국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제50회 AT(Accounting Technician)자격

# TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 : 90분
▣ 페이지수 : 18p
▣ 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 않은 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.

**[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

**[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

**[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.

**[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

**[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

**[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

**[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

**[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

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




① 철수
② 예지
③ 미라
④ 용필

**[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

**[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

**[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.

**[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

**[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

# 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.<br>2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.<br>3. 채권 채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.<br>4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.<br>5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.<br>6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.<br>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.<br>2. 경비등의 송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.) |

## 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]<br>(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.)<br>2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오. |

## 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. |

### 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.<br>2. 이방원 퇴사시 퇴직금 전액을 개인형 퇴직연금(IRP)계좌로 지급한다. |
| 평가문제 | 퇴직금 지급과 관련된 거래자료를 입력하시오.(거래처코드 입력은 생략할 것.) |

## 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 | |
| 사업장주소 | 서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층 | | | | 사업장주소 | 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.<br>2. 회사는 (주)메아리에서 4월 10일 계약금 1,000,000원을 수령하였으며 잔액은 국민은행 보통예금계좌로 이체받았다. |
| 평가문제 | 1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.<br>2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.<br>(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.) |

## 2 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

**전자세금계산서** (공급자 보관용) 승인번호

| 공급자 | | | | | 공급받는자 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 등록번호 | 120-81-32144 | | | | 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.<br>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.) |

## 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 | | | | 공급받는자 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 등록번호 | 120-81-32144 | | | 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2,200,000 | | | | | ◉ 영수<br>○ 청구 | 함 |

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

## 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.<br>1. 자료 1은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역이다.<br>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.<br>2. 다음의 자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.<br>- 제2기 부가가치세 확정신고서에 공통매입세액 재계산 결과를 반영하시오.<br>- 제2기 부가가치세 확정신고를 홈택스에서 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 적용하기로 한다.<br>3. 공통매입세액 재계산 관련 회계처리를 일반전표입력에 12월 31일자로 입력하시오. |

## 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.

### 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.

## 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.<br>1. 부 김상호는 총급여액이 15,000,000원이 있으며, 장애인복지법에 따른 장애인이다.<br>2. 배우자 박영희는 복권당첨소득 7,000,000원이 있으며, 세대주이다.<br>3. 자녀 김선일은 성악대회에서 장려상을 받고 상금 1,200,000원을 수령하였으며, 분리과세를 선택하였다.<br>4. 자녀 김선민은 타지역의 기숙사에서 생활하고 있으며, 별도의 소득은 없다.<br>5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다. |
| 평가문제 | 사원등록에서 부양가족명세를 작성하시오. |

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

## 3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

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