국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제50회 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(2021.11.3.) 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 C5011111111, 감독관 확인번호 SC3을 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 재무제표의 작성과 표시의 일반원칙에 관한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.
② 재무제표의 본문이나 주석에 구분 표시하도록 정한 항목은 그 성격이나 금액이 중요하지 아니한 것이라도 유사한 항목으로 통합하여 표시할 수 없다.
③ 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
④ 재무제표의 기간별 비교가능성을 제고하기 위하여 당기 재무제표를 전기와 비교하는 형식으로 표시한다.

해설

[정답] ②

- 일반기업회계기준에서 재무제표의 본문이나 주석에 구분 표시하도록 정한 항목이라 할지라도 그 성격이나 금액이 중요하지 아니한 것은 유사한 항목으로 통합하여 표시할 수 있다. (문단 2.11)

[추가해설] 일반기업회계기준 제2장 재무제표의 작성과 표시 Ⅰ

- 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다. (문단 2.5)
- 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다. (문단 2.6)
- 재무제표의 기간별 비교가능성을 제고하기 위하여 전기 재무제표의 모든 계량정보를 당기와 비교하는 형식으로 표시한다. (문단 2.12)

[2] (주)한공은 당기 중 유상증자를 2차례 실시하였다. 다음 자료를 토대로 2021년 말 재무상태표에 표시되는 주식발행초과금을 계산하면 얼마인가?(단, 전기 말 주식발행초과금과 주식할인발행차금 잔액은 없는 것으로 한다.)

- 2021년 5월 5일 발행주식수 1,000주, 1주당 발행금액 8,000원(액면: @5,000원) 주식발행 수수료는 없다.
- 2021년 10월 20일 발행주식수 500주, 1주당 발행금액 4,000원(액면: @5,000원) 주식발행 수수료 100,000원이 발생하였다.

① 2,400,000원 ② 3,000,000원
③ 4,000,000원 ④ 5,000,000원

해설

[정답] ①

- 5월 5일 거래에서 주식발행초과금이 3,000,000원 발생하고, 10월 20일 거래에서 600,000원 감소한다. 따라서 주식발행초과금 잔액은 2,400,000원이다.

[추가해설] 일반기업회계기준 제15장 자본

- 주주로부터 현금을 수령하고 주식을 발행하는 경우에 주식(상환우선주 등 포함)의 발행금액이 액면금액(무액면주식의 경우 발행금액 중 이사회 또는 주주총회에서 자본금으로 정한 금액, 이하 같음)보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다. 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 회계처리한다. 이익잉여금(결손금) 처분(처리)으로 상각되지 않은 주식할인발행차금은 향후 발생하는 주식발행초과금과 우선적으로 상계한다. (문단 15.3)

회계처리

- 5월 5일 분개: (차) 현 금 예 금 8,000,000원 (대) 자 본 금 5,000,000원
  주식발행초과금 3,000,000원
- 10월 20일 분개: (차) 현 금 예 금 1,900,000원 (대) 자 본 금 2,500,000원
  주식발행초과금 600,000원

[3] 다음 중 회계변경의 유형이 다른 것은?

① 전액 회수할 것으로 평가한 매출채권을 일부만 회수할 것으로 변경
② 감가상각방법을 정액법에서 정률법으로 변경
③ 재고자산의 원가결정방법을 총평균법에서 선입선출법으로 변경
④ 유형자산의 잔존가치를 1,000,000원에서 2,000,000원으로 변경

해설

[정답] ③

- 재고자산의 원가결정방법을 총평균법에서 선입선출법으로 변경하는 것은 회계정책의 변경이고, 그 이외의 것은 회계추정의 변경이다.

[추가해설] 일반기업회계기준 제5장 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류

- 이 장에서 회계변경은 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 말한다.
  회계정책의 변경은 재무제표의 작성과 보고에 적용하던 회계정책을 다른 회계정책으로 바꾸는 것을 말한다. 회계정책은 기업이 재무보고의 목적으로 선택한 기업회계기준과 그 적용방법을 말한다.
  한편, 회계추정의 변경은 기업환경의 변화, 새로운 정보의 획득 또는 경험의 축적에 따라 지금까지 사용해오던 회계적 추정치의 근거와 방법 등을 바꾸는 것을 말한다. 회계추정은 기업환경의 불확실성하에서 미래의 재무적 결과를 사전적으로 예측하는 것을 말한다. (문단 5.7)
- 기업은 다음 중 하나의 경우에 회계정책을 변경할 수 있다. (문단 5.9)
  (1) 일반기업회계기준에서 회계정책의 변경을 요구하는 경우
  (2) 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우
- 회계정책의 변경은 일반기업회계기준 또는 관련법규의 개정이 있거나, 새로운 회계정책을 적용함으로써 회계정보의 유용성을 향상시킬 수 있는 경우에 한하여 허용한다. 회계정책의 변경에는 재고자산 평가방법의 변경 및 유가증권의 취득단가산정방법 변경 등이 있다. (실무지침 문단 5.4)
- 일부 재무제표항목은 기업환경의 불확실성으로 인하여 그 인식과 측정을 추정에 의존한다. 합리적인 추정은 재무제표작성에 필수적인 과정이며 재무제표의 신뢰성을 떨어뜨리지 않는다. 회계추정에는 대손의 추정, 재고자산의 진부화 여부에 대한 판단과 평가, 우발부채의 추정, 감가상각자산의 내용연수 또는 감가상각자산에 내재된 미래경제적 효익의 기대소비 형태의 변경(감가상각방법의 변경) 및 잔존가액의 추정 등이 있다.
  (실무지침 문단 5.5)

[4] 다음은 (주)한공의 수정전시산표의 일부이다. 당기말 거래처의 파산으로 매출채권 8,000원의 회수가 불가능해졌으며, 나머지 매출채권도 5%만큼 회수불가능할 것으로 추정된다. 이를 반영한 후의 설명으로 옳은 것은?

잔액	합계	계정과목	합계	잔액
80,000원	230,000원	매출채권	150,000원	
		대손충당금	5,000원	5,000원
0원	0원	대손상각비		

① 재무상태표에 보고될 매출채권 총액은 80,000원이다.
② 재무상태표에 보고될 대손충당금 잔액은 3,600원이다.
③ 재무상태표에 보고될 매출채권 순액은 68,000원이다.
④ 손익계산서에 보고될 대손상각비는 7,000원이다.

해설

[정답] ②

- 거래처 파산: (차) 대손충당금 5,000원 (대) 매출채권 8,000원
  (차) 대손상각비 3,000원
- 기말 매출채권: 80,000원 – 8,000원 = 72,000원
- 기말 대손충당금: (80,000원 – 8,000원) × 5% = 3,600원
- 대손상각비: 3,000원 + 3,600원 = 6,600원

[5] 도·소매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2021년 결산 전 매출액이 20,000,000원일 때, 아래 결산사항을 반영한 올바른 매출액은 얼마인가?

- 아래 금액은 모두 판매금액이다.
- 2021년 12월 10일 도착지 인도조건으로 판매한 운송중인 상품 500,000원이 매출에 계상되지 않았다.
- 2021년 말 수탁자에게 인도한 상품 800,000원 중 500,000원이 판매되었음을 확인하였다.
- 2021년에 판매한 상품권 2,000,000원 중 1,000,000원이 상품 판매로 인해 회수되었음을 확인하였다.

① 20,000,000원 ② 21,000,000원
③ 21,500,000원 ④ 22,000,000원

해설

[정답] ③

◉ 미반영사항 반영 전 매출액	20,000,000원
도착지 인도조건 매출[*1]	-
수탁자가 판매한 매출[*2]	500,000원
상품권 매출[*3]	1,000,000원
미반영사항 반영 후 매출액	21,500,000원

*1 도착지 인도조건으로 판매한 상품은 도착전(운송중)이므로 매출에 포함되지 않는다.
*2 위탁상품은 수탁자가 상품을 판매한 때에 매출을 인식한다.
*3 물품을 판매하고 상품권을 회수한 때에 매출을 인식한다.

[6] 다음은 (주)한공의 11월중 매출과 매입에 관한 자료이다. 계속기록법에 의한 선입선출법(FIFO)을 사용할 경우 11월에 판매한 상품의 매출총이익은 얼마인가?

일 자	구 분	수 량	단 가
11월 1일	기초재고	5,000개	@500원
11월 15일	상품매입	10,000개	@550원
11월 25일	상품판매	8,000개	@600원
11월 30일	상품매입	3,000개	@520원

① 400,000원 ② 640,000원
③ 650,000원 ④ 800,000원

해설

[정답] ③

◉ 11월 25일 판매된 상품 8,000개는 선입선출법에 따라 기초재고 5,000개와 11월 15일에 매입한 재고자산 10,000개 가운데 5,000개가 판매되었으므로
매출원가는 4,150,000원(= 5,000개 × @500원 + 3,000개 × @550원)이다.

◉ 매출총이익 = 매출액 – 매출원가
= (8,000개 × @600원) – 4,150,000원
= 650,000원

[7] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 2021년에 손상차손환입액으로 인식할 금액은 얼마인가?

- 2020년 초에 취득한 토지(취득금액 60,000,000원)에 2020년 말 손상징후가 존재
- 2020년 말 토지의 순공정가치와 사용가치는 각각 45,000,000원과 50,000,000원
- 2021년 말 토지의 회수가능액 70,000,000원

① 10,000,000원 ② 15,000,000원
③ 20,000,000원 ④ 25,000,000원

해설

[정답] ①

- 전기 말 회수가능액 = Max(45,000,000원, 50,000,000원) = 50,000,000원
- 전기 말 손상차손 = 60,000,000원 – 50,000,000원 = 10,000,000원
- 당기 말 손상차손환입
  = Min(70,000,000원, 60,000,000원) – 50,000,000원
  = 10,000,000원

[8] (주)한공은 3년 전 매입한 매도가능증권을 당기 중 600,000원에 처분하였다. 전기 말 재무상태표상 매도가능증권 금액은 500,000원이며, 매도가능증권평가손실(기타포괄손익누계액)은 150,000원이다. 손익계상서에 계상되는 처분손익은 얼마인가? (이 외 매도가능증권은 없다고 가정한다.)

① 매도가능증권처분손실 50,000원
② 매도가능증권처분이익 50,000원
③ 매도가능증권처분손실 100,000원
④ 매도가능증권처분이익 100,000원

해설

[정답] ①

- 처분시점 회계처리

(차)	현금	600,000원	(대)	매도가능증권	500,000원
	매도가능증권처분손실	50,000원		매도가능증권평가손실 (기타포괄손익누계액)	150,000원

[9] 다음 중 부가가치세 과세표준에 포함되는 것은?

① 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손·훼손되거나 멸실한 재화의 가액
② 재화·용역의 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금과 공공보조금
③ 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
④ 할부판매의 이자상당액

해설

[정답] ④

- 할부판매의 이자상당액은 과세표준에 포함된다.

[추가해설] 부가가치세 과세표준 (부가가치세법 제29조 제5항 참조)

[10] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대하여 <u>잘못</u> 알고 있는 사람은?



① 철수 ② 예지
③ 미라 ④ 용필

해설

[정답] ④

- 도서관, 과학관 등 문화관련 재화와 용역은 부가가치세 면세대상이다.
- 철수: 부가가치세법 제21조(재화의 수출) 참조
  예지: 부가가치세법 제 22조(용역의 국외공급) 참조
  용필: 부가가치세법 제26조(재화 또는 용역의 공급에 대한 면세) 제1항 제17호 참조

[11] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2021년 제2기 부가가치세 확정신고와 관련된 매입세액 자료이다. 부가가치세법상 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

가. 공장용 화물차 유류대 관련 매입세액:	2,500,000원
나. 거래처 발송용 연말 선물세트 구입 관련 매입세액:	1,000,000원
다. 사무용 비품 구입 관련 매입세액:	4,000,000원
라. 토지 자본적 지출 관련 매입세액:	3,400,000원

① 5,000,000원 ② 5,900,000원
③ 6,500,000원 ④ 7,400,000원

해설

[정답] ③

- 공제받을 수 있는 매입세액 = 2,500,000원 (가) + 4,000,000원 (다)
  = 6,500,000원
- 공장용 화물차 유류대와 사무용 비품 구입 관련 매입세액은 공제대상이며,
  거래처 발송용 연말 선물세트 구입 관련 매입세액(접대비 관련 매입세액)과
  토지 자본적 지출 관련 매입세액은 공제받지 못할 매입세액이다.
  (부가가치세법 제39조(공제하지 아니하는 매입세액) 참조)

[12] 다음 중 소득세법상 이자소득에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

① 손해배상금에 대한 법정이자
② 국내에서 지급받는 은행 예금의 이자
③ 내국법인이 발행한 채권 또는 증권의 이자
④ 비영업대금의 이익

해설

[정답] ①

- 계약의 위약, 해약을 원인으로 한 손해배상금에 대한 법정이자는 기타소득, 기타의 원인으로 인한 손해배상금에 대한 법정이자는 과세 제외한다. (소득세법 제21조 제1항 제10호, 소득세법시행령 제41조 제8항 참조)
- ②: 소득세법 제16조(이자소득) 제1항 제3호
  ③: 소득세법 제16조(이자소득) 제1항 제2호
  ④: 소득세법 제16조(이자소득) 제1항 제11호

[13] 다음 중 소득세법상 근로소득에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 종업원이 받는 직무수당 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액은 근로소득으로 보지 않는다.
② 법인의 임원이 부여받은 주식매수선택권을 근무하는 기간 중 행사함으로써 얻은 이익은 근로소득에 해당한다.
③ 일직료·숙직료 또는 여비로서 실비변상정도의 금액은 비과세 근로소득이다.
④ 연말정산한 근로소득은 다른 종합소득이 없으면 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

해설

[정답] ①

- 종업원이 받는 직무수당은 금액에 관계없이 근로소득으로 본다.
- ②번: 소득세법시행령 제38조 제1항 제17호
  ③번: 소득세법시행령 제12조 제3호
  ④번: 소득세법 제73조 제1항 제1호

[추가해설] 근로소득 (소득세법시행령 제38조(근로소득의 범위) 제1항 제3호 참조)

- 근로수당・가족수당・전시수당・물가수당・출납수당・직무수당 기타 이와 유사한 성질의 급여

[14] 다음은 성실해 씨의 기타소득 관련 수입 내역이다. 원천징수대상 기타소득금액은 얼마인가?(단, 실제 소요된 필요경비는 없는 것으로 가정한다.)

가. 유실물의 습득으로 인한 보상금	3,000,000원
나. 주택입주 지체상금	2,000,000원
다. 원작자가 받는 원고료	500,000원

① 3,500,000원 ② 3,600,000원
③ 3,900,000원 ④ 5,400,000원

해설

[정답] ②

- 유실물의 습득으로 인한 보상금은 실제 소요된 필요경비가 없으며, 주택입주 지체상금은 80%, 원작자가 받는 원고료는 60%의 필요경비가 인정된다. (소득세법시행령 제87조(기타소득의 필요경비계산) 참조)
- 원천징수대상 기타소득금액
  = 3,000,000원 + 2,000,000원 × (100% - 80%) + 500,000원 × (100% - 60%)
  = 3,600,000원

[15] 다음은 근로소득자인 김한공씨가 2021년 중 지출한 교육비내역이다. 2021년 교육비세액공제액은 얼마인가?

가. 본인 대학원 학비	10,000,000원
나. 배우자(소득없음)의 대학원 학비	5,000,000원
다. 장남(24세, 사업소득금액 200만원)의 대학교 학비	6,000,000원
라. 차남(17세)의 외국어 학원비	3,000,000원

① 900,000원 ② 1,500,000원
③ 2,400,000원 ④ 2,700,000원

해설

[정답] ②

- 본인의 대학원 학비는 교육비 공제대상이나 부양가족의 대학원 학비는 공제대상이 아님.
- 소득이 있는 자녀의 교육비는 공제대상 아니며, 취학전 아동 이외의 학원비는 공제대상 교육비에 해당하지 않음.
- 10,000,000원 × 15% = 1,500,000원

실무수행평가

(주)야호산업(회사코드 2150)은 등산용품 제조업 및 부동산임대업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	1. 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)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)야호산업				
1	2021-1-10	임차료	400,000		***	***

공급자 정보

- 상 호: 삼성개발
- 사업자등록번호: 119-15-50400
- 대 표 자: 박성연
- 주 소: 경기도 수원시 팔달구 매산로 10-7 (매산로1가)
- 은 행 정 보: 신한은행 011202-04-012368
- 예 금 주: 박성연(삼성개발)

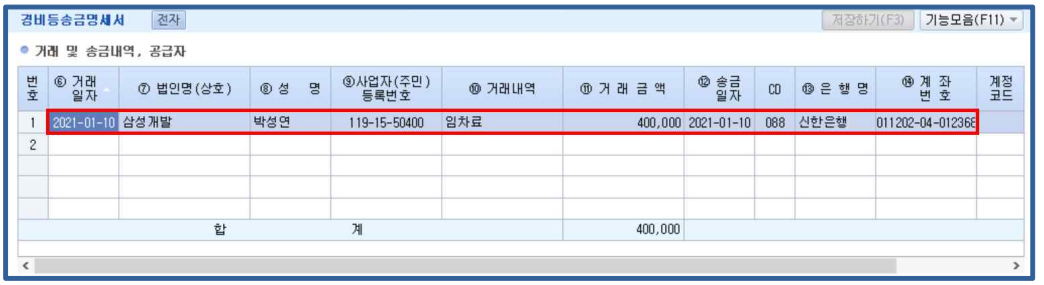
자료설명	원재료 야적을 위해 삼성개발에서 임차한 임야에 대해 1월분 임차료 400,000원을 국민은행 보통예금에서 이체하였다.(삼성개발은 세금계산서 발급이 불가능한 간이과세자임.)
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의 송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

해답 및 풀이

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



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 경비등의송금명세서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 영업, 관리, 유지에 지출된 비용의 경비코드는 800번대 판관비, 제조 활동과 관련된 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 519.임차료 대신 619, 719, 819번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 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 수취거래, 만기결제, 할인 및 배서양도 (3점)

전 자 어 음

(주)야호산업 귀하 00420201015123456789

금 오백만원정 **5,000,000원**

금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

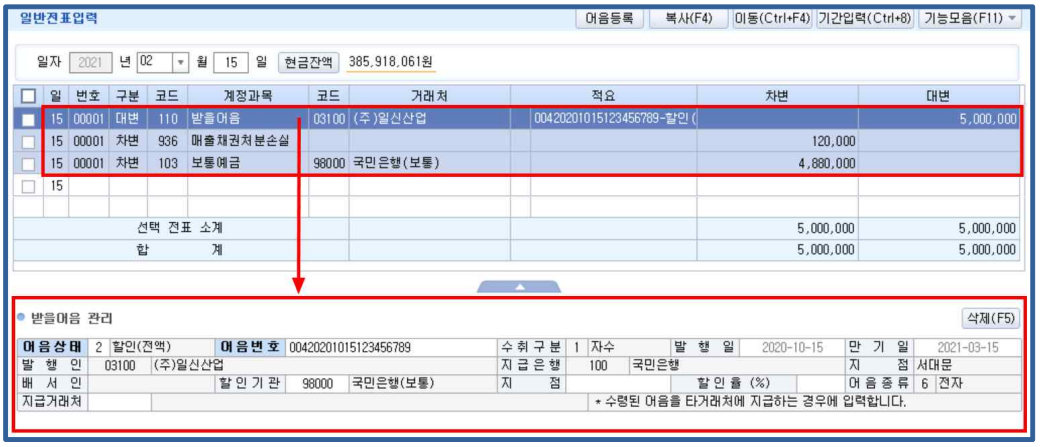
지급기일 2021년 3월 15일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

발행일 2020년 10월 15일
발행지 주 소 서울특별시 서대문구 간호대로 11-15
발행인 (주)일신산업

자료설명	[2월 15일] (주)일신산업으로부터 받아 보관 중이던 전자어음을 국민은행에서 할인하고, 할인료 120,000원을 차감한 잔액 4,880,000원은 국민은행 보통예금계좌에 입금되었다.
평가문제	1. 어음의 할인과 관련된 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.) 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다. ■ 어음할인시 자금관리 입력방법 - 110.받을어음 계정 라인에서 단축키 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리'를 클릭한다. - 어음상태는 2.할인을 선택하고, F2 코드도움으로 어음번호와 할인기관을 적용한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 103.보통예금, 110.받을어음 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 110.받을어음 계정 자금관리를 전체 또는 일부를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 매각거래에 의한 어음할인시 할인료는 영업외비용인 매출채권처분손실 계정으로 처리한다

3 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 204456-02-344714 (주)야호산업				
1	2021-03-02	(주)삼광산업		12,000,000	***	***

자료설명	(주)삼광산업의 외상매출금 22,000,000원 중 일부는 국민은행 보통예금으로 입금되었으며, 잔액은 계약에 따라 소비대차(대여기간 6개월, 이자율 연 4%, 후급조건)로 전환되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 103.보통예금, 108.외상매출금, 114.단기대여금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 114.단기대여금을 다른 계정으로 회계처리한 경우
Tip	■ 금전을 빌려주는 계약을 소비대차라고 하며, 금전을 받기로 약정한 날까지의 기간이 1년 이내이면 단기대여금, 1년을 초과하게 되면 장기대여금 계정으로 회계처리한다.

4 퇴직급여 (3점)

자료.

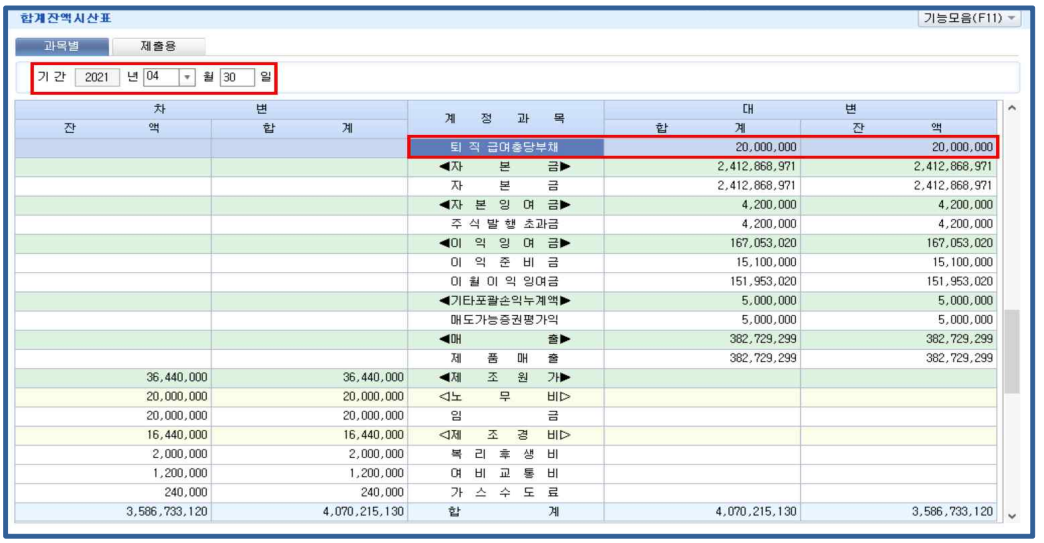
퇴직금 정산서

- 사업장명: (주)야호산업
- 성 명: 이방원
- 생년월일: 1972년 10월 20일
- 퇴사일자: 2021년 4월 30일
- 퇴직금 지급일자: 2021년 4월 30일
- 퇴직금: 15,400,000원(『근로자퇴직급여 보장법』상 금액)
- 퇴직금 지급방법: 확정급여형퇴직연금(DB) 계좌에서 지급

자료설명	1. (주)야호산업은 확정급여형퇴직연금(DB)에 가입하여 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다. 2. 이방원 퇴사시 퇴직금 전액을 개인형 퇴직연금(IRP)계좌로 지급한다.
평가문제	퇴직금 지급과 관련된 거래자료를 입력하시오.(거래처코드 입력은 생략할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표(퇴직급여충당부채 조회)



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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 합계잔액시산표 메뉴에서 295.퇴직급여충당부채 잔액을 확인한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 장부상의 295.퇴직급여충당부채를 상계하지 않은 경우 ■ 198.퇴직연금운용자산을 다른 계정으로 회계처리한 경우
Tip	■ 확정급여형(DB) 퇴직연금 회계처리 - 적립금 납입 : 퇴직연금운용자산 XXX / 보통예금 - 결산 : 퇴직급여 XXX / 퇴직급여충당부채 XXX ※ 확정급여형 퇴직연금제도에서는 결산시점에 퇴직금 추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정한다. - 퇴직금 지급 : 퇴직급여충당부채 XXX / 퇴직연금운용자산 XXX

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발급 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32144				등록번호	514-81-35782			
상호	(주)야호산업	성명	최종길		상호	(주)메아리	성명	김세창	
사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				사업장 주소	서울특별시 구로구 가마산로 134-10			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	등산용품외				종목	등산용품			

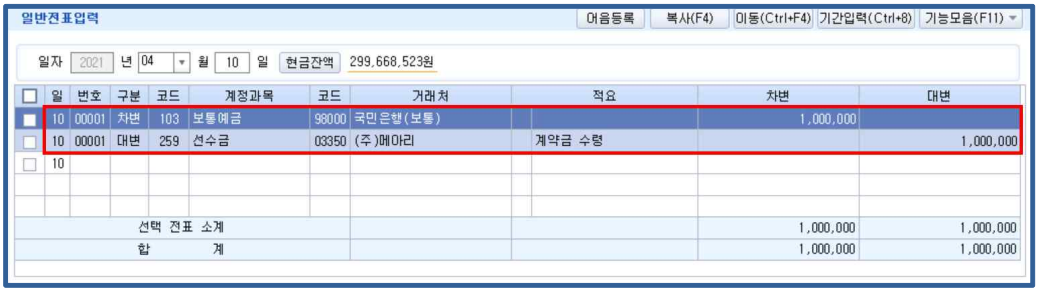
거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.4.25.		6,000,000	600,000	6,600,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	25	등산모자		100	60,000	6,000,000	600,000	6,600,000

자료설명	1. (주)메아리에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이다. 2. 회사는 (주)메아리에서 4월 10일 계약금 1,000,000원을 수령하였으며 잔액은 국민은행 보통예금계좌로 이체받았다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

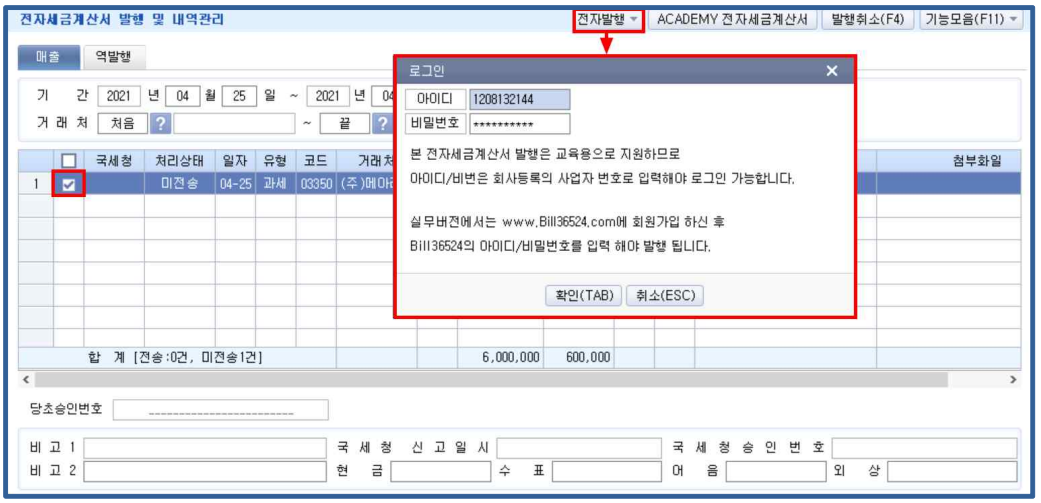
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력 조회)



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



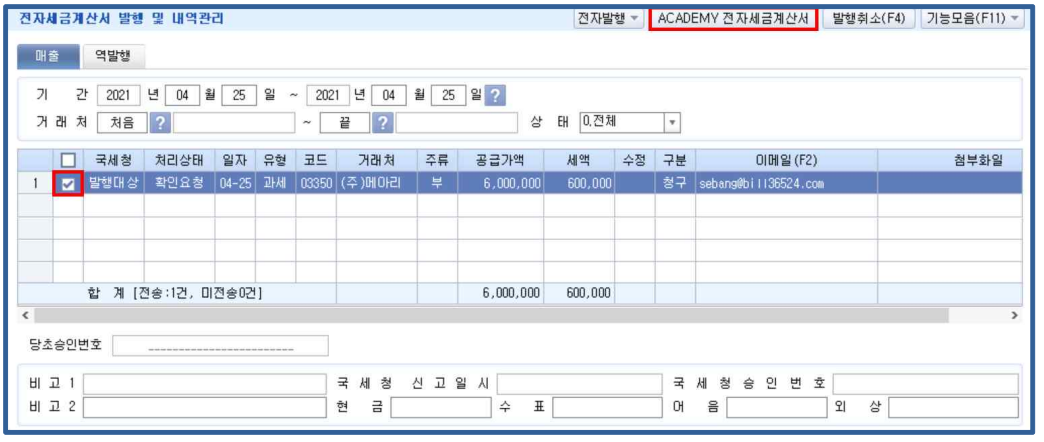
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



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



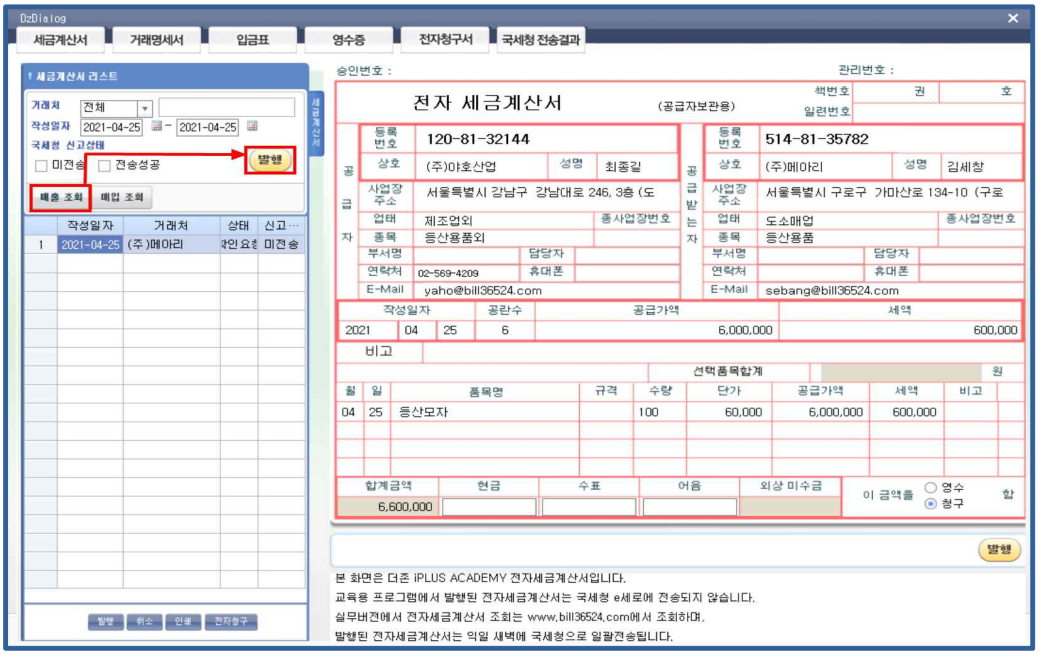
▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 홈페이지 로그인)



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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일반 매출세금계산서 발급시 유형은 11과세를 선택한다. ■ 4월 10일 미리받은 계약금 거래를 확인한 후 상계처리한다. ■ 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 ■ 4월 10일 미리받은 계약금 거래를 상계처리하지 않은 경우 ■ 전자발행을 하지 않고 '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 ■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송을 하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 - 전자입력 전자세금계산서 발급 생략, 문제에서 전자입력으로 제시된 경우 - 전자발행 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 '전자세금'란은 공란으로 두고, '전자세금계산서 발행 및 내역관리'에서 작업

[2] 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	120-81-51234		
	상호	(주)야호산업	성명(대표자)	최종길		상호	(주)설악산업	성명(대표자)	설악산
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				사업장주소	서울특별시 구로구 구로중앙로 198		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	등산용품외				종목	등산용품		
	E-Mail	yaho@bill36524.com				E-Mail	mountain@bill36524.com		

작성일자	2021.5.20.	공급가액	10,000,000	세 액	1,000,000
비고					

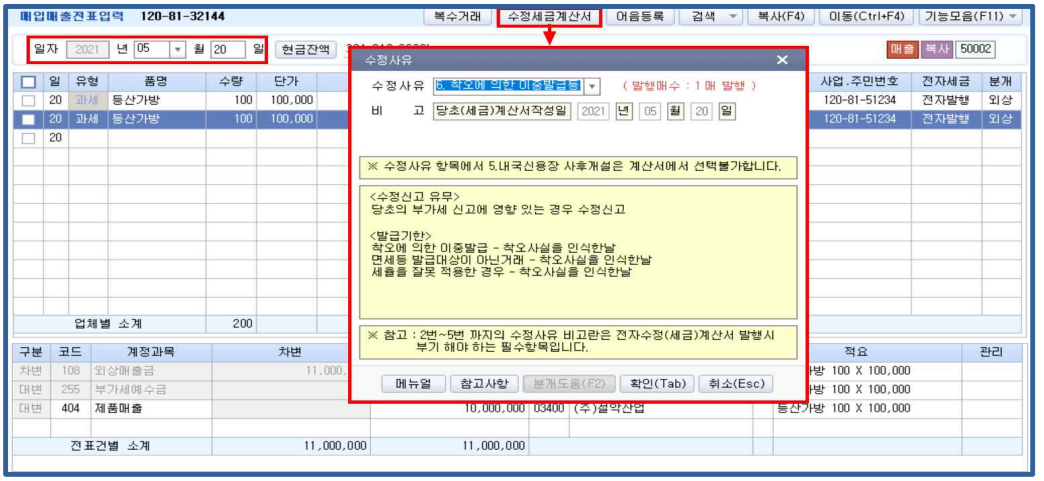
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	20	등산가방		100	100,000	10,000,000	1,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
11,000,000				11,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

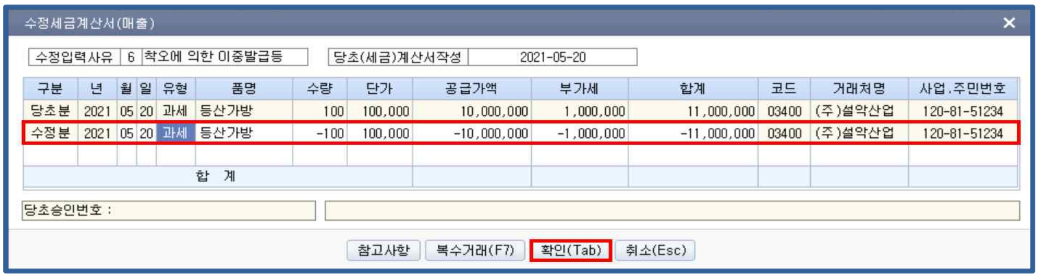
자료설명	1. 5월 20일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며 매입매출전표에 입력되어 있다. 2. 담당자의 착오로 동일 건을 이중 발급한 사실을 확인하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(수정사유 6.착오에 의한 이중발급등)



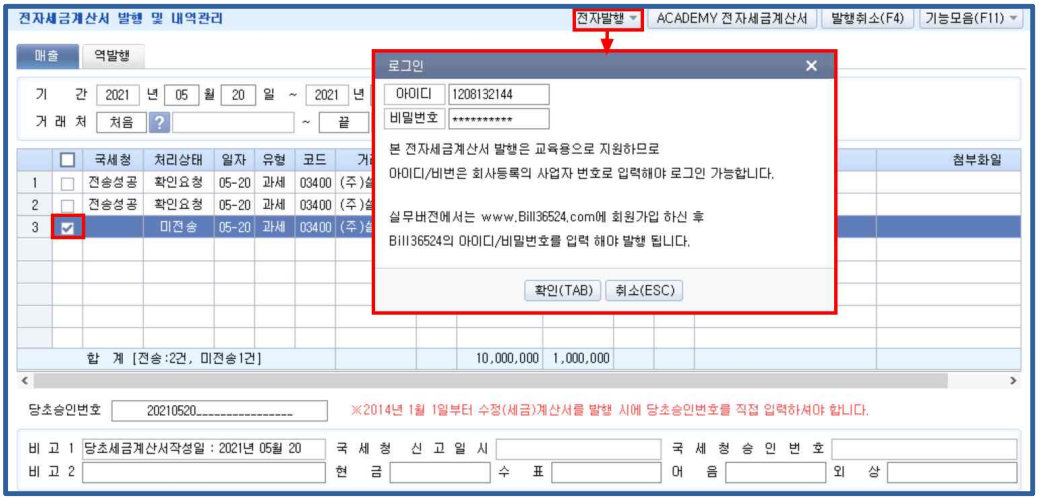
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(수정분에 작성일자(당초 작성일자), 취소할 공급가액을 '-'로 입력)



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(수정세금계산서 1건 반영 완료)



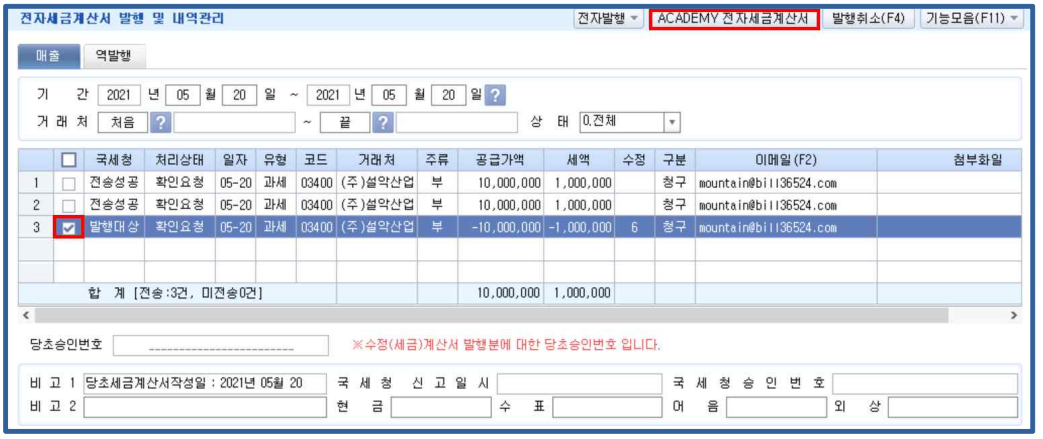
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
('발행' 클릭시 거래 상대방 담당자 이메일주소로 수정전자세금계산서가 발행됨)



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(수정전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 메뉴위치(7) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 로그인)



▣ 메뉴위치(8) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 후 발행 클릭)



구 분	세 부 내 용
참고사항	**[착오에 의한 이중발급 등 수정전자세금계산서 발급 방법]** ■ 당초 발급한 5월 20일 전표를 체크한 다음 툴바의 수정세금계산서를 클릭하고, 수정사유는 '6.착오에 의한 이중발급 등'을 선택한다. ■ 수정세금계산서 화면에서 날짜, 공급가액, 세액이 자동 반영되며, 확인을 클릭하면 수정세금계산서 1건이 반영된다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 전자발행을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속한다. '발행'을 누르면 거래 상대방 이메일로 전자세금계산서가 발급된다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 전자세금계산서가 국세청에 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전자세금계산서 수정사유를 잘못 선택한 경우 ■ 수정세금계산서 화면에서 날짜, 공급가액, 세액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자발행을 하지 않고 '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송하지 않은 경우 ■ 회계처리를 잘못 입력한 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 : 전자세금계산서 발행 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 : 전자세금계산서를 직접 발행하는 경우 '전자세금'란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

3 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 부동산임대계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

■ 임 대 인 용
□ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울특별시 강남구 강남대로 246, 4층 401호				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	100㎡
월 세 보 증 금		금 100,000,000원정		월세 2,000,000원정(부가가치세 별도)		

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	100,000,000원정은 2021년 9월 1일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2021년 9월 1일로 함.

제 4 조 임대차 기간은 2021년 9월 1일로부터 (24)개월로 함.

제 5 조 **월세금액은 매월 말일에 지불**키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로 함. **(국민은행, 계좌번호:** 204456-02-344714, **예금주:** (주)야호산업)

중 략

임 대 인	주 소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				
	사업자등록번호	120-81-32144	전화번호	02-569-4209	성명	(주)야호산업

자료 2. 임대료 전자세금계산서 발급

전자세금계산서

(공급자 보관용)

승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	125-81-28548		
	상호	(주)야호산업	성명(대표자)	최종길		상호	(주)유니온	성명(대표자)	김윤희
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 4층 401호		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	서비스업	종사업장번호	
	종목	등산용품외				종목	소프트웨어개발		
	E-Mail	yaho@bill36524.com				E-Mail	union@bill3524.com		

작성일자	2021.9.30.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	30	9월 임대료				2,000,000	200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
2,200,000					◉ 영수 ○ 청구	

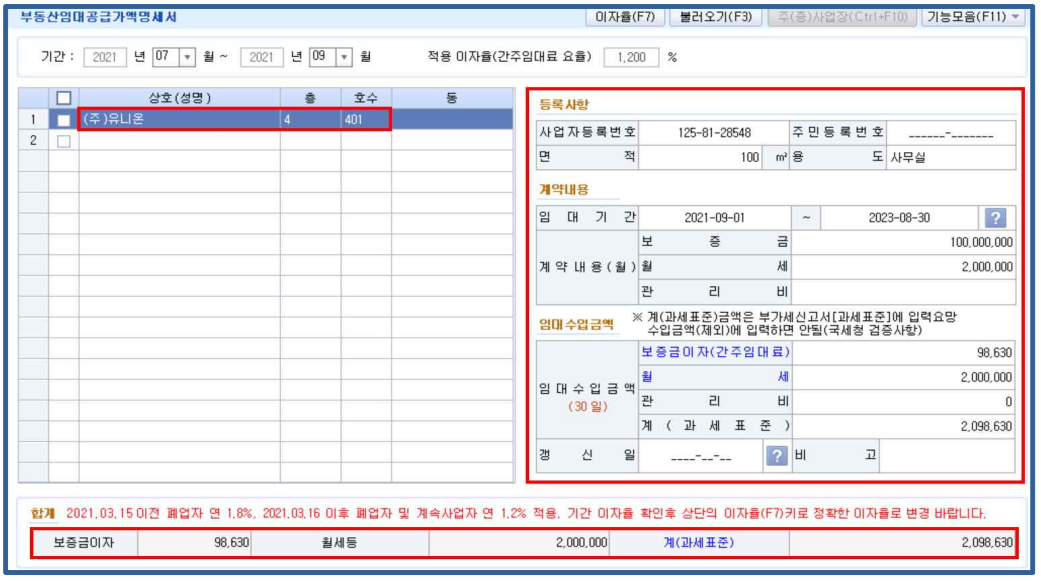
자료설명	1. 자료 1은 부동산임대계약 체결관련 서류이다. 2. 자료 2는 9월분 임대료에 대한 전자세금계산서이며, 임대료는 9월 30일 국민은행 보통예금계좌에 입금된 것을 확인하였다. 3. 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 하였다.
평가문제	1. 9월 임대료에 대한 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (간주임대료 적용이자율은 1.2% 적용, 동 입력은 생략할 것.) 3. 간주임대료에 대한 회계처리를 9월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오. 4. 9월 임대료 및 간주임대료에 대한 내용을 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

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



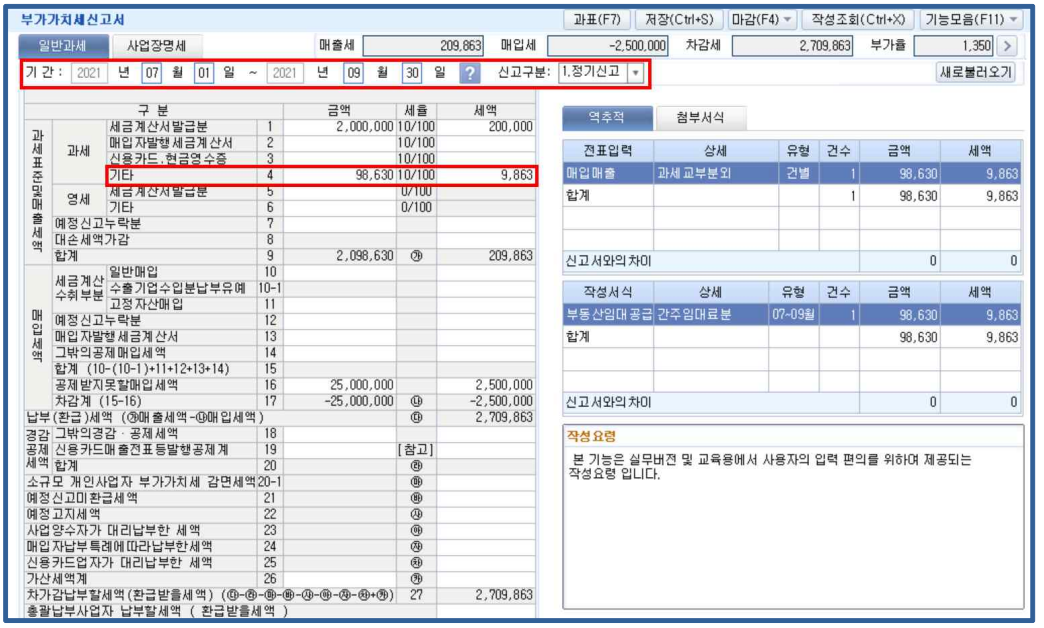
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세I → 부동산임대공급가액명세서



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(간주임대료 회계처리)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서(간주임대료 반영)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 임대료는 대금수취와 관계없이 전자세금계산서를 발급해야 하므로, 매입매출전표입력 메뉴에서 유형 11.과세로 회계처리한다. ■ 사무실 월세계약서를 참고하여 부동산임대공급가액명세서 메뉴를 작성하며, 계산된 보증금 이자는 매입매출전표입력 메뉴에서 유형 14.건별로 회계처리한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 임대료의 매입매출유형을 11.과세가 아닌 다른 유형으로 잘못 선택한 경우 ■ 103.보통예금의 거래처코드를 잘못 입력한 경우 ■ 부동산임대공급가액명세서 작성시 과세기간을 잘못 입력한 경우 ■ 부동산임대공급가액명세서 작성시 전체 또는 일부를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 간주임대료의 매입매출유형을 14.건별이 아닌 다른 유형으로 잘못 선택한 경우 ■ 간주임대료의 공급가액과 부가세를 잘못 입력한 경우 ■ 817.세금과공과금 대신 517, 617, 717번 계정코드로 잘못 입력한 경우 ■ 부가가가치세신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 간주임대료(보증금이자) 수동계산 = 해당 기간의 전세금 또는 임대보증금 X 과세대상기간의 일수/365 X 정기예금 이자율 100,000,000 X 30/365 X 1.2% = 98,630

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세 신고서 작성 (8점)

자료 1. 공통매입내역

취득일자	계정과목	공급가액	부가가치세
2019.6.20.	건물	250,000,000원	25,000,000원
2020.1.30.	비품	150,000,000원	15,000,000원

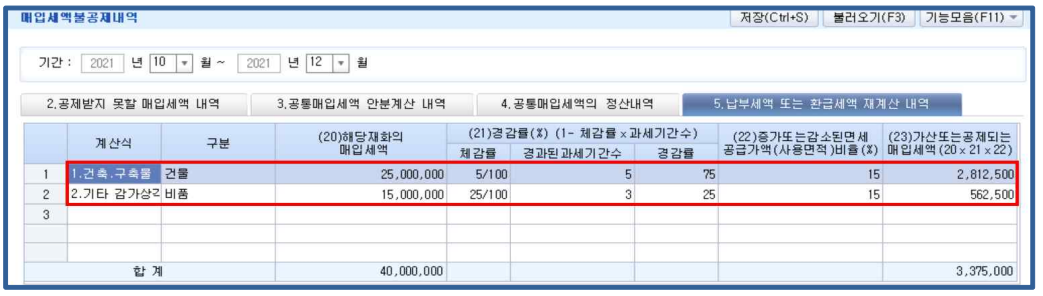
자료 2. 과세기간의 제품매출(공급가액) 내역

일자	과세사업	면세사업	총공급가액	면세비율
2021년 제1기	600,000,000원	200,000,000원	800,000,000원	25%
2021년 제2기	450,000,000원	300,000,000원	750,000,000원	40%

자료설명	본 문제에 한하여 (주)야호산업은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다. 1. 자료 1은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역이다. 2. 자료 2는 2021년 1기 및 2021년 2기의 제품매출 내역이다.(기 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료에 의할 것.)
평가문제	1. 공통매입세액 재계산을 하여 제2기 확정 부가가치세신고기간의 매입세액불공제내역서를 작성하시오. 2. 다음의 자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. - 제2기 부가가치세 확정신고서에 공통매입세액 재계산 결과를 반영하시오. - 제2기 부가가치세 확정신고를 홈택스에서 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 적용하기로 한다. 3. 공통매입세액 재계산 관련 회계처리를 일반전표입력에 12월 31일자로 입력하시오.

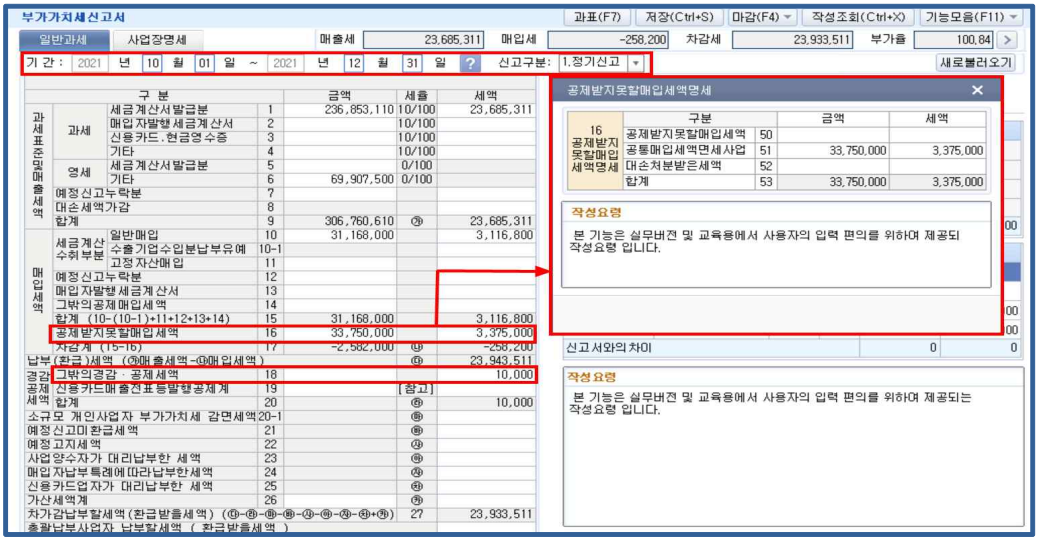
해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 부가가치세Ⅰ → 매입세액불공제내역(납부세액 재계산)



	계산식	구분	(20)해당재화의 매입세액	(21)경감률(%) (1- 체감률 x 과세기간수) 체감률	경과된 과세기간수	경감률	(22)증가또는감소된면세 공급가액(사용면적)비율(%)	(23)가산또는공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)
1	1.건축.구축물	건물	25,000,000	5/100	5	75	15	2,812,500
2	2.기타 감가상각	비품	15,000,000	25/100	3	25	15	562,500
3								
	합 계		40,000,000					3,375,000

▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세Ⅰ → 부가가치세신고서(불공제매입세액, 전자신고세액공제 반영)



구 분			금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	236,853,110	10/100	23,685,311
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6	69,907,500	0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	306,760,610	⑨	23,685,311
매입세액	세금계산서수취부분	일반매입	10	31,168,000		3,116,800
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11			
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	31,168,000		3,116,800
	공제받지못할매입세액		16	33,750,000		3,375,000
	차감계 (15-16)		17	-2,582,000	⑩	-258,200
납부(환급)세액 (⑨매출세액-⑩매입세액)					⑪	23,943,511
경감·공제세액	그밖의경감·공제세액		18			10,000
	신용카드매출전표등발행공제계		19		[참고]	
	합계		20		⑫	10,000
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			20-1		⑬	
예정신고미환급세액			21		⑭	
예정고지세액			22		⑮	
사업양수자가 대리납부한 세액			23		⑯	
매입자납부특례에 따라납부한세액			24		⑰	
신용카드업자가 대리납부한 세액			25		⑱	
가산세액계			26		⑲	
차가감납부할세액(환급받을세액) (⑪-⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱+⑲)			27			23,933,511
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)						

16 공제받지못할매입세액명세	구분		금액	세액
	공제받지못할매입세액	50		
	공통매입세액면세사업	51	33,750,000	3,375,000
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	33,750,000	3,375,000

▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(납부세액 재계산 회계처리)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 5.납부세액 또는 환급세액 재계산 내역 - 건물 : 25,000,000원 × (1 – 5% × 5) × 15%(면세증가비율) = 2,812,500원 - 비품 : 15,000,000 × (1 – 25% × 3) × 15%(면세증가비율) = 562,500원 ■ 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역에서 계산된 매입세액은 부가세대급금 계정과 상계처리한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 납부세액 계산내역 작성시 전체 또는 일부를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 과세기간을 잘못 선택해서 납부세액 계산내역과 부가가치세신고서를 작성한 경우 ■ 부가가가치세신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우 ■ 납부세액 재계산 회계처리를 잘못 입력한 경우
Tip	■ 납부세액 재계산 감가상각자산에 대한 공통매입세액을 안분 계산한 후 면세사업 등의 공급가액비율이 증감되는 경우 재계산을 한다. 감가상각 대상 자산만 가능하며, 면세대상인 토지는 제외한다.

문제 3 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

결산자료

결산일 현재 정기예금에 대한 내용이다. 당기분 경과이자를 인식하려고 한다.
(단, 이자계산은 월할계산으로 하되 1월 미만은 1월로 한다.)

거래처	발생일자	만기일자	금액	연이자율	이자지급일
기업은행	2021.4.5.	2022.4.5.	80,000,000원	2%	2022.4.5.

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

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



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
31	00001	차변	202	건물				2,812,500	
31	00001	대변	135	부가세대급금					2,812,500
31	00002	차변	212	비품				562,500	
31	00002	대변	135	부가세대급금					562,500
31	00003	차변	116	미수수익				1,200,000	
31	00003	대변	901	이자수익					1,200,000
31									
				선택 전표 소계				1,200,000	1,200,000
				합 계				4,575,000	4,575,000

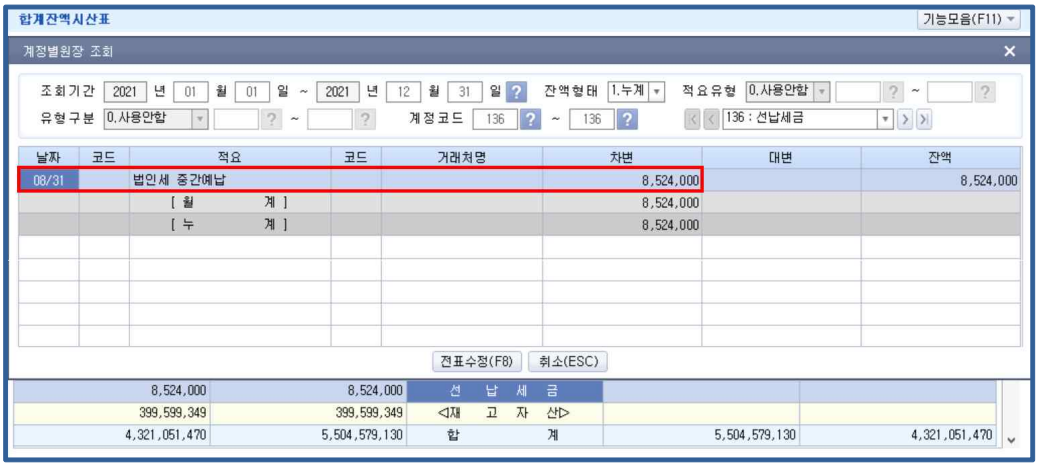
구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 당기에 속하는 수익이지만, 결산시점까지 수익으로 계상하지 않은 부분을 당기의 수익으로 회계처리한다.(수익의 발생-미수수익) 경과이자를 계산해서 미수수익 XXX / 이자수익 XXX으로 회계처리한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 이자 월할계산이 잘못된 경우 ■ 회계처리를 잘못 입력한 경우
Tip	■ 경과이자 = 정기예금액 × 이자율 × 기간경과 = 80,000,000원 × 2% × 9/12 = 1,200,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	1. 당기 법인세는 15,753,200원이고 법인지방소득세는 1,575,320원이다. 2. 법인세와 법인지방소득세는 법인세등으로 계상한다.(법인세 중간예납세액이 선납세금계정에 계상되어 있다.)
평가문제	수동 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

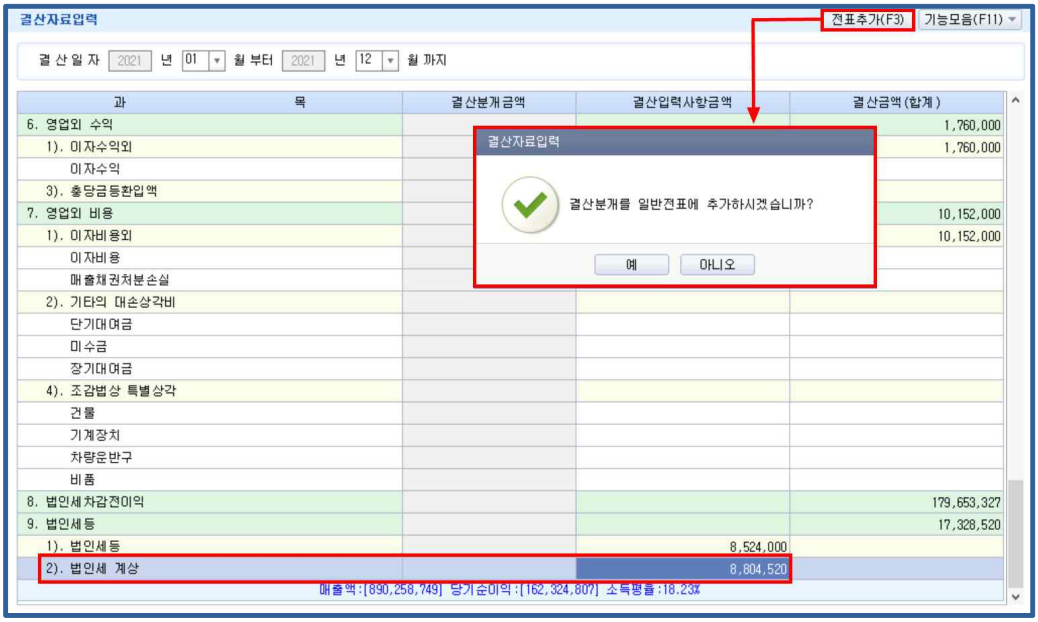
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표(선납세금 조회)



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



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력
(법인세 계상액 입력 후 전표추가)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 합계잔액시산표나 계정별원장 메뉴에서 선납세금 계정의 법인세 중간예납액을 확인한다. ■ 일반전표입력 결산일자로 법인세 등 계정과 상계처리한다. ■ 결산자료입력 법인세 계상란에 추가 계상액 입력 후 툴바의 전표추가를 클릭한다. - 15,753,200원 + 1,575,320원 – 8,524,000원 = 8,804,520원
오답유형 (틀린답안)	■ 자동결산시 선납세액 계정의 법인세 중간예납액을 상계처리하지 않은 경우 ■ 결산자료입력 메뉴에 법인세 계상액 입력 후 툴바의 전표추가를 하지 않은 경우 ■ 회계처리를 잘못한 경우
Tip	■ 아래와 같은 회계처리도 정답 (차) 998.법인세등 17,328,520원 (대) 136.선납세금 8,524,000원 261.미지급세금 8,804,520원

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 서대문구 충정로9길 15 (충정로2가)

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	김경훈	1977년 12월 19일	771219-1021517	남	金海

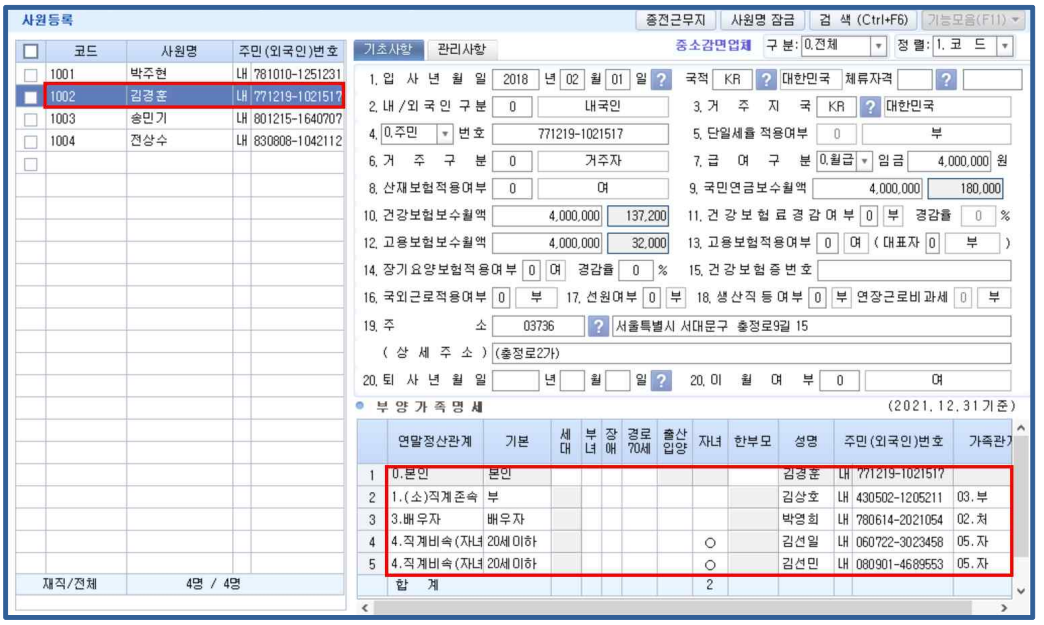
가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
부	김상호	1943년 05월 02일	430502-1205211	남	金海
배우자	박영희	1978년 06월 14일	780614-2021054	여	密陽
자녀	김선일	2006년 07월 22일	060722-3023458	남	金海
자녀	김선민	2008년 09월 01일	080901-4689553	여	金海

자료설명	회계팀에서 근무 중인 관리직 김경훈(1002)의 가족관계증명서이다. 1. 부 김상호는 총급여액이 15,000,000원이 있으며, 장애인복지법에 따른 장애인이다. 2. 배우자 박영희는 복권당첨소득 7,000,000원이 있으며, 세대주이다. 3. 자녀 김선일은 성악대회에서 장려상을 받고 상금 1,200,000원을 수령하였으며, 분리과세를 선택하였다. 4. 자녀 김선민은 타지역의 기숙사에서 생활하고 있으며, 별도의 소득은 없다. 5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	사원등록에서 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 인사급여 → 근로소득관리 → 사원등록



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 인적공제 요건 판단 후 연말정산 관계, 기본공제대상여부, 세대주 여부, 추가공제를 선택하고, 성명과 주민번호를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 소득요건과 나이요건을 초과한 기본공제 대상자를 잘못 선택한 경우 ■ 세대주가 아닌 본인을 세대주를 선택한 경우 ■ 부양가족의 성명, 주민번호를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 본인 김경훈은 세대주가 아니므로 세대란에서 부를 선택한다. ■ 김상호(직계존속)는 소득금액 100만원을 초과하므로 기본공제를 '부'로 선택한다. ■ 박영희(배우자)는 복권담청소득만 있으므로 기본공제를 선택한다. ■ 김선일, 김선민(직계비속)는 기본공제와 자녀세액공제를 선택한다.

2 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 2월 급여자료

(단위: 원)

구분	기본급	연장근로수당	자녀수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	소득세	지방소득세	연말정산 소득세	연말정산 지방소득세
송민기 (사무직)	3,600,000	480,000	100,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.						-354,000	-35,400
전상수 (생산직)	3,300,000	540,000	100,000							-254,000	-25,400

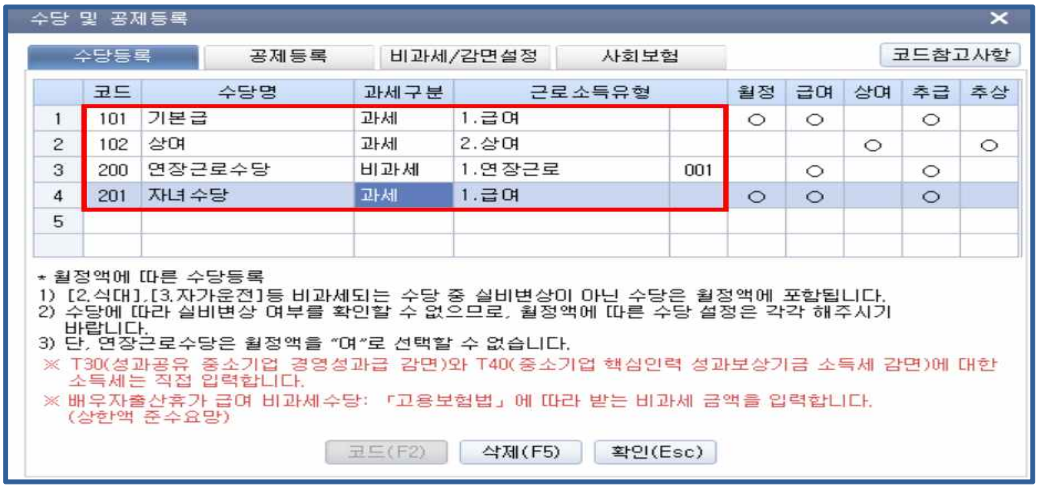
자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	연장근로수당	정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 연장근로수당을 지급하고 있으며 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다.
	201	자녀수당	초·중·고등학생 자녀가 있는 경우 일괄적으로 월 100,000원씩 지급하고 있다.

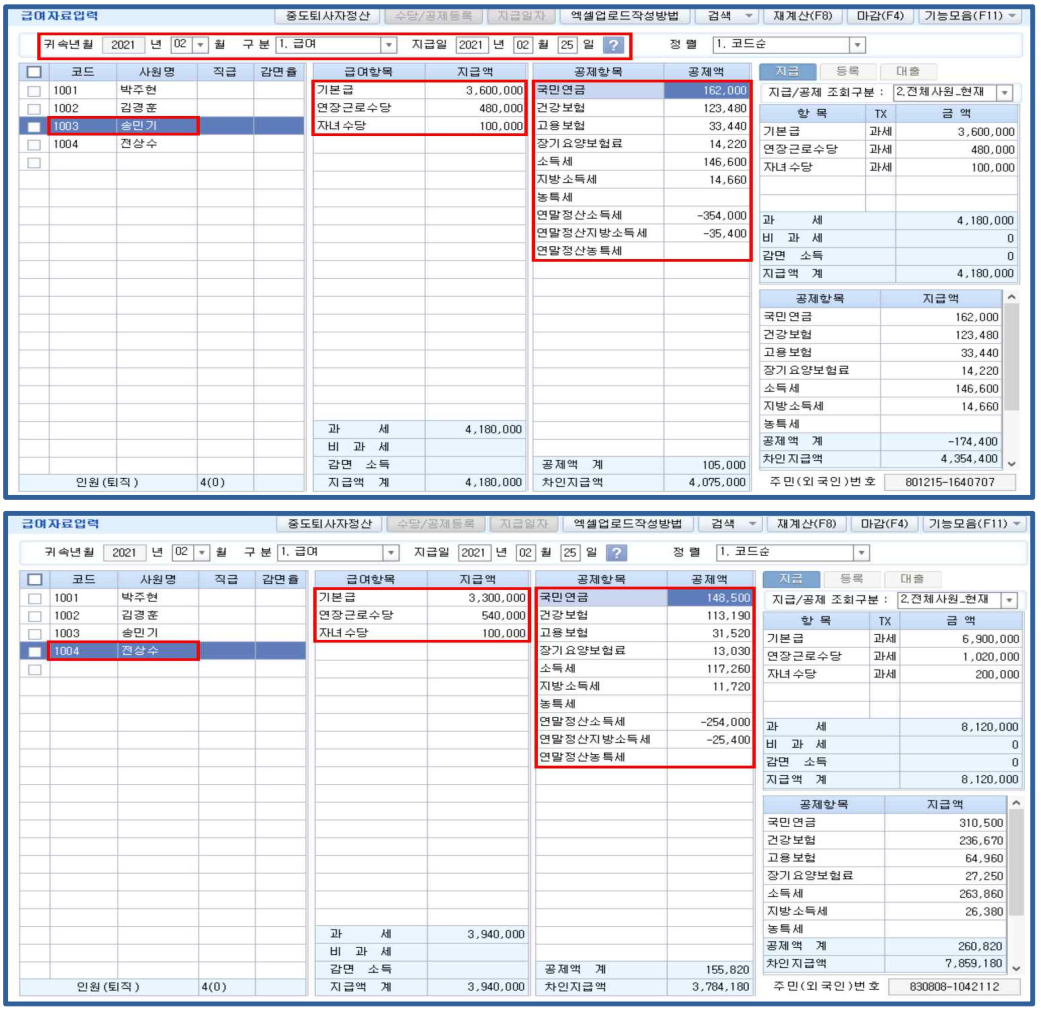
자료설명	1. 2월 급여지급일은 2월 25일이다. 2. 사회보험료와 소득세(지방소득세포함)는 자동계산된 자료를 사용한다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당 공제등록을 하시오. 2. 2월 급여자료를 입력하시오. - 구분은 '1급여'로 한다. - 연말정산 환급세액은 [기능모음]의 [연말정산]키를 이용하여 반영한다.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(수당등록)



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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 급여자료입력 메뉴 툴바의 수당/공제등록을 클릭한 후 수당과 공제항목을 입력한다. ■ 연말정산 환급세액은 기능모음 → 연말정산 → 연말정산 데이터 적용 → 적용 순으로 반영한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 귀속월, 지급월, 지급일자를 잘못 입력한 경우 ■ 수당등록시 수당명을 잘못 입력했거나, 과세구분과 비과세유형을 잘못 선택한 경우 ■ 급여항목과 공제항목을 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 박주현(1001)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 박주현과 생계를 같이 한다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 4. 연금저축세액공제는 [정산명세]탭에서 입력한다. 5. 소득공제 및 세액공제는 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.

자료 1. 박주현의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성 명	주민등록번호	기타사항
0.본인	박주현	781010-1251231	세대주
3.배우자	정은주	800202-2045675	총급여액: 5,000,000원
1.소득자의 직계존속	박민식	501212-1251229	소득 없음
4.직계비속	박해인	140625-3148131	소득 없음(초등학생)

자료 2. 박주현의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

2021년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
정은주	800202-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-16***	한국**병원	일반	850,000
106-05-81***	***안경	안경	550,000
의료비 인별합계금액			850,000
안경구입비 인별합계금액			550,000
산후조리원 인별합계금액			
인별합계금액			**1,400,000**

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 [보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박주현	781010-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	한화생명보험(주)	(무)베스트라이프	501212-1******	박민식	2,500,000
	106-81-41***	100410651**			
보장성	KB손해보험(주)	다이렉트자동차보험	800202-2******	정은주	1,340,000
	108-81-15***	202112345**			
인별합계금액					3,840,000

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 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박주현	781010-1******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원	**대학교	108-90-15***	9,600,000
인별합계금액			9,600,000

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.

교육비 납입증명서

1. 신청인

① 성 명	박주현		③ 주민등록번호(납세번호)	781010-1251231	
② 주 소	서울특별시 강동구 고덕로 102				
대상학원생	④ 성 명	박해인	⑥ 주민등록번호	140625-3148131	
	⑤ 주 소	서울특별시 강동구 고덕로 102	소득자와의 관계	자	

2. 수강학원

⑦ 학 원 명	베토벤 피아노학원		⑨ 사업자등록번호	119-15-50400	
⑧ 소 재 지	서울특별시 강남구 강남대로 10		⑩ 건물번호		
⑪ 1일 수업시간	1시간		⑫ 1주간 수업시간	5시간	

3. 수강료 납입금액

⑬ 월 별	⑭ 납 입 금 액	⑬ 월 별	⑭ 납 입 금 액
1월	150,000원	7월	150,000원
2월	150,000원	8월	150,000원
3월	150,000원	9월	150,000원
4월	150,000원	10월	150,000원
5월	150,000원	11월	150,000원
6월	150,000원	12월	150,000원
연간합계액	1,800,000원	용 도	제출용

2021년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박주현	781010-1*******

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

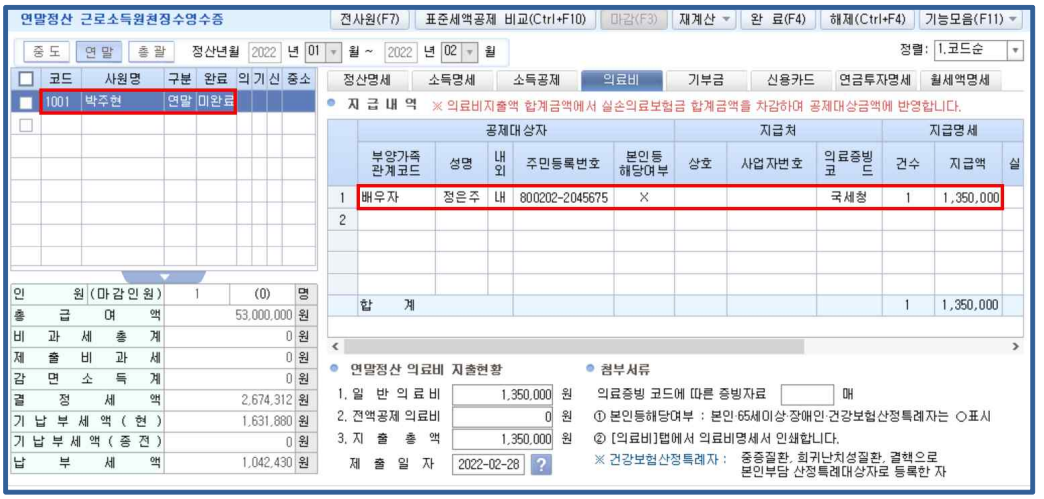
상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
삼성생명보험(주)	123-81-10***	7,200,000		7,200,000
004-121-44523				
순납입금액 합계				7,200,000

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.

해답 및 풀이

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



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



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



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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 의료비 세액공제는 의료비 탭에 입력한다. ■ 보험료, 교육비 세액공제는 소득공제 탭에 입력한다. ■ 연금저축 세액공제는 정산명세 탭에 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 의료비 세액공제 - 공제대상자를 잘못 선택한 경우 - 의료비 건수를 누락하거나 1건을 초과해서 입력한 경우 (국세청 자료는 합산해서 1건으로 입력한다.) - 안경구입비는 50만원 한도인데 초과해서 입력한 경우 ■ 보험료 세액공제 - 기본공제대상자의 보험료를 본인에 입력한 경우 ■ 교육비 세액공제 - 본인의 대학원비를 누락한 경우 - 취학아동 학원비를 입력한 경우 ■ 연금저축 세액공제 - 개인연금저축공제에 잘못 입력한 경우 - 금융회사코드, 계좌번호, 불입금액 중 하나라도 잘못입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 의료비 세액공제시 안경구입비는 50만원 한도로 입력한다. ■ 보장성보험료의 경우 피보험자가 기본공제대상자인지 확인한다. ■ 교육비 세액공제시 본인의 교육비는 전액공제가 가능하며, 취학아동(초등학교)의 학원비는 공제가 불가능하다.