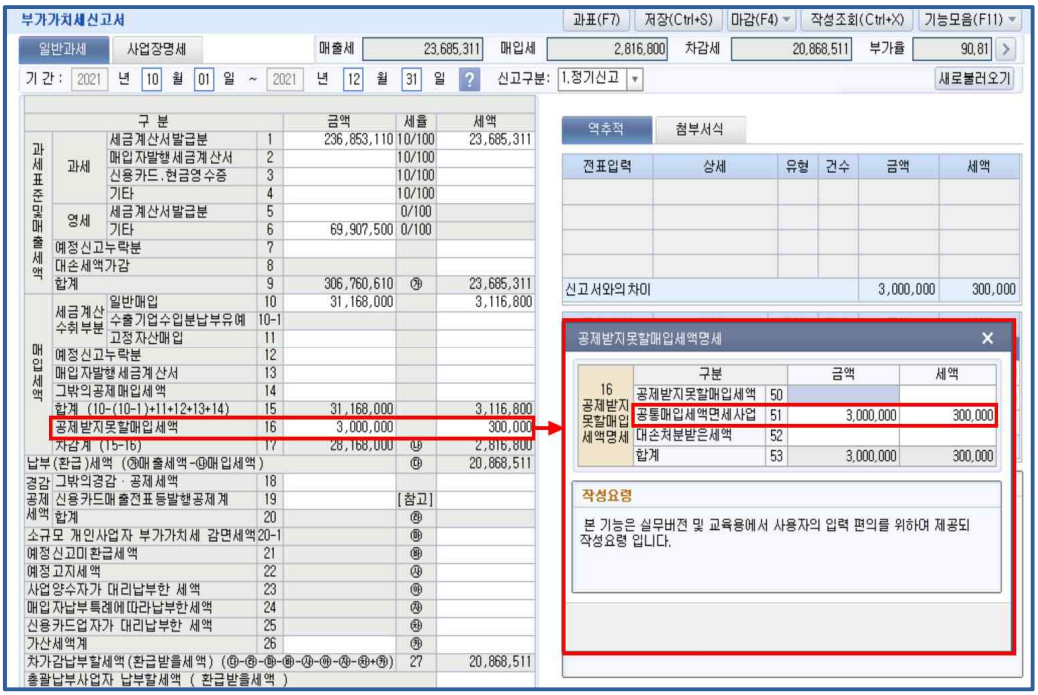
1. 제2기 확정 [매입세액불공제내역]의 공통매입세액 정산내역을 작성하시오. (기 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료를 이용할 것.)
2. 제2기 부가가치세 확정신고에 반영하시오.
3. 공통매입세액의 정산내역에 의한 회계처리를 12월 31일자로 일반전표에 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 부가가치세I → 매입세액불공제내역



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 부가가치세 제2기 확정 공통매입세액 정산내역 탭에서 총공통매입세액, 면세공급가액, 총공급가액, 기불공제매입세액을 입력해서 불공제매입세액을 확인한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입세액불공제내역 메뉴에서 총공통매입세액, 면세공급가액, 총공급가액, 기불공제매입세액 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 부가가치세 신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우 ■ 공통매입세액정산 회계처리를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 기중 공통매입세액을 과세매입으로 회계처리 한 경우 정산시점에 (차)기계장치 300,000 (대)부가세대급금 300,000으로 회계처리한다.

문제 3 결산 (8점)

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

1 수동결산 (4점)

자료. 유가증권 명세

유가증권 명세

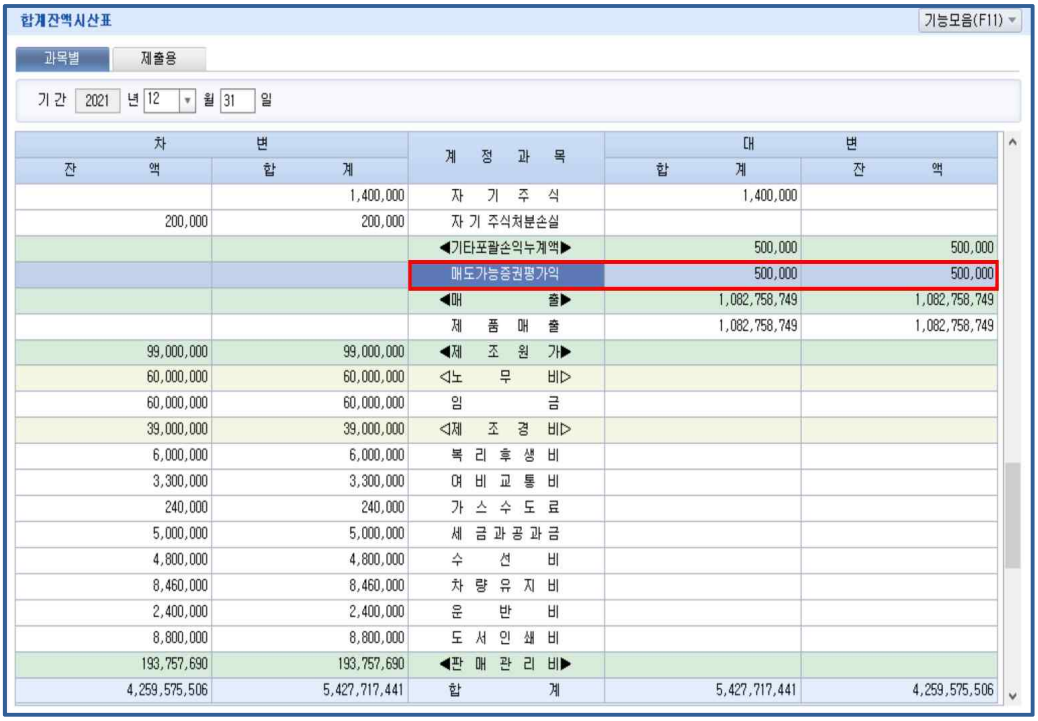
종목명: (주)로데오전자 보통주

년월일	내역	수량	주당 취득단가	주당 공정가치	비고
2020.05.27.	취득	500주	17,000원		
2020.12.31.	평가	500주		18,000원	
2021.12.31.	평가	500주		15,000원	

자료설명	자료는 당사가 보유하고 있는 매도가능증권 명세이며 전기 말 평가는 기업회계기준에 따라 적절하게 이루어졌다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표
(매도가능증권평가이익, 매도가능증권평가손실 조회)



합계잔액시산표

기능모음(F11)

과목별 | 제출용

기 간 2021 년 12 월 31 일

차변 잔액	차변 합계	계정과목	대변 합계	대변 잔액
	1,400,000	자 기 주 식	1,400,000	
200,000	200,000	자기주식처분손실		
		◀기타포괄손익누계액▶	500,000	500,000
		매도가능증권평가익	500,000	500,000
		◀매 출▶	1,082,758,749	1,082,758,749
		제 품 매 출	1,082,758,749	1,082,758,749
99,000,000	99,000,000	◀제 조 원 가▶		
60,000,000	60,000,000	◁노 무 비▷		
60,000,000	60,000,000	임 금		
39,000,000	39,000,000	◁제 조 경 비▷		
6,000,000	6,000,000	복 리 후 생 비		
3,300,000	3,300,000	여 비 교 통 비		
240,000	240,000	가 스 수 도 료		
5,000,000	5,000,000	세 금 과 공 과 금		
4,800,000	4,800,000	수 선 비		
8,460,000	8,460,000	차 량 유 지 비		
2,400,000	2,400,000	운 반 비		
8,800,000	8,800,000	도 서 인 쇄 비		
193,757,690	193,757,690	◀판 매 관 리 비▶		
4,259,575,506	5,427,717,441	합 계	5,427,717,441	4,259,575,506

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



일반전표입력

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

일자 2021 년 12 월 31 일 현금잔액 173,308,483원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
31	00001	차변	206	기계장치				300,000	
31	00001	대변	135	부가세대급금					300,000
31	00002	대변	178	매도가능증권					1,500,000
31	00002	차변	981	매도가능증권평가익				500,000	
31	00002	차변	982	매도가능증권평가손				1,000,000	
31									
선택 전표 소계								1,500,000	1,500,000
합 계								1,800,000	1,800,000

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 매도가능증권평가손실과 매도가능증권평가이익은 상계 후 잔액만 재무상태표에 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매도가능증권평가이익 계정을 상계하지 않은 경우
Tip	■ 일자별 회계처리 2020.05.27. (차) 178.매도가능증권 8,500,000원 (대) 101.현금 8,500,000원 2020.12.31. (차) 178.매도가능증권 500,000원※1) (대) 981.매도가능증권평가익 500,000원 ※1) 공정가치(500주 × 18,000원) = 9,000,000원 평가전금액 8,500,000원 매도가능증권평가차이 500,000원 2021.12.31. (차) 981.매도가능증권평가익 500,000원 982.매도가능증권평가손 1,000,000원 (대) 178.매도가능증권 1,500,000원※2) ※2) 공정가치(500주 × 15,000원) = 7,500,000원 평가전금액 9,000,000원 매도가능증권평가차이 △ 1,500,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	1. 당사는 기업회계기준에 따라 퇴직급여충당부채를 설정하고 있다. 2. 퇴직급여충당부채는 기말 현재 퇴직금추계액 전액을 설정한다. 3. 기말 현재 퇴직금추계액 및 당기 결산전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다.

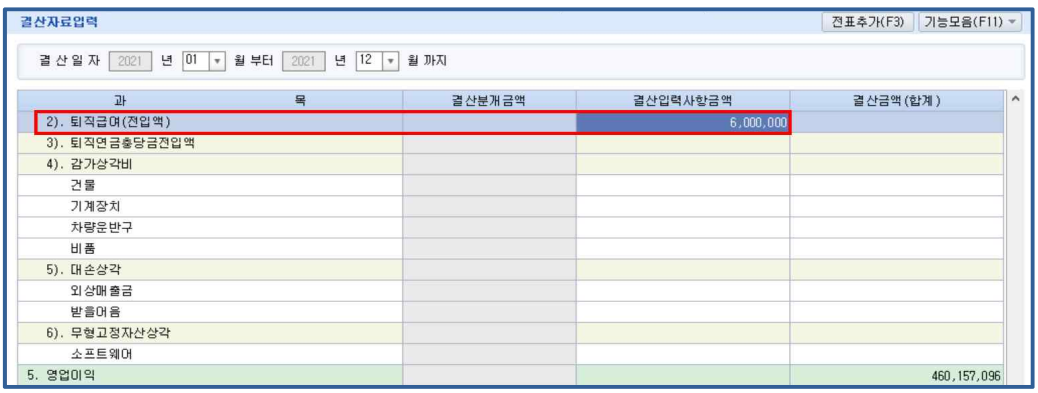
부 서	퇴직금추계액	퇴직급여충당부채잔액
생산부	38,000,000원	25,000,000원
관리부	21,000,000원	15,000,000원

평가문제	자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력





▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
31	00006	결차	508	퇴직급여			01 퇴직충당금 당기분전입액	13,000,000	
31	00006	결대	295	퇴직급여충당부채			04 퇴직충당부채의당기설정액		13,000,000
31	00007	결차	169	재공품				13,000,000	
31	00007	결대	508	퇴직급여			08 제조로 대체		13,000,000
31	00008	결차	169	재공품				39,000,000	
31	00008	결대	511	복리후생비			08 제조로 대체		6,000,000
31	00008	결대	512	여비교통비			08 제조로 대체		3,300,000
31	00008	결대	515	가스수도료			08 제조로 대체		240,000
31	00008	결대	517	세금과공과금			08 제조로 대체		5,000,000
31	00008	결대	520	수선비			08 제조로 대체		4,800,000
31	00008	결대	522	차량유지비			08 제조로 대체		8,460,000
31	00008	결대	524	운반비			08 제조로 대체		2,400,000
31	00008	결대	526	도서인쇄비			08 제조로 대체		8,800,000
31	00009	결차	150	제품			01 완성품 제조원가 제품대체	410,843,963	
31	00009	결대	169	재공품					410,843,963
31	00010	결차	455	제품매출원가			01 제품매출원가 대체	422,843,963	
31	00010	결대	150	제품			04 제품 매출원가 대체		422,843,963
31	00011	결차	806	퇴직급여			01 퇴직충당금 당기분전입액	6,000,000	
31	00011	결대	295	퇴직급여충당부채			04 퇴직충당부채의당기설정액		6,000,000
선택 전표 소계								13,000,000	13,000,000
합 계								1,554,175,852	1,554,175,852

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 제품매출원가 퇴직급여(전입액)에 13,000,000원을 입력하고, 판매관리비 퇴직급여(전입액)에 6,000,000원을 입력 후 툴바의 전표추가를 클릭해서 일반전표입력 메뉴에 결산분개를 생성한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 퇴직급여충당부채 설정시 결산 전 퇴직급여충당부채를 조회하여 잔액을 차감하지 않은 경우
Tip	■ 퇴직급여충당부채 설정시 기말 퇴직급여충당부채 설정액에서 계정별원장 또는 합계잔액시산표의 퇴직급여충당부채 계정을 조회한 후 잔액을 차감하여 계상한다.

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (8점)

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울시 강남구 도곡로 460 (대치동)

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	하혜란	1973년 10월 01일	731001-2023456	여	晉陽

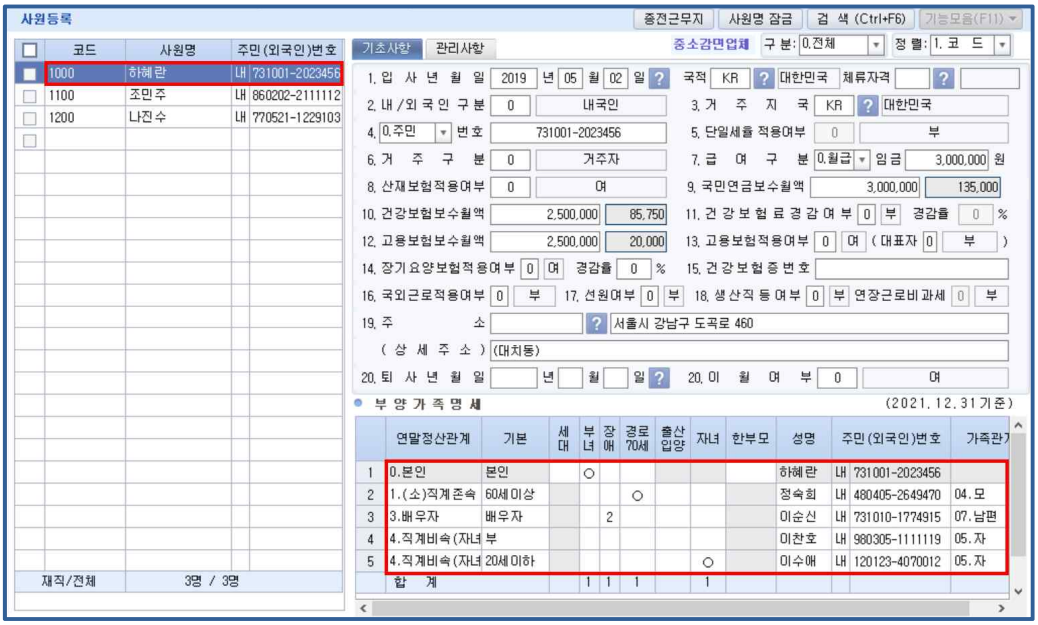
가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	정숙희	1948년 04월 05일	480405-2649470	여	延日
배우자	이순신	1973년 10월 10일	731010-1774915	남	星州
자녀	이찬호	1998년 03월 05일	980305-1111119	남	星州
자녀	이수애	2012년 01월 23일	120123-4070012	여	星州

자료설명	회계팀에서 근무 중인 관리직 하혜란(1000)의 가족관계증명서이다. 1. 부양가족은 하혜란과 생계를 같이하고 있으며, 배우자인 이순신이 세대주이다. 2. 하혜란의 종합소득금액은 29,000,000원이다. 3. 정숙희는 일용근로소득 9,500,000원이 있다. 4. 이순신은 근로능력이 없는 국가유공자이며 별도의 소득이 없다. 5. 이찬호는 2021년 대학교를 자퇴하였으며 소득은 없다. 6. 이수애는 초등학교에 다니고 있으며 소득은 없다. 7. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	사원등록에서 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 인적공제 요건을 판단해서 연말정산 관계, 기본공제대상여부, 세대주 여부, 추가공제를 선택하고, 성명과 주민번호를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 기본공제 대상자를 잘못 선택한 경우 ■ 배우자의 기본공제를 장애인으로 잘못 선택한 경우 ■ 추가공제의 장애인 코드를 누락하거나 잘못 선택한 경우 ■ 부양가족의 성명, 주민번호를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 본인 하혜란은 세대주가 아니므로 세대란에서 부를 선택하고, 종합소득금액이 3,000만원 이하이므로 부녀자공제를 적용한다. ■ 정숙희(소득자의 직계존속)의 일용근로소득은 분리과세 대상이므로 기본공제 및 경로우대공제를 적용한다. ■ 이순신(배우자)은 소득요건이 충족되므로 기본공제 및 장애인공제를 적용한다. ■ 이찬호(직계비속)는 나이 20세를 초과하므로 기본공제가 불가능하다. ■ 이수애(직계비속)는 나이 20세 이하이므로 기본공제를 선택한다.

2 중도퇴사자의 원천징수 (8점)

자료. 5월 급여자료

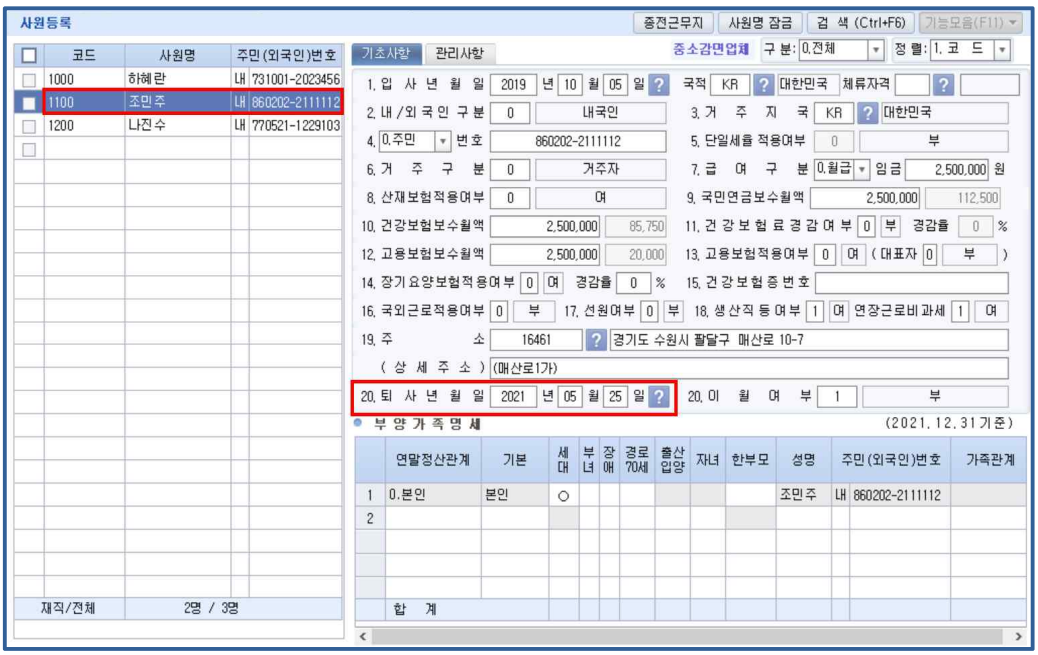
(단위: 원)

기본급	공 제 항 목					
	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	건강보험료정산	장기요양보험료정산
2,500,000	112,500	85,750	20,000	9,870	15,210	1,050

자료설명	생산부 조민주 사원의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 생산부 조민주 사원은 2021년 5월 25일에 퇴직하였다. 중도퇴사자 정산 시기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.
평가문제	1. 조민주 사원의 퇴사일을 입력하시오. 2. 공제등록에 600.건강보험료정산, 601.장기요양보험정산을 등록하시오. 3. 5월분 급여자료를 입력하고 [중도퇴사자정산]버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오.(단, 1.급여로 선택할 것.) 4. 5월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 할 것.)

해답 및 풀이

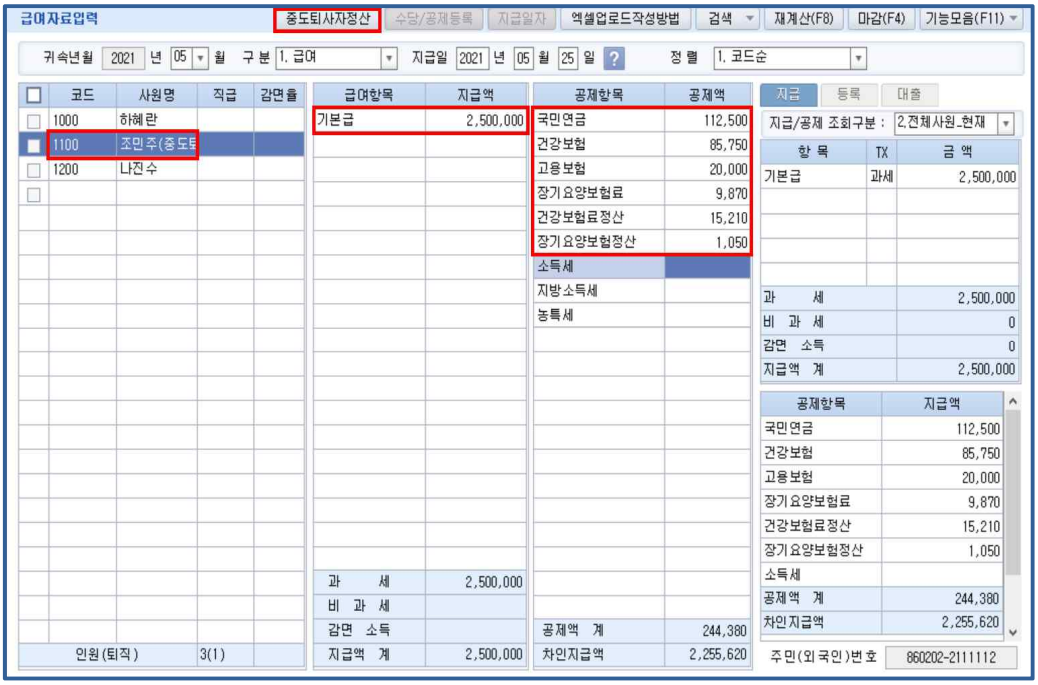
▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록(퇴사일자 입력)



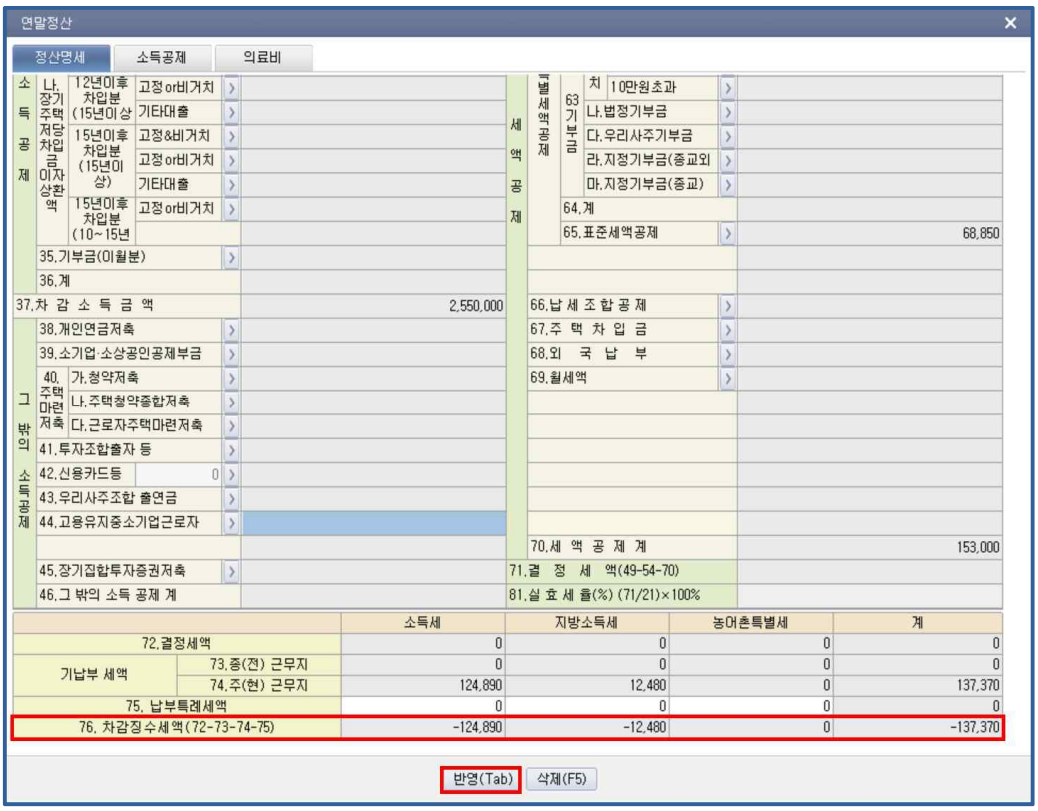
▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(공제등록)



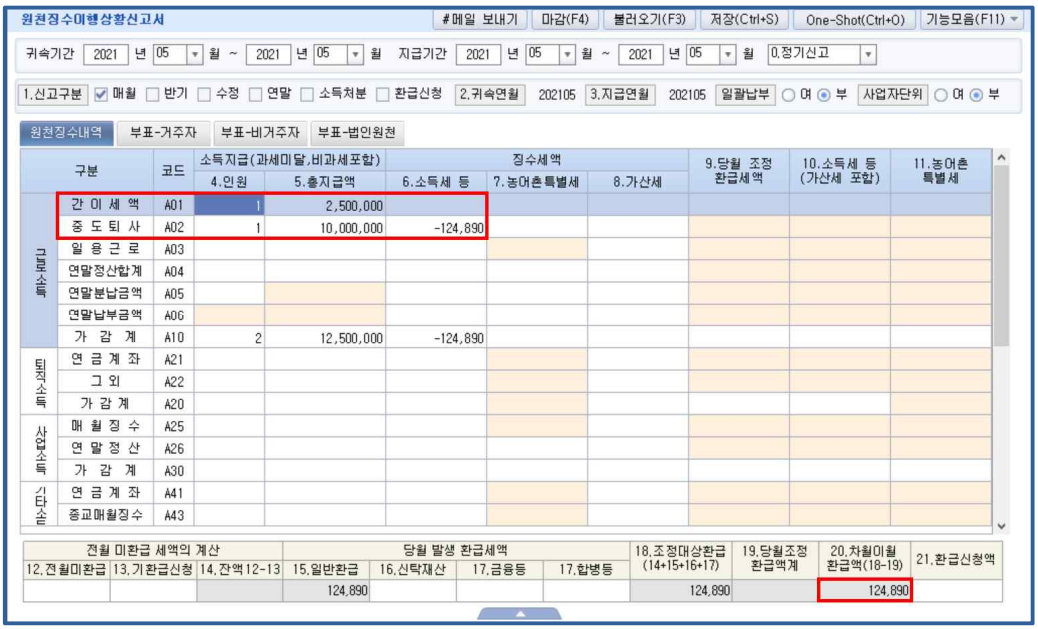
▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(급여입력 후 중도퇴사자 정산)



▣ 메뉴위치(4) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(연말정산 결과 반영)



▣ 메뉴위치(5) : 인사급여 → 근로소득관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 사원등록 메뉴에서 퇴사일자를 입력하면, 급여자료입력 메뉴의 사원명 옆에 중도퇴사자로 표시된다. ■ 급여자료입력 메뉴 툴바의 수당/공제등록을 클릭하여 공제등록에 건강보험료정산과 장기요양보험정산 항목을 입력한다. ■ 급여자료입력을 완료한 다음 툴바의 '중도퇴사자 정산'을 클릭하면 중도퇴사자 연말정산 화면이 실행되며, '확인'을 선택하면 연말정산 차감징수세액이 급여자료입력 메뉴에 반영된다. ■ 원천징수이행상황신고서를 조회시 간이세액과 중도퇴사자의 연말정산 결과가 반영된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 사원등록 메뉴에 퇴사일자를 입력하지 않은 경우 ■ 급여자료입력 메뉴에서 귀속월, 지급월, 지급일자를 잘못 입력한 경우 ■ 급여자료입력 메뉴에서 공제등록을 하지 않거나, 공제소득유형을 잘못 선택한 경우 ■ 급여자료입력 메뉴에서 중도퇴사자 연말정산 차감징수세액을 반영하지 않은 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴에서 간이세액, 중도퇴사, 환급신청액이 누락되었거나 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 나진수(1200)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 나진수와 생계를 같이 한다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 기부금세액공제는 [기부금] 탭에서 입력한다. 3. 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 4. 소득공제 및 세액공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.

자료 1. 나진수의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성 명	주민등록번호	기타사항
0.본인	나진수	770521-1229103	세대주
3.배우자	정소영	780202-2011213	총급여액: 8,000,000원
4.직계비속	나하나	981212-2345678	소득 없음
4.직계비속	나두나	110101-4231454	소득 없음
4.직계비속	나세나	120122-3122220	소득 없음

자료 2. 나진수의 국세청 간소화 서비스 자료

2021년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
나진수	770521-1******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
101-15-16***	***정형외과	일반	6,500,000
102-23-21***	***안경	안경	800,000
의료비 인별합계금액			6,500,000
안경구입비 인별합계금액			800,000
산후조리원 인별합계금액			
인별합계금액			**7,300,000**

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 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
나하나	981212-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
106-05-81***	***내과	일반	3,200,000
의료비 인별합계금액			3,200,000
안경구입비 인별합계금액			
산후조리원 인별합계금액			
인별합계금액			**3,200,000**

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 [기부금]

■ 기부자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
나진수	770521-1******

■ 기부자 지출내역사

(단위: 원)

사업자번호	단체명	기부유형	기부금액 합계	공제대상 기부금액	기부장려금 신청금액
116-82-14426	사회복지 공동모금회	법정기부금	2,300,000	2,300,000	
인별합계금액					**2,300,000**

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.

일련번호	

기 부 금 영 수 증

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

❶ 기부자

성명(법인명)	나두나	주민등록번호 (사업자등록번호)	110101-4******
주소(소재지)	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-18 (충정로3가)		

❷ 기부금 단체

단 체 명	사랑교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-90-20116
소 재 지	서울특별시 강남구 강남대로 544	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조

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
종교	41	금전	2021.1.1.~ 2021.12.31.					80,000		

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

2021년 12월 31일

신청인 나두나 (서명 또는 인)

위와 같이 기부금을 기부받았음을 증명합니다.

2021년 12월 31일

기부금 수령인 사랑교회 (서명 또는 인)

2021년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
나하나	981212-2******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

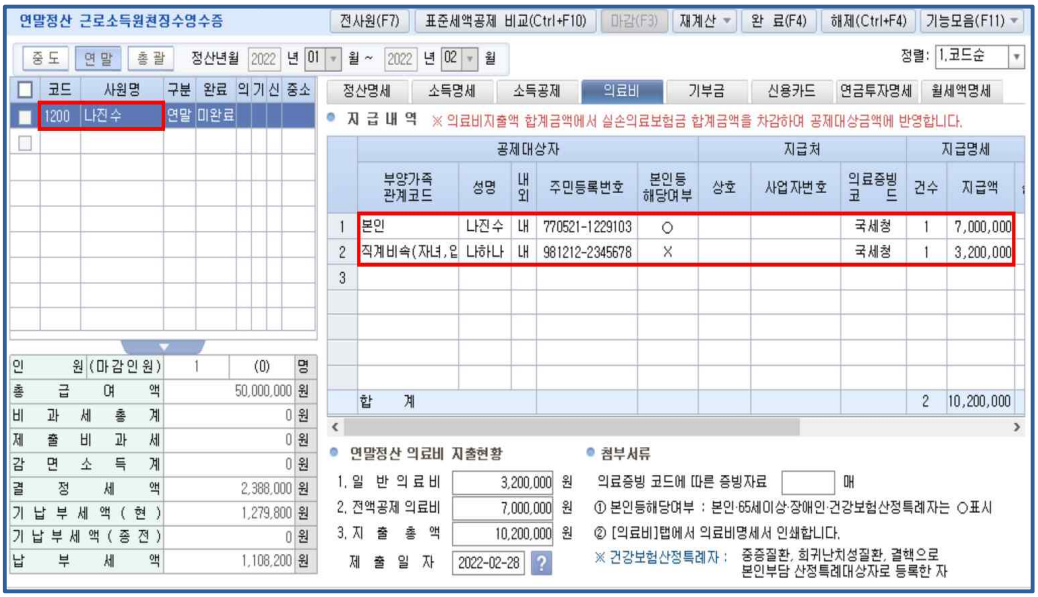
교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
**대학	**대학교	107-90-32***	6,000,000
인별합계금액			6,000,000

국 세 청 National Tax Service

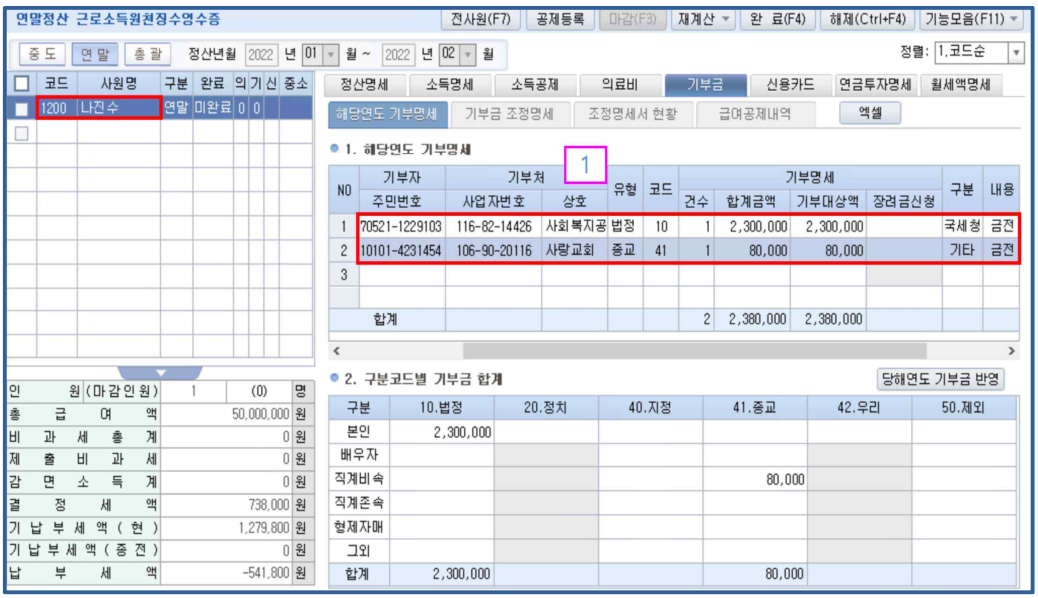
- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

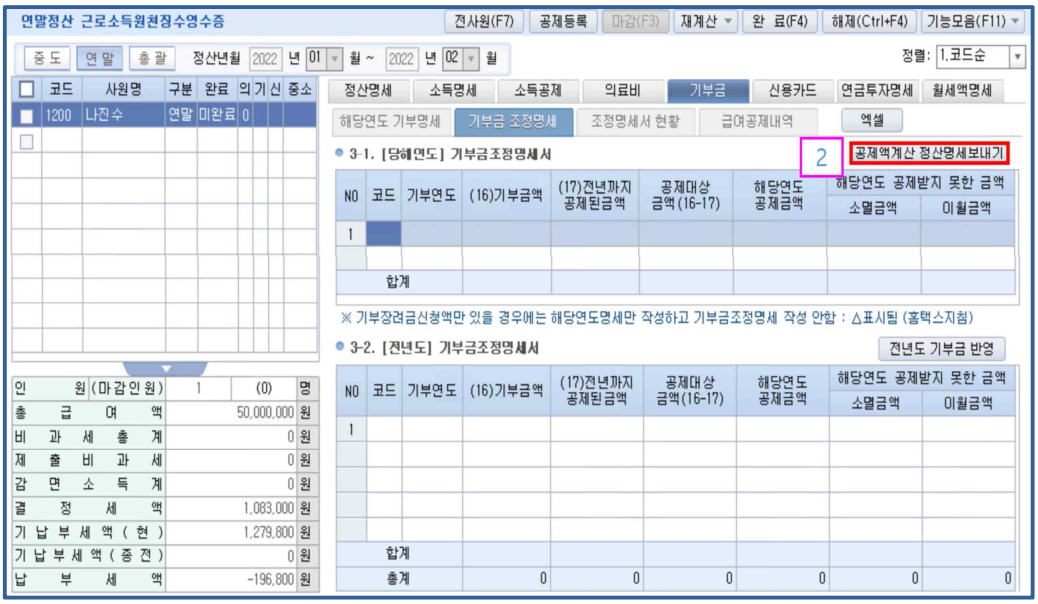
해답 및 풀이

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



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







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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 의료비세액공제는 의료비 탭에 입력한다. ■ 기부금세액공제는 기부금 탭에 입력한다. ■ 교육비세액공제는 소득공제 탭에 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 의료비 세액공제 - 공제대상자를 잘못 선택한 경우 - 의료비 건수를 누락하거나 1건을 초과해서 입력한 경우 (국세청 자료는 합산해서 1건으로 입력함) - 안경구입비는 50만원 한도인데 그 금액을 초과해서 입력한 경우 ■ 기부금 세액공제 - 세액공제 자료 출처(국세청, 기타자료)의 구분을 잘못 선택한 경우 - 기부금조정명세 탭 공제액계산 정산명세 보내기에서 '공제금액 + 정산명세 반영'을 하지 않아 세액공제액이 계산되지 않은 경우 ■ 교육비 세액공제 - 국세청 자료를 기타에 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 의료비 세액공제 입력시 안경구입비의 공제한도는 500,000원이므로, 공제한도를 초과하여 지출하였더라도 한도 금액까지 입력한다. ■ 의료비 세액공제는 기본공제대상자의 나이, 소득요건의 제약이 없다. ■ 기부금 세액공제 작업순서 - 해당연도 기부명세 작성 - 기부금 조정명세에서 '공제액 계산 정산명세보내기' 클릭 - 하단의 '공제금액 + 정산명세 반영' 클릭 - 정산명세 기부금 세액공제액 확인