능력단위별 평가자료

(전표처리) 평가자료

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. . .

교과목명	전표처리(0203020201_16v3)		
평가영역	회계상의 거래 인식하기(0203020201_16v3.1)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS 수행준거

1. 회계상 거래를 인식하기 위하여 회계상 거래와 일상생활에서의 거래를 구분할 수 있다.
2. 회계상 거래를 구성요소별로 파악하여 거래의 결합관계를 차변요소와 대변요소로 구분할 수 있다.
3. 회계상 거래의 결합관계를 통해 거래 종류별로 구분하여 파악할 수 있다.
4. 거래의 이중성에 따라서 기입된 내용의 분석을 통해 대차평균의 원리를 파악할 수 있다.

[1] 다음 중 회계상 거래에 해당하는 것은?

① 창고에 보관 중인 상품의 도난　　② 신입사원의 입사

③ 물품 구입 품의서 작성　　④ 건물 임대차 계약의 체결

[2] ㈜승진자동차는 대표자 변경에 따른 정정사유로 사업자등록증을 정정하여 발급 받았다. (회계상거래 여부 :)

사 업 자 등 록 증

(일반과세자)

등록번호: 110-81-06237

상　　호: (주)승진자동차
성　　명: 박 진 형
개 업 년 월 일: 2010년 4월 4일
법인 등록 번호: 111111-1111112
사업장 소재지 : 서울 서대문구 통일로 133-5(충정로2가)
사 업 의 종 류: 업태 도·소매업 종목 카인테리어 등
교 부 사 유: 대표자 변경

사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: seungjin@bill36524.com

2016년 1월 2일

서대문세무서장

국세청

[3] 다음 중 회계적 거래에 해당하는 것을 보기에서 고른 것은?

<보 기>

가. 금고의 현금을 조사한 결과 1,000,000원이 부족한 것을 발견하였다. 나. 영업부 사원을 월급 1,500,000원에 채용하였다. 다. 사무실에 있던 상품(원가 700,000원)을 창고업자에게 맡겼다. 라. 컴퓨터용 책상을 400,000원에 외상으로 구입하였다.

① 가, 나　　② 나, 다

③ 가, 라　　④ 나, 라

[4] 제1기 부가가치세 확정신고서를 조회하여 6월 30일 부가가치세 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (회계상거래 여부 :)

[5] ㈜희망산업에 판매용 상품을 주문하고 구매발주서를 발송하였다.
(회계상거래 여부 :)

구 매 발 주 서

(주)희망산업 귀중

전화번호 :

팩스번호 :

김희망 귀하

발주번호 : P0160900001

사 업 장 : (주)한국전자 수원공장
대 표 자 : 박한국
주 소 : 경기도 수원시 장안구 송정로 101 (송죽동)
전화번호 : 031)253-1234
팩스번호 :)

No.	품번	품명	규격	단위	납기일	발주수량	단가	금액
1	1100	배터리		EA	2016/09/24	150.00	20,000.00	3,000,000
2	1200	스피커		EA	2016/09/24	150.00	12,000.00	1,800,000
3	1300	카메라		EA	2016/09/24	150.00	13,000.00	1,950,000
4	1400	액정		EA	2016/09/24	150.00	15,000.00	2,250,000
5	1500	케이스		EA	2016/09/24	150.00	10,000.00	1,500,000
소 계						750.00		10,500,000

지 급 조 건		금액합계 :	10,500,000 원
납 품 장 소		위와 같이 발주하오니 계약조건을 준수하여 납품하여 주시기 바랍니다	
운 반 조 건		2016년9월20일	
비 고		발주담당자명	

부가세 구분 : 매입과세

[6] 종업원을 채용하고 근로계약서를 작성하였다.(SmartA 인사급여→인사총무서식)
(회계상거래 여부 :)

고 용 계 약 서

고용인(갑)	대표자 성명	전근우	사업장 법인번호	220-81-11115
	업 체 명	(주)스마트상사		
	소 재 지	서울특별시 강남구 강남대로376 (역삼동)		
피고용인(을)	소 재 지	경기도수원시 팔달구 동달로10 (화서동)	주민등록번호	970511-2111111

위 당사자 갑과 을은 아래와 같이 고용계약을 체결하고 쌍방 중 일방이 이를 위반시는 「근로기준법」, 「부정경쟁방지 및 영업비밀 보호에 관한 법률」 등 관련법령과 회사 규칙에 정한 규정 등에 따라 민·형사상의 처벌은 물론 해당손해액을 지체 없이 배상할 것을 양자 합의하여 근로계약을 체결합니다.

1. 「회사」의 영업비밀을 포함한 「회사」 의 모든 관리규정과 명령을 성실히 이행하겠습니다.

2. 「회사」의 영업비밀을 포함한 「회사」의 모든 기밀정보는 재직 중은 물론 퇴직 후에도 「회사」의 허가 없이 사용하거나 가족·친지는 물론 제 3 자에게 무단 누설하거나 경쟁회사에 직·간접적으로 유출하지 않겠습니다.

3. 재직 시는 물론 퇴직 후에도 「회사」 재직 시 지득한 영업비밀을 포함한 「회사」의 모든 기밀정보를 가지고 창업을 하거나 동업을 하지 않겠으며, 경쟁회사에 전직하여 재직 시 지득한 모든 기밀정보를 경쟁회사 및 제3자에게 어떠한 경우라도 누설하지 않겠습니다.

4. 만약이 서약서에 위반할 경우에는 부정경쟁방지 및 영업비밀보호에 관한 법률의 관련 규정과 「회사」의 제반 규정에 의한 어떠한 처벌도 감수할 것임을 엄숙히 서약합니다.

회 사 명 : (주)스마트상사

대 표 이 사 : 전근우 (인)

근 로 자 : 김성실 (인)

[7] 다음 거래의 결합관계를 나타낸 것으로 옳은 것은?

업무출장으로 인한 택시비 10,000원을 현금으로 지급하였다.

① (차) 자산의 증가 (대) 부채의 증가
② (차) 비용의 발생 (대) 자산의 감소
③ (차) 비용의 발생 (대) 자본의 증가
④ (차) 자산의 증가 (대) 수익의 발생

[8] 다음과 같은 결합관계로 이루어진 거래로 옳은 것은?

(차변) 부채의 감소	(대변) 부채의 증가

① 은행에서 현금 200,000원을 차입하다
② 차입금 300,000원을 현금으로 상환하다
③ 이자비용 20,000원을 현금으로 지급하다.
④ 외상매입금 500,000원을 약속어음을 발행하여 지급하다.

[9] 다음은 중소기업 회계부서의 회의 내용이다. 회계담당자인 오대리의 답변과 맞는 거래 분석은 무엇인가?

① (차) 자산의 증가 (대) 부채의 증가
② (차) 자산의 증가 (대) 자산의 감소
③ (차) 부채의 감소 (대) 자산의 감소
④ (차) 부채의 감소 (대) 수익의 발생

[10] 중앙상회에서 상품 300,000원을 매입하고, 대금은 현금으로 지급하다.

차변 요소	상품 300,000	대변요소	현금 300,000	거래의 종류	출금

[11] 서울신문에 할인판매광고를 게재하고, 광고료 30,000원을 현금으로 지급하다

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[12] ㈜대한기공에 빌려준 단기대여금에 대한 이자 50,000원을 현금으로 받다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[13] ㈜영신전자에 상품을 600,000원에 판매하고, 대금은 현금으로 받다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[14] ㈜제주유통에서 상품 100,000원을 현금으로 구입하였다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[15] ㈜광주전자에서 상품 200,000원을 외상으로 구입하였다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[16] 국민은행 저축예금에 대한 이자 30,000원을 현금으로 받다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[17] 교차로신문에 상품 광고를 게재하고 광고료 40,000원을 현금으로 지급하였다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[18] ㈜광주전자의 상품 외상 구입대금 500,000원을 현금으로 지급하였다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[19] 국민은행에서 빌린 단기차입금 600,000원과 그에 대한 이자 60,000원을 현금으로 지급하였다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[20] 영업용 화물차를 중고로 구입하고 대금 700,000원을 보통예금 통장에서 지급하였다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[21] 판매사원의 급여 800,000원을 보통예금 통장에서 자동이체하였다.

차변 요소		대변요소		거래의 종류	

[22] 다음 거래의 분개로 옳은 것은?

> 유휴자금을 단기간 활용할 목적으로 시장성 있는 A기업의 주식 100주(액면가 @5,000원)를 @7,000원에 매입하고, 수수료 10,000원을 포함하여 보통예금 계좌에서 송금하였다.

① (차) 매도가능증권 710,000원 (대) 보통예금 710,000원

② (차) 매도가능증권 700,000원 (대) 보통예금 710,000원
지급수수료 10,000원

③ (차) 단기매매증권 710,000원 (대) 보통예금 710,000원

④ (차) 단기매매증권 700,000원 (대) 보통예금 710,000원
지급수수료 10,000원

[23] (주)한공은 2016년 12월 20일 차량운반구를 2,000,000원에 처분하고 대금은 2017년 1월 20일에 수령하기로 하였다. 처분시점의 회계처리로 옳은 것은?

> · 차량운반구의 취득원가 10,000,000원
> · 감가상각누계액 9,000,000원 (처분시점까지 감가상각되었음)

①	(차) 외상매출금	2,000,000원	(대) 차량운반구		2,000,000원
②	(차) 외상매출금	2,000,000원	(대) 차량운반구		10,000,000원
	감가상각누계액	9,000,000원	유형자산처분이익		1,000,000원
③	(차) 미수금	2,000,000원	(대) 차량운반구		2,000,000원
④	(차) 미수금	2,000,000원	(대) 차량운반구		10,000,000원
	감가상각누계액	9,000,000원	유형자산처분이익		1,000,000원

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. . .

교과목명	전표처리(0203020201_16v3)		
평가영역	전표처리하기(0203020201_16v3.2)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS 수행준거

1 회계상 거래를 부가가치세 신고 여부에 따라 일반전표와 매입매출전표로 구분할 수 있다.
2 부가가치세 신고와 관련이 없는 회계상 거래를 일반전표에 처리할 수 있다.
3 부가가치세 신고와 관련이 있는 회계상 거래를 매입매출전표에 처리할 수 있다.

1. 부가가치세 신고여부에 따른 거래의 구분

제시된 거래에 대하여 일반전표와 매입, 매출전표로 구분하고 전표의 종류를 기술하시오.

[1] 3월 31일 2015년도 법인세 신고서를 삼성세무서에 제출하고 법인세를 현금으로 납부하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형
일반전표	출금	

[2] 4월 25일 1기예정 부가가치세 신고 및 세액을 현금으로 납부하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[3] 4월 30일 2015년도 법인세신고분에 대한 지방소득세를 현금으로 납부하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[4] 6월 30일 상품 배송용 트럭에 대한 자동차세를 현금으로 납부하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[5] (주)대한전자의 본사 건물의 재산세를 납부기한 내에 현금으로 납부하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[6] 영업부에서 매출처 (주)태평정공으로부터 외상대금 3,300,000원을 현금으로 받고 입금표를 발급하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[7] 사무실 시재로 사용하려고 보통예금계좌에서 현금으로 인출하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[8] 1월분 종업원의 급여를 보통예금계좌에서 종업원계좌로 이체하여 지급하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[9] 1월분 급여지급시 징수한 소득세와 지방소득세를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 납부한 증빙에 대하여 적절한 회계처리를 하시오.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[10] 국민연금보험료를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 납부하고 발급받은 영수증이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[11] 회계팀 직원에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 납부하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[12] 종업원에 대한 고용보험료(실업급여분)를 국민은행 보통예금계좌에서 납부하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[13] 우리은행의 장기차입금(만기일자 : 2020.4.30.)에 대한 2월분 이자를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[14] 매출처 경성부품의 외상대금을 동점발행 전자어음으로 받았다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[15] ㈜금성정공에 원재료매입시 외상대금을 상환하기 위하여 약속어음을 발행하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[16] 매출처 경성부품에서 제품대금으로 받아 보관중인 받을어음이 만기가 도래되어 신한은행 당좌예금 통장에 입금되었다. (어음번호 : 02020160212123412345)

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[17] ㈜금성정공에서 원재료 구매시 외상대금 지급을 위해 발행한 어음의 만기일이 도래하여 신한은행 당좌예금 계좌에서 인출되었다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[18] 제품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 대금 중 500,000원은 (주)화랑에서 발행한 당좌수표로 회수하고 잔액은 현금으로 지급받았다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[19] 제품을 매출하고 전자세금계산서를 발급하였다. '전자입력'으로 입력하고, 신규거래처 (주)세대전자를 코드번호 '6204'로 등록한다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[20] 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 동 거래와 관련하여 5월 3일에 일부금액을 국민은행 보통예금 계좌로 이체 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[21] 매장에서 사용 중인 대형에어컨을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[22] (주)대한전자는 주무관청으로부터 자동차안전교육 위탁업체로 인가를 받고, (주)강남자동차의 종업원에게 자동차안전교육을 실시하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[23] 면세 제품을 판매하고 계산서를 발급하였으며, 대금을 국민은행 보통예금 계좌로 이체 받았다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[24] (주)오성산업에 제품을 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[25] 제품인 라이닝을 개인(강진호)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[26] 원재료를 매입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[27] 6월분 잠실지점 임차료에 대하여 건물주인 청담빌딩으로부터 발급받은 전자세금계산서이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[28] 매장의 6분 보안용역수수료를 자동이체예정일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하였다. (전자세금계산서발급분)

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[29] (주)청암출판사에서 영업부 업무참고용 도서를 구입하고 발급받은 전자계산서이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[30] 수해피해 독거노인들에게 제공할 쌀을 관악농협에서 구입하고 계산서를 발급받았다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[31] 매출거래처 선물용 화장품세트를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[32] 업무용 승용차(2,000cc, 5인승)의 유라를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[33] 면세사업에 사용할 디지털카메라를 구입하고 발급받은 세금계산서이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[34] 창립기념일에 전직원의 사기증진을 위하여 회식을 하고 법인카드로 결제한 회식비 영수증이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

[35] 관리부에서 사용할 PC를 구입하고 발급받은 신용카드매출전표이다.

전표의 종류	일반전표의 경우 전표종류	매입매출전표의 경우 세무유형

2. 회계상거래와 일반전표처리

1) 출금거래 입력하기

다음의 거래를 분개하고 [일반전표입력]에 입력하시오.

[1] 3월 31일 2015년도 법인세 신고서를 삼성세무서에 제출하고 법인세를 현금으로 납부하였다.

■국세징수법 시행규칙 [별지 제9호서식]

영수증 (납세자용)

(1면)

납부번호					수입징수관서		
분류기호	납부년월	납부구분	세목		세무서명	서코드	계좌번호
0126	1603	1	31		삼성 세무서	120	181149

성명(상호)	(주)대한전자	주민등록번호(사업자등록번호)	112-81-12356	회계연도	2016
주소(사업장)	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동선빌딩)	전화번호	02-487-1234	일반회계	기획재정부소관	조세

연도/기분	2015 년 귀속 확정 분
세목명	납부금액
법인세	20,000,000
교육세	
농어촌특별세	
계	20,000,000

왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행 또는 우체국에 신고하여 납부합니다.
(인터넷 등에 의한 전자납부 가능)

납부기한 2016 년 3 월 31 일

년 월 일

은행 / 우체국 지점 수납인

※이 납부서로는 우리, 신한, 국민, 하나 은행의 자동화기기에서 납부할 수 있습니다.

[2] 4월 25일 1기예정 부가가치세 신고 및 세액을 현금으로 납부하였다. 제1기 예정 신고기간(1월 1일 ~ 3월 30일)의 부가가치세신고서를 조회하고, 3월 31일에 입력된 회계처리를 참고하여 일반전표입력(4월 25일)에 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.

■국세징수법 시행규칙 [별지 제9호서식] (앞쪽)

영 수 증 서 (납세자용)

납 부 번 호					수입징수관서			
분류기호	납부년월	납부구분	세목		세무서명	서코드	계좌번호	
0126	1604	3	41		삼성	120	181140	
성명 (상호)	(주)대한전자		주민등록번호 (사업자등록번호)	112-81-12356		일반회계	기획재정부 소관	조세
주소 (사업장)	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동선빌딩)			전화번호	02-487-1234	회계연도	2016	

연도/기분	2016 년 1 기 예정 분
세목명	납부금액
부가가치세	27,349,000
교육세	
농어촌특별세	
계	27,349,000

왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행 또는 우체국에 신고하여 납부합니다.
(인터넷 등에 의한 전자납부 가능)
납부기한 2016 년 04 월 25 일

년 월 일
은행 / 우체국 지점 수납인

※ 수납받을때 납부자 실명번호인 주민/사업자 등록번호를 반드시 입력하여야 합니다.

[3] 4월 30일 2015년도 법인세신고분에 대한 지방소득세를 현금으로 납부하였다.

■지방세법 시행규칙 [별지 제41호서식]

수납의뢰서(수납은행 보관용)

세목	지방소득세(법인세분)	
납세자	사업장소재지	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동선빌딩)
	사 업 장 명	(주)대한전자
	법 인 명	(주)대한전자
	법인등록번호	110111-2776289
법인세 귀속사업기간		2015.01.01 ~ 2015.12.31
납부액	일금 이백만 원정 (₩ 2,000,000)	
적 요	지방소득세 기납부세액: 원 (원천징수)	

위의 금액을 납부합니다.

2016 년 04 월 30 일

강남구청 시장·군수·구청장 귀하

수납인

법인지방소득세 납부서(시군구 보관용)

납세자	사업장소재지	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동선빌딩)		
	사 업 장 명	(주)대한전자	Tel	02-487-1234
	법 인 명	(주)대한전자	Tel	02-487-1234
	법인등록번호	110111-2776280		
법인세 귀속 사업기간		2015.01.01 ~ 2015.12.31		
법인세 결정·경정 또는 수정신고일				
납부액	일금 이백만 원정		₩ 2,000,000	

세 액 명 세

구 분	종업원 (명)	건 축 물 (㎡) 계	건물	기계장치	구축물	종업원 1인당 건축물 평균 비율
법인전체	6					
시군구내	5					100
비율(%)	100					

과세표준	₩ 20,000,000	지방소득세 총액	₩ 2,000,000

「지방세법」 제91조제1항에 따라 위와 같이 납부합니다.

2016 년 04 월 30 일

신고법인명 (주)대한전자 박기준 ㊞

위의 납부액을 영수하였음을 통지합니다.
수 납 기 관
강남구청 시장·군수·구청장 귀하

수납인

영수증(납세자 보관용)

세목	지방소득세(법인세분)	
납세자	사업장소재지	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동선빌딩)
	사 업 장 명	(주)대한전자
	법 인 명	(주)대한전자
	법인등록번호	110111-2776289
법인세 귀속사업기간		2015.01.01 ~ 2015.12.31
납부액	일금 이백만 원정 (₩ 2,000,000)	
적 요	지방소득세 기납부세액: 원 (원천징수)	

위의 금액을 영수합니다.

2016 년 04 월 30 일

수납기관

※ 이 영수증은 과세증명서로도 사용할 수 있습니다.

수납인

[4] 6월 30일 제품 배송용 트럭에 대한 자동차세를 현금으로 납부하였다.

2016 년분 자동차세 세액 신고납부서 — 납세자 보관용 영수증

납 세 자 주 소	㈜대한전자 서울특별시 112-81-12356					*인터넷 납부시 입력번호	
납세번호	기관번호 4412122		제목 10106001		납세년월기 201606	과세번호 5064786	
과세대상	32도9433 (화물)	구 분	자동차세	지방교육세	납부할 세액 합계		
		당 초 산 출 세 액	320,000				
		선납공제액(10%)			납부기한 320,000 원 (납부기한 경과 후 수납불가)		
과세기간	2016.7. 1. ~2016.12.31.	요일제감면액(5%)			2016.06.30		
		납 부 할 세 액	320,000		수납인		

<납부장소>
당당자
안서형
(02) 2266-6700

위의 금액을 영수합니다.
2016년 6 월 30 일

*수납인이 없으면 이 영수증은 무효입니다 *공무원은 현금을 수납하지 않습니다.

[5] (주)대한전자의 본사 건물의 재산세를 납부기한 내에 현금으로 납부하였다.

서울특별시 — **2016년 7월 (건물분) 재산세** 도시지역분 지역자원세 지방교육세 **고지서** 납세자 보관용

납 세 번 호	기관번호 120-25		세목 333		납세년월기 201607	과세번호 555	
납 세 자 주 소	㈜대한전자 서울 강남구 도곡로460(대치동)						
과 세 대 상	건물(서울 강남구 도곡로460(대치동))						

※ 이 영수증은 과세증명서로 사용할 수 있습니다.

세 목	납기내금액	납기후금액
재 산 세	454,590	468,220
도 시 지 역 분		
지역자원시설세		
지 방 교 육 세		
세 액 합 계	454,590	468,220

납기내 2016.7.31. 까지 454,590 원

납기후 2016.8.31. 까지 468,220 원

※ 납기가 토요일·공휴일인 경우 다음날까지 납부가능합니다.

전자납부번호

위의 금액을 납부하시기 바랍니다. 위의 금액을 영수합니다.
년 월 일 2016년 7월 31일

서울특별시 강남 구청장 수납인 2016/7/31

2) 입금거래 입력하기

[실무수행]

다음의 거래를 분개하고 [일반전표입력]에 입력하시오.

[1] 영업부에서 매출처 (주)태평정공으로부터 외상대금 3,300,000원을 현금으로 받고, 입금표를 발급하였다.

입 금 표 (공급자용)

(주)태평정공 귀하

공급자	사업자등록번호	112-81-12356		
	상호	(주)대한전자	성명	박기준
	사업장소재지	서울 강남구 도곡로 460(대치동)		
	업태	제조업	종목	자동차부품

작성일	금액	세액
2016 년 1 월 12 일	2	

공란수	억	천	백	십	만	천	백	십	일	천	백	십	만	천	백	십	일
			3	0	0	0	0	0	0			3	0	0	0	0	0

합계	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일
				3	3	0	0	0	0	0

내 용 외상대

영수자 : 박기준

[2] 사무실 시재로 사용하려고 보통예금계좌에서 현금으로 인출하였다.

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1 ㈜대한전자				
1	2016-1-12	CD인출	500,000		***	***

3) 대체거래 입력하기

다음의 거래를 분개하고 [일반전표입력]에 입력하시오.

[1] 1월 25일 1월분 종업원의 급여를 다음과 같이 보통예금계좌에서 종업원계좌로 이체하여 지급하였다.

2016년 1월분 급여 대장

(주)대한전자 회계팀[귀속: 2016년 1월] [지급일: 2016년 1월 25일] page : 1/1

인적사항		기 본 급 여 및 제 수 당						공 제 및 차 인 지 급 액					
사원번호	성 명	기본급	직책수당	식대	자가운전 보 조 금	시 간 외 근 로 수 당		국민연금	건강보험	고용보험	장기요양 보 험 료	소득세	지방소득세
입 사 일	직 급												공제합계
퇴 사 일	부 서						지급합계						차인지급액
101	이영미	2,300,000	200,000	100,000	200,000	200,000		135,000	91,800	17,550	6,010	58,760	5,870
20120302	팀장												314,080
	회계팀						3,000,000						2,685,020
201	김철수	1,800,000	100,000	100,000	200,000	300,000		112,500	76,500	14,300	5,010	25,950	2,590
20120201	대리												236,850
	회계팀						2,500,000						2,263,160
합 계		4,100,000	300,000	200,000	400,000	500,000		247,500	168,300	31,850	11,020	84,700	8,460
													551,830
							5,500,000						4,948,170

[2] 2월 10일 1월분 급여지급시 징수한 소득세와 지방소득세를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부한 다음의 증빙에 대하여 적절한 회계처리를 하시오.

■ 국세징수법 시행규칙 [별지 제9호 서식]

영수증서 (납세자용)

(1면)

납 부 번 호					수입징수관서		
분류기호	납부년월	납부구분	세목		세무서명	서코드	계좌번호
0126	1602	4	14		삼성	120	181149

성명 (상호)	(주) 대한전자 (박기준)	주민등록번호 (사업자등록번호)	112-81-12356	회계연도	2016
주소 (사업장)	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동선빌딩)	전화번호	02-487-1234	일반회계	기획재정부소관	조세

연도/기분	2016 년 귀속 01 월
세목명	납 부 금 액
근로소득세	84,700
농어촌특별세	
계	84,700

왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행 또는 우체국에 신고하여 납부합니다.
(인터넷 등에 의한 전자납부 가능)

납부기한 2016 년 02 월 10 일

년 월 일

은 행 / 우체국 지점 수납인

※ 이 납부서로는 우리, 신한, 국민, 하나 은행의 자동화기기에서 납부할 수 있습니다.

■지방세법 시행규칙 [별지 제42호 서식] <신설 2014. . .>

지방소득세 특별징수 납부서 및 영수필통지서

납부자		
	성명(상호명)	(주)대한전자
	주민(법인)등록번호	110111-2776289
	대표자	박기준
	사업자등록번호	112-81-12356
	주소(소재지)	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동산빌딩)
	전화번호	02-487-1234

2016 년 01 월분(지급 01 월 31 일)

①세목	지방소득세	②신고하는 시·군·구	강남구청
③납부액	일금	팔천사백육십	원정

구분	인원	과세표준	지방소득세
④이자소득			
⑤배당소득			
⑥사업소득			
⑦근로소득	2	84,700	8,460
⑧연금소득			
⑨기타소득			
⑩퇴직소득			
⑪저축해지 추징세액 등			
⑫「소득세법」 제119조 (양도소득)에 대한 원천징수			
⑬「법인세법」 제73조 (내국법인)에 대한 원천징수			
⑭「법인세법」 제98조 (외국법인)에 따른 원천징수			
⑮가감세액(조정액)			
계	2	84,700	8,460

위 금액을 납부 합니다
2016년 02월 11일
인
강남구청 시장·군수·구청장 귀하

위의 금액을 영수하였음을 통지합니다.
2016년 02월 11일
수납기관
강남구청 시장·군수·구청장 귀하

지방소득세 특별징수 수납의뢰서

납부자		
	성명(상호명)	(주)대한전자
	주민(법인)등록번호	110111-2776289
	대표자	박기준
	사업자등록번호	112-81-12356
	주소(소재지)	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동산빌딩)
	전화번호	02-487-1234

2016 년 01 월분(지급 01 월 31 일)

①세목	지방소득세	②신고하는 시·군·구	강남구청
③납부액	일금	팔천사백육십	원정

구분	인원	과세표준	지방소득세
④이자소득			
⑤배당소득			
⑥사업소득			
⑦근로소득	2	84,700	8,460
⑧연금소득			
⑨기타소득			
⑩퇴직소득			
⑪저축해지 추징세액 등			
⑫「소득세법」 제119조 (양도소득)에 대한 원천징수			
⑬「법인세법」 제73조 (내국법인)에 대한 원천징수			
⑭「법인세법」 제98조 (외국법인)에 따른 원천징수			
⑮가감세액(조정액)			
계	2	84,700	8,460

위 금액을 수납 의뢰합니다.
2016 년 02월 11일
강남구청 시장·군수·구청장
수납기관 귀하

지방소득세 특별징수분 영수증

납부자		
	성명(상호명)	(주)대한전자
	주민(법인)등록번호	110111-2776289
	대표자	박기준
	사업자등록번호	112-81-12356
	주소(소재지)	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동, 동산빌딩)
	전화번호	02-487-1234

2016 년 01 월분(지급 01 월 31 일)

①세목	지방소득세	②신고하는 시·군·구	강남구청
③납부액	일금	팔천사백육십	원정

구분	인원	과세표준	지방소득세
④이자소득			
⑤배당소득			
⑥사업소득			
⑦근로소득	2	84,700	8,460
⑧연금소득			
⑨기타소득			
⑩퇴직소득			
⑪저축해지 추징세액 등			
⑫「소득세법」 제119조 (양도소득)에 대한 원천징수			
⑬「법인세법」 제73조 (내국법인)에 대한 원천징수			
⑭「법인세법」 제98조 (외국법인)에 따른 원천징수			
⑮가감세액(조정액)			
계	2	84,700	8,460

위 금액을 영수합니다.
2016 년 02월 11일
수납기관
강남구청 시장·군수·구청장 귀하

[3] 2월 10일 국민연금보험료를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 납부하고 발급받은 영수증이다. 국민연금보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 50%는 회사부담분이다. 당사는 회사부담분을 "세금과공과금"으로 처리하고 있다.

연금 보험료 **2016년 1월** **영수증**(납부자용)

사업장명	㈜대한전자
사용자	박기준
납부자번호	5900000321
사업장 관리번호	2281123561
납부할보험료 ((ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ))	495,000 원
납부기한	2016. 2. 10 까지

보험료				
건강ⓐ	원	연금ⓒ	495,000원
장기요양ⓑ	원	고용ⓓ	원
소계(ⓐ+ⓑ)	원	산재ⓔ	원

납기후금액	495,000 원	납기후기한	까지

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.
※ 납부장소:전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)
※ 2D코드 : GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이,씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)

2016 년 2 월 1 일

국민건강보험공단 이사

수납인

자동이체 신청 납부자번호 :

[4] 2월 10일 회계팀 직원에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료는 종업원과 회사가 50%씩 부담하고 있으며, 회사부담분은 “복리후생비”로 처리한다.

건강 보험료 2016 년 1 월 영수증(납부자용)

사 업 장 명	(주)대한전자				
사 용 자	서울 강남구 도곡로 460(대치동)				
납부자번호	5700000123	사업장 관리번호	11281123560		
납부할보험료 (ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ)	358,640 원				
납 부 기 한	2016.2.10 까지				
보험료	건 강 ⓐ	336,600 원	연금 ⓐ	원	
	장기요양 ⓑ	22,040 원	고용 ⓔ	원	
	소계(ⓐ+ⓑ)	358,640 원	산재 ⓔ	원	
납기후금액	원	납기후기한	까지		

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.
※ 납부장소 : 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)
※ 2D코드 : GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)

2016 년 2 월 1 일

국민건강보험공단 이 사 장

수납인

자동이체 신청 납부자번호 :

[5] 2월 10일 종업원에 대한 고용보험료(실업급여분)를 국민은행 보통예금계좌에서 납부하였다. 보험료는 종업원과 회사가 50%씩 부담하고 있으며, 회사부담분은 ‘복리후생비‘로 처리한다.

고용 보험료 2016년 1월 영수증(납부자용)

사 업 장 명	㈜대한전자				
사 용 자	서울 강남구 도곡로 460(대치동)				
납부자번호	12681565613	사업장 관리번호	11281123560		
납부할보험료 (ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ)	63,700 원				
납 부 기 한	2016.2.10. 까지				
보험료	건 강ⓐ	원	연금ⓒ	원	
	장기요양ⓑ	원	고용ⓓ	63,700 원	
	소계(ⓐ+ⓑ)	원	산재ⓔ	원	
납기후금액	원	납기후기한	까지		

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.
※ 납부장소:전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)
※ 2D코드 : GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이,씨유에서 납부 시 이용.(우리 · 신한은행 현금카드만 수납가능)

2016 년 2 월 10 일

국민건강보험공단 이 사

수납인

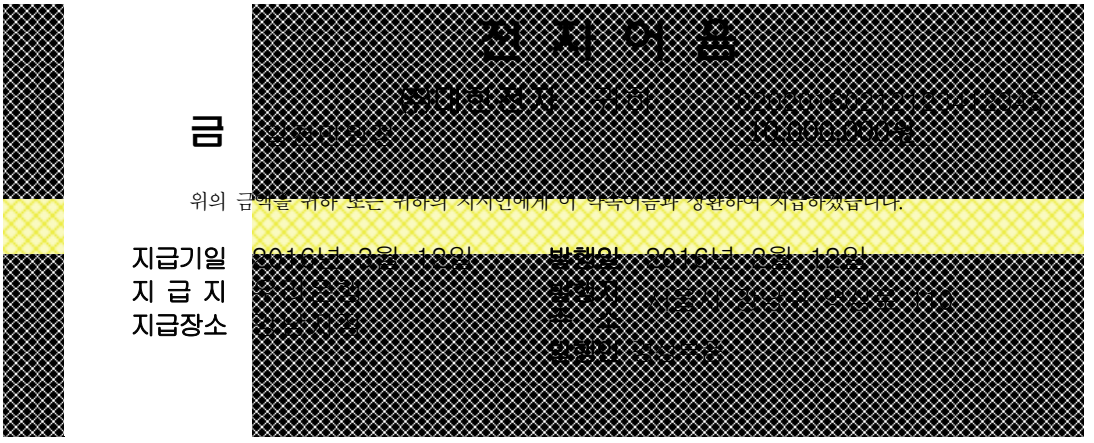
자동이체 신청 납부자번호 :

[6] 2월 11일 우리은행의 장기차입금(만기일자 : 2020.4.30.)에 대한 2월분 이자를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하였다.

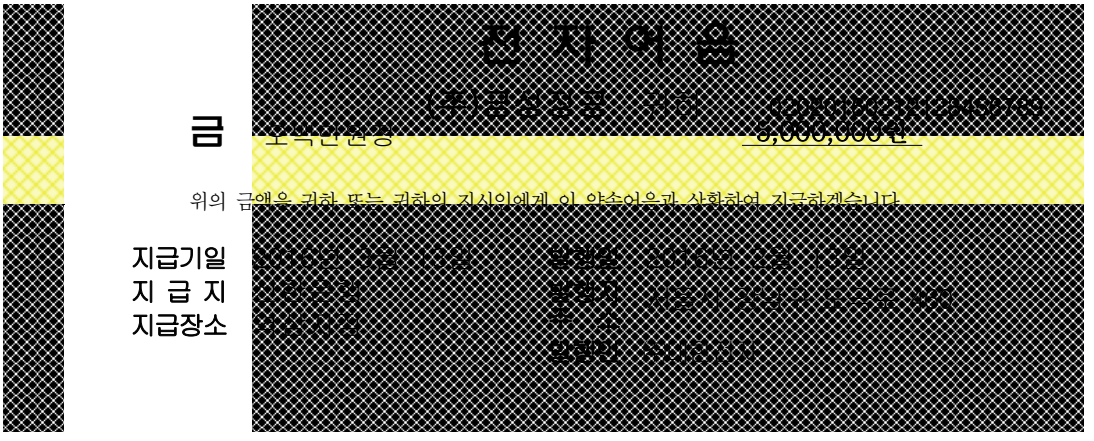
■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1				
1	2016-2-11	우리은행 차입이자	136,500		***	***

[7] 매출처 경성부품의 외상대금을 동점발행 전자어음으로 받았다.



[8] ㈜금성정공에 원재료매입시 외상대금을 상환하기 위하여 전자어음을 발행하였다. (어음등록할 것)



[9] 3월 12일 매출처 경성부품에서 제품대금으로 받아 보관중인 받을어음이 만기가 도래되어 신한은행 당좌예금 통장에 입금되었다. (어음번호 : 02020160212123412345)

■ 당좌예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 113-12345-1123-2 ㈜대한전자				
1	2016-3-12	경성유통		10,000,000	********	대치동

[10] 3월 13일 ㈜금성정공에서 원재료 구매시 외상대금 지급을 위해 발행한 어음의 만기일이 도래하여 신한은행 당좌예금 계좌에서 인출되었다.

■ 당좌예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 113-12345-1123-2 ㈜대한전자				
1	2016-3-13	㈜금성정공	5,000,000		********	대치동

3. 회계상거래와 매입매출전표입력

(1) 매출자료의 입력

부가가치세 신고와 관련된 다음의 거래를 [매입매출전표입력]에 입력하고 해당 분개를 입력하시오.

[1] 제품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 대금 중 500,000원은 (주)화랑에서 발행한 당좌수표로 회수하고 잔액은 현금으로 지급받았다. (전자입력으로 입력할 것)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	112-81-12356			공급받는자	등록번호	114-81-74945		
	상호	(주)대한전자	성 명 (대표자)	박기준		상호	(주)화랑	성 명 (대표자)	박화랑
	사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)				사업장 주소	서울 종로구 낙원동 232		
	업태	제조업	종사업장번호			업 태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자동차부품				종 목	전자기기외		
	E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	wharang@bill36524.com		

작성일자	2016.5.11	공급가액	3,000,000	세액	300,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	11	엔진 #1		10	300,000	3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
3,300,000	2,800,000	500,000			

[2] 제품을 매출하고 전자세금계산서를 발급하였다. '전자입력'으로 입력하고, 신규거래처 (주)세대전자를 코드번호 '6204'로 등록한다.

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-12356				등록번호	113-81-54816			
상호	(주)대한전자	성 명 (대표자)	박기준		상호	(주)세대전자	성 명 (대표자)	이효정	
사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)				사업장 주소	서울 서대문구 증가로 8길 8-3			
업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	자동차부품				종목	전자제품			
E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	sygkya@naver.com			

작성일자	2016.5.12	공급가액	5,000,000	세액	500,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	12	엔진 #2		20	250,000	5,000,000	500,000	

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

[3] 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 동 거래와 관련하여 5월 3일에 일부금액을 국민은행 보통예금 계좌로 이체 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.([복수거래]키를 이용하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-12356				등록번호	113-86-35018			
상호	(주)대한전자	성 명 (대표자)	박기준		상호	구로유통(주)	성 명 (대표자)	김구로	
사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)				사업장 주소	서울 구로구 구로동로 79			
업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	자동차부품				종목	정수기외			
E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	kkurol@bill36524.com			

작성일자	2016.5.13	공급가액	8,000,000	세액	800,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	13	엔진 #1		10	300,000	3,000,000	300,000	
5	13	타이어		20	250,000	5,000,000	500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
8,800,000					

[4] 매장에서 사용 중인 대형에어컨을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 매각 직전의 장부상 내역은 다음과 같다. ('전자입력'으로 입력할 것.)

계정과목	자산명	취득원가	감가상각누계액
비 품	대형에어컨	2,400,000원	240,000원

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	112-81-12356			공급받는자	등록번호	113-21-12243		
	상호	(주)대한전자	성 명 (대표자)	박기준		상 호	희망스포츠	성 명 (대표자)	나희망
	사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)				사업장 주소	서울 구로구 광남로 54		
	업 태	제조업	종사업장번호			업 태	서비스업	종사업장번호	
	종 목	자동차부품				종 목	운동용품		
	E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	nahope@naver.com		

작성일자	2016.5.14	공급가액	1,700,000	세액	170,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	14	대형에어컨				1,700,000	170,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
1,870,000				1,870,000	

[5] (주)대한전자는 주무관청으로부터 자동차안전교육 위탁업체로 인가를 받고, (주)강남자동차의 종업원에게 자동차안전교육을 실시하였다. 위탁교육에 따른 수익은 '412.용역매출'로 회계처리하고, 전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것
(단, 본 거래에 한해서 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함.)

(적 색)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	112-81-12356			공급받는자	등록번호	122-86-12343		
	상호	(주)대한전자	성 명 (대표자)	박기준		상 호	㈜강남자동차	성 명 (대표자)	김진수
	사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)				사업장 주소	서울 금천구 금하로 783		
	업 태	제조업	종사업장번호			업 태	서비스업	종사업장번호	
	종 목	자동차부품				종 목	자동차수리		
	E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	kangnam@bill36524.com		

작성일자	2016.5.15	공급가액	800,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
5	15	자동차안전교육				800,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
800,000	800.000				

[6] 면세 제품을 판매하고, 대금을 국민은행 보통예금 계좌로 이체 받았다.
(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력하고, 본 거래에 한하여 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)

(적 색)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	112-81-12356			공급받는자	등록번호	306-81-20145		
	상호	(주)대한전자	성 명 (대표자)	박기준		상호	㈜서울전자	성 명 (대표자)	박대구
	사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)				사업장 주소	대전광역시 대덕구 대청로 4		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자동차부품				종목	자동차부품		
	E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	trust1@bill36524.com		

작성일자	2016.5.16	공급가액	240,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
5	16	캠핑로드		10	24,000	240,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
240,000					

[7] (주)오성산업에 제품을 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다. 본 거래에 한하여 당사는 제조업과 소매업을 겸영한다고 가정한다.

매출전표

카드종류	거래일자
국민카드	2016.5.17.13:25:53

카드번호(CARD NO)
9410-5114-****-8512

승인번호	일반	할부
30010947	일시불	
		타이어

거래유형
신용승인

금액 AMOUNT	백			천			원
			5	2	0	0	0	0
부가세 V.AT				5	2	0	0	0
봉사료 CASHBACK								
합계 TOTAL			5	7	2	0	0	0

가맹점명
(주)대한전자

대표자명	사업자번호
박기준	112-81-12356
전화번호	가맹점번호
02-487-1234	30112122

주소
서울 강남구 도곡로460(대치동)

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)오성산업

[8] 제품인 라이닝을 개인(안영석)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다. 본 거래에 한하여 당사는 제조업과 소매업을 겸영한다고 가정한다. (단, 매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 처리할 것.)

카드매출전표

카드종류 : 국민카드
회원번호 : 2124-3152-****-4**5
거래일시 : 2016.5.18. 14:05:16
거래유형 : 신용승인
매　　출 : 50,000원
부 가 세 : 5,000원
합　　계 : 55,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 30112122
은행확인 : 국민은행

가맹점명: (주)대한전자

- 이 하 생 략 -

(2) 매입자료의 입력

부가가치세 신고와 관련된 다음의 거래를 [매입매출전표입력]에 입력하고, 해당 분개를 입력하시오.

[1] 원재료를 매입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금 중 일부는 현금으로 지급하고, 잔액은 다음달 말일에 지급하기로 하였다.

(청　색)

전자세금계산서　(공급받는자 보관용)　승인번호

공급자	등록번호	224-81-21411			공급받는자	등록번호	112-81-12356		
	상호	(주)한국테크	성명(대표자)	박한국		상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준
	사업장주소	서울 금천구 시흥대로 36길 65				사업장주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	전자기기외				종목	자동차부품		
	E-Mail	korea123@bill36524.com				E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.6.11.	공급가액	3,350,000	세액	335,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	11	부품#11		80	20,000	1,600,000	160,000	
6	11	부품#31		50	35,000	1,750,000	175,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
3,685,000	685,000			3,000,000	

[2] 6월분 잠실지점 임차료에 대하여 건물주인 청담빌딩으로부터 발급받은 전자세금계산서이다. 임차료는 세금계산서 작성일자에 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	124-81-26417				등록번호	112-81-12356			
상호	청담빌딩	성명(대표자)	서재철		상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준	
사업장주소	서울 송파구 잠실로 24				사업장주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)			
업태	부동산업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	임대				종목	자동차부품			
E-Mail	chungdam@naver.com				E-Mail	woori@bill36524.com			

작성일자	2016.6.12.	공급가액	800,000	세액	80,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	12	6월 임대료				800,000	80,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
880,000					◉ 영수 ○ 청구 함

[3] 매장의 6분 보안용역수수료를 자동이체예정일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하였다. (작성일자에 부가세 관련 회계처리하고, 납기일에 자동이체 거래는 일반전표에 입력한다.)

2016년 6월 명세서

금 액 154,000원

계약번호	N106179		
상호명	(주)대한전자		
당월금액	154,000원		
납기일	2016년 6월 25일	작성일자	2016년 6월 13일
자동이체예정일	2016년 6월 25일	공급자 등록번호	208-81-13302
은행명	국민은행	공급받는자 등록번호	110-81-06237
예금주명	(주)예스원	세금계산서 공급가액	140,000원
계좌번호	1234-765-186	부가가치세	14,000원

※ 본 영수증에 공급받는자 사업자등록번호가 기재된 경우 남대문세무서장에게 등록한 사업자가 발행한 전자세금계산서입니다.

(주)예스원

[4] (주)청암출판사에서 영업부 업무참고용 도서를 구입하고 발급받은 전자계산서이다. 대금은 다음달 15일에 지급하기로 하였다.

(청 색)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	131-81-65403			공급받는자	등록번호	112-81-12356		
	상호	(주)청암출판사	성명(대표자)	김태영		상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준
	사업장주소	서울 서대문구 경기대로 62				사업장주소	서울 강남구 도곡로 460		
	업태	제조업	종목	출판		업태	제조업	종목	자동차부품
	E-Mail	chungarm@hanmail.net				E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.6.14.	공급가액	120,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
6	14	영업관리		10	12,000	120,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
120,000				120,000			

[5] 수해피해 독거노인들에게 제공할 쌀을 관악농협에서 구입하였다. 구입한 쌀은 금천구청에 기부하고 기부금 영수증을 발급받았다.

(청 색)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	119-92-10506			공급받는자	등록번호	112-81-12356		
	상호	관악농협 독산점	성명(대표자)	김선웅		상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준
	사업장주소	서울 금천구 남부순환로 120길40				사업장주소	서울 강남구 도곡로 460		
	업태	도소매업	종목	농산물		업태	제조업	종목	자동차부품
	E-Mail	kwanak01@bill36524.com				E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.6.15.	공급가액	2,000,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
6	15	여주 쌀(청정미)	20kg	100	20,000	2,000,000	

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

[6] 매출거래처 선물용 화장품세트를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	110-57-51514		
	상호	드림마트	성명(대표자)	김사랑
	사업장주소	서울 강남구 역삼로 111		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	잡화		
	E-Mail	dream@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	112-81-12356		
	상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준
	사업장주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	자동차부품		
	E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.6.16.	공급가액	4,000,000	세액	400,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	16	화장품 선물세트		80	50,000	4,000,000	400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
4,400,000				4,400,000	

[7] 업무용 승용차(2,000cc, 5인승)의 유라를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였으며, 차량유지와 관련된 비용은 '차량유지비'로 회계처리한다.

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	130-30-88639		
	상호	보람카센타	성명(대표자)	김우리
	사업장주소	서울 강남구 테헤란로 156		
	업태	서비스업	종사업장번호	
	종목	자동차수리외		
	E-Mail	boram@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	112-81-12356		
	상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준
	사업장주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	자동차부품		
	E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.6.17.	공급가액	360,000	세액	36,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	17	앞뒤유리교체				360,000	36,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
396,000					

[8] 면세사업에 사용할 디지털카메라를 구입하고 발급받은 세금계산서이다.
(본 문항에 대하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	126-81-56561				등록번호	112-81-12356			
상호	㈜현우전자	성명(대표자)	박나래		상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준	
사업장주소	서울 강남구 양재대로 340				사업장주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)			
업태	소매업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	전자제품				종목	자동차부품			
E-Mail	park@bill36524.com				E-Mail	woori@bill36524.com			

작성일자	2016.6.18.	공급가액	1,200,000	세액	120,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	18	디지털카메라				1,200,000	120,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
1,320,000				1,320,000	

[9] 창립기념일에 영업부 회식을 하고 법인카드로 결제한 회식비 영수증이다.

신용카드매출전표

카드종류 : 삼성카드
회원번호 : 3254-3152-****-4445
거래일시 : 2016.6.19. 21:15:24
거래유형 : 신용승인
매 출 : 230,000원
부 가 세 : 23,000원
합 계 : 253,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 54135228
은행확인 : 우리은행

==========

가맹점명 : 돼지가우물에빠진날(123-23-12133)

- 이 하 생 략 -

[10] 관리부에서 사용할 PC를 구입하고 발급받은 전표는 매입매출전표에 등록하고, 구입한 자산은 고정자산등록메뉴에 등록하시오.

자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법
1001	일체형PC	5년	800번대	정률법

신용카드매출전표

가 맹 점 명 부영컴퓨터(주) (02)3265-8766
사 업 자 번 호 110-85-42357
대 표 자 명 권용택
주 소 서울시 서대문구 경기대로 80

삼성카드 신용승인
거래일시 2016-6-20 오전 10:00:04
카드번호 3254-3152-****-44**
유효기간 **/**
가맹점번호 186687393
매입사 : 삼성카드(전자서명전표)

부가가치세물품가액 1,000,000원
부 가 가 치 세 100,000원
합 계 금 액 1,100,000원

20160620/10062411/00046160

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	전표처리(0203020201_16v3)		
평가영역	증빙서류관리하기(0203020201_16v3.3)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS 수행준거

1. 발생한 거래에 따라 필요한 관련 서류 등을 확인하여 증빙여부를 검토할 수 있다.
2. 발생한 거래에 따라 관련 규정을 준수하여 증빙서류를 구분·대조할 수 있다.
3. 증빙서류 관련 규정에 따라 제 증빙자료를 관리할 수 있다.

1. 증빙서류 관리

[실무수행 1]

㈜대한전자의 다음 거래자료를 입력하고 적격 증빙을 갖추지 못한 거래에 대하여 가산세 계산을 위한 영수증수취명세서를 작성하시오.

[1] 휴게실에 사용할 온풍기를 구입하고 받은 전자세금계산서이다.

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	214-81-09142		
	상호	전자랜드(주)	성명(대표자)	우승연
	사업장주소	서울 서초구 효령로 12길 5		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품		
	E-Mail	woo@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	112-81-12356		
	상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준
	사업장주소	서울 강남구 도곡로 460(대치동)		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	자동차부품		
	E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.6.21.	공급가액	3,000,000	세액	300,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	21	온풍기				3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
3,300,000				3,300,000	

[2] (주)청암출판사에서 영업부 업무참고용 도서를 구입하고 발급받은 전자계산서이다. 대금은 다음달 15일에 지급하기로 하였다.

(청 색)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	131-81-65403			공급받는자	등록번호	112-81-12356		
	상호	(주)청암출판사	성명(대표자)	김태영		상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준
	사업장주소	서울 서대문구 경기대로 62				사업장주소	서울 강남구 도곡로 460		
	업태	제조업	종목	출판		업태	제조업	종목	자동차부품
	E-Mail	chungarm@hanmail.net				E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.6.22.	공급가액	120,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
6	22	전략적마케팅		10	12,000	120,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
120,000				120,000	

[3] 종로문구에서 문구류를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. (사무용품비로 처리할 것)

영 수 증 (공급받는자용)

NO ㈜대한전자 귀하

공급자	사업자등록번호	301-33-16515		
	상 호	종로문구	성명	이동주
	사업장소재지	서울 서대문구 북아현로 1		
	업 태	도·소매	종목	문구

작성일자	공급대가총액	비고
2016.6.23.	70,000원	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
6.23	문구류			70,000
합 계		₩70,000		

위 금액을 **영수**(청구)함

영 수 증 (공급받는자용)

NO ㈜대한전자 귀하

공급자	사업자등록번호	105-36-14583		
	상 호	명품상사	성명	김병운
	사업장소재지	서울 구로구 경인로 472		
	업 태	도·소매	종목	수건

작성일자	공급대가총액	비고
2016.6.24.	120,000원	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
6.24	스포츠수건			120,000
합 계		₩120,000		

위 금액을 **영수**(청구)함

[4] 거리홍보행사시 증정할 스포츠수건을 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다.

[5] 거래처 체육대회에 도시락을 제공하고 대금은 현금으로 지급하였다.

**** 현금영수증 ****

(지출증빙용)

사업자등록번호 : 217-38-12320 강기열
사업자명 : 도시락천국
단말기ID : 73453259(tel:02-345-4546)
가맹점주소 : 서울 구로구 경인로35가길 11-4

현금영수증 회원번호
112-81-12356 (주)대한전자
승인번호 : 83746302 (PK)
거래일시 : **2016년 6월 25일**

공급금액	**150,000원**
부가세금액	**15,000원**
총합계	**165,000원**

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

신용카드매출전표

가맹점명 성산사무기 (02)765-8766
사업자번호 128-65-35524
대표자명 이 성 산
주 소 서울 동작구 동작대로 39길 51 1

삼성카드 신용승인
거래일시 **2016-06-26** 오전 11:08:04
카드번호 3254-3152-****-44**
유효기간 **/**
가맹점번호 87687393
매입사: **삼성카드**(전자서명전표)

판매금액	**150,000원**
합 계	**150,000원**

캐셔:032507 이성산

2016/0626/10062411/00046160

[6] 사무실에서 사용 중인 복사기를 수리(능률유지)하고 발급받은 신용카드매출전표이다.

[실무수행 2]

㈜대한전자의 다음 거래자료를 입력하고 적격 증빙을 갖추지 못한 거래에 대하여 가산세 계산을 위한 영수증수취명세서와 경비등송금명세서를 작성하시오.

[1] 영업부용 승용차 보험료를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고, 교부받은 자동차보험증권이다. (단, 비용으로 회계처리 할 것.)

자동차보험증권

증 권 번 호	**2016-9876543210**	계 약 일	**2016년 6월 25일**
보 험 기 간	**2016년 6월 27일부터**		**2017년 6월 26일까지**
보 험 계 약 자	㈜대한전자	주민(사업자)번호	112-81-12356

보험가입 자동차

자 동 차 번 호	**50고 1222**	자 동 차 가 액	3,263 만원
차 명	**그랜져 HG**	부 속 품 가 액	3,263 만원
차 종	**승용(세단 2001~2800cc)**	기 계 장 치 가 액	0 만원
최 초 신 규 등 록	2013	합 계	3,263 만원

보험료 납입사항

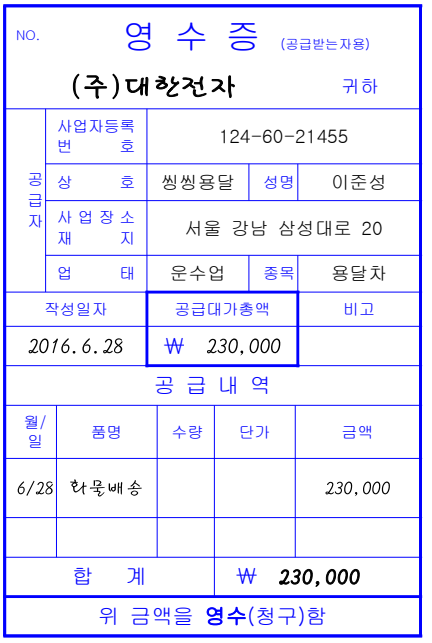
총보험료	108 만원	납입보험료	108 만원	미납입 보험료	**0** 원

[2] 6월 27일 영업부직원의 부산 출장을 명하고 교통비에 대한 왕복항공권 182,000원을 현금으로 구입하였다.

매출전표

KOREAN AIR 온라인 전표

카드종류 / CARD TYPE CASH	거래유형 / FORM OF PAYMENT 현금거래
카드번호 / CARD NO.	
유효기간 / EXPIRY ****/**	거래일시/APPROVAL DATE & TIME 2016.06.27
항공권번호 TKT NO. 235429982 / 235429983 /	
여정 / ITINERARY 서울-부산-서울	
승객명 PASSENGER ㈜대한전자	
결제금액 / AMOUNT ₩180,000	할부기간/TERM OF INSTALLMENT 일시불
예약번호 / BOOKING REFERENCE 723-0304	승인번호 / APPROVAL NO. 30022615
가맹점명 / MERCHANT NAME (주)대한항공	대표자 / PRESIDENT 지창훈 외 1명
가맹점 주소 / ADDRESS 서울 강서구 하늘길 260	
가맹점번호/ MERCHANT NO.	사업자등록번호 / BUSINESS REGISTRATION NO. 110-81-14794
문의전화/ (SERVICE CENTER) 1588-2001	서명 / SIGNATURE



NO. 영 수 증 (공급받는자용)

(주)대한전자 귀하

공급자				
	사업자등록번호	124-60-21455		
	상 호	씽씽용달	성명	이준성
	사업장소재지	서울 강남 삼성대로 20		
	업 태	운수업	종목	용달차

작성일자	공급대가총액	비고
2016.6.28	₩ 230,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
6/28	화물배송			230,000
합 계			₩	230,000

위 금액을 영수(청구)함

[3] 6월 28일 간이과세자인 씽씽용달에 제품운송을 의뢰하고 영수증을 수취하였다. 대금 230,000원은 국민은행 보통예금계좌에서 씽씽용달 하나은행 계좌로 송금하였다.

(예금주 : 이준성, 계좌번호 : 501-5482-6242)

[4] 공장 건설용 부지를 매입하고 공인중개사에게 중개수수료 500,000원을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

공급자 정보

- 상 호 : 두일공인중개사 - 사업자등록번호 : 107-26-31371
- 대 표 자 : 유성진
- 주 소 : 서울시 구로구 개봉로 43-2
- 은 행 정 보 : 외환은행 234-4545-3133 - 예 금 주 : 두일공인중개사

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1 ㈜대한전자				
1	2016-6-29	두일공인중개사	500,000		********	역삼

[5] 제품 판매장에 대한 임차료 1,650,000원을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

자료1. 부동산 임차계약서(임대인은 간이과세자로 별도의 증빙수취 없음)

(사 무 실) 월 세 계 약 서

□ 임 대 인 용
■ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울 서초구 반포대로 67 미진빌딩 2층 205호				
	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	10,000,000원정은 계약시 지불하고
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며
잔 금	20,000,000원정은 2016년 6월 29일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2016년 7월 1일로 함.
제 4 조 임대차 기간은 2016년 7월 1일로부터 (24)개월로 함.
제 5 조 **월세금액은 매월(30)일에 지불**키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로함. **(국민은행, 계좌번호: 801210-52-072659, 예금주: 김미진)**

중 략

임 대 인	주 소	서울 서초구 반포대로 67 미진빌딩 5층 504호				
	사업자등록번호	123-12-12345	전화번호	02-582-2222	성명	김미진 ㊞

자료2. 임차료 계좌이체내역

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1 ㈜대한전자				
1	2016-6-30	김미진	1,650,000		****	강남

(　　결산관리　　) 평가자료

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	결산관리(0203020202_16v3)		
평가영역	손익계정 마감하기(0203020202_16v3.1)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거
1. 회계 관련 규정 및 세법에 따라 손익 관련 제반 서류를 준비할 수 있다.
2. 손익 계정에 관한 결산 정리 사항을 분개할 수 있다.
3. 손익 관련 계정과목의 오류를 수정할 수 있다.

1. 회계관련 규정검토 및 제반서류준비

[실무수행]

[1] 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표와 임차료 지급 내역이다. 임차료에 대한 결산정리분개 시, 차변 계정과목으로 옳은 것은?

잔액시산표(수정 전)

(주)한공 **2016년 12월 31일** (단위: 원)

차변	계정과목	대변
1,200,000	임 차 료	

- 2016년 7월 1일: 사무실 임차 계약을 하고, 임차료(1년분)를 현금 지급하였다.

① 현금 ② 임차료 ③ 선급임차료 ④ 미지급임차료

[2] (주)한공은 2016년 10월 1일 정기예금 7,000,000원(만기 2017년 9월 30일, 연이율 6%)을 예입하였다. 2016년 12월 31일의 결산분개로 옳은 것은? (단, 이자는 만기시 원금과 함께 수령하며 월할계산한다.)

① (차) 미수수익 315,000원 (대) 이자수익 315,000원
② (차) 미수수익 105,000원 (대) 이자수익 105,000원
③ (차) 이자수익 315,000원 (대) 미수수익 315,000원
④ (차) 이자수익 105,000원 (대) 미수수익 105,000원

[3] (주)한공은 2016년 3월 1일에 1년분 보험료 2,400,000원을 납부하면서 전액 비용 처리하였다. 이에 대한 결산정리사항으로 옳은 것은?(단, 월할계산할 것)

① (차) 선급비용 400,000원 (대) 보험료 400,000원
② (차) 선급비용 600,000원 (대) 보험료 600,000원
③ (차) 보험료 400,000원 (대) 선급비용 400,000원
④ (차) 보험료 600,000원 (대) 선급비용 600,000원

[4] 단기차입금에 대한 3개월분 이자 미지급액 300,000원과 보험료선급액 250,000원을 계상하다.

차변		대변	

[5] 결산일 현재 대여금에 대한 이자 중 선수분은 50,000원이다.

차변		대변	

[6] 회사는 소모품 구입 시 소모품비로 처리(기말현재 지출액 3,000,000원)하고 결산 시 미사용분을 자산으로 대체하고 있다. 2016년도 기말 소모품 재고를 파악한 결과 미사용분은 1,150,000원으로 확인되었다. 전표입력은 생략할 것.

차변		대변	

2. 손익 계정과목 오류수정

[1] 영업용 화물차의 유류대를 현금으로 지급하고 영수증을 수취한 거래가 6월 2일로 잘못 처리되었음을 발견하였다. 영수증을 참고하여 적절하게 수정하시오.

영 수 증

2016/06/20

엘지 주유소 Tel. (02)222-6430
서울 금천구 가산로 140
214-12-45123

유종명	수 량	단 가	금 액
경 유			50,000

합계 : 50,000원

감사합니다.

[2] 7월분 거래처별 외상매출금 잔액이 맞지 않아 검토한 결과 7월 11일자 거래명세서의 거래입력에 오류가 있음을 발견하였다. 적절하게 수정하시오.

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자	등록번호	112-81-12356		
	상호	㈜대한전자	성명	박기준
	사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	자동차부품		

공급받는자	등록번호	110-81-21223		
	상호	㈜골든물산	성명	최은경
	사업장 주소	서울 서대문구 홍제천로 172		
	업태	제조	종사업장번호	
	종목	전자기기외		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.7.11.		2,250,000		2,250,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	11	제품		50	45,000	2,250,000		2,250,000

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	결산관리(0203020202_16v3)		
평가영역	자산.부채계정 마감하기((0203020202_16v3.2)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 회계 관련 규정 및 세법에 따라 자산·부채 관련 제반 서류를 준비할 수 있다.
2. 자산·부채 계정에 관한 결산 정리 사항을 분개할 수 있다.
3. 자산·부채 관련 계정과목의 오류를 수정할 수 있다.

1. 회계관련 규정검토 및 제반서류준비

[1] 다음은 (주)한공의 재무상태표 일부와 비품 감가상각 관련 자료이다. (가)에 해당하는 금액은 얼마인가?

재 무 상 태 표

제3(당)기 2016년 12월 31일 현재
제2(전)기 2015년 12월 31일 현재

(주)한공 (단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
유 형 자 산		
비 품	2,000,000	2,000,000
감가상각누계액	(가)	(600,000)

[비품 감가상각 관련 자료]

- 비품 취득일: 2014년 7월 1일
- 감가상각 방법: 정액법(월할상각)
- 내용연수: 5년
- 잔존가치: 없음

① 400,000원 ② 800,000원
③ 1,000,000원 ④ 1,200,000원

[2] 결산부속명세서를 작성하시오
(보통예금, 외상매출금, 외상매입금, 미지급금, 단기차입금)

2. 결산실무프로세스

[1] 결산일 현재 보유한 외화부채는 다음과 같다. 결산정리분개를 입력하시오.

계정과목	금액	거래처	발생일 적용환율	결산일 적용환율
장기차입금	US$50,000	BLUE	US$1 / 1,000원	US$1 / 1,350원

[2] 기말 단기매매증권의 내역은 다음과 같다. 결산 정리분개를 입력하시오. (하나의 거래로 입력할 것)

회사명	주식 수	장부금액	기말평가금액
(주)홍박	2,000주	3,000,000원	4,000,000원
(주)대사	1,000주	1,200,000원	1,500,000원
합 계	3,000주	4,200,000원	5,500,000원

[3] 동부화재보험(주)에 관리부 승용차에 대한 자동차보험을 다음과 같이 가입하고, 보험료 납부액을 전액 선급비용으로 회계처리 하였다. 당기 기간 경과분 보험료(판)를 12월 31일자로 입력하시오. (본 문제에 한하여 월할 계산하기로 한다.)

1. 보 험 료: 납부일 9월 1일
2. 납부보험료: 750,000원
3. 보험 기간: 2016. 9. 1. ~ 2017. 8.31.

[4] [고정자산등록] 메뉴에 자료1, 자료2의 자산을 입력하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계산하고, 결산에 반영하시오. 전기에 이월된 자산은 고정자산등록에 등록되어 있으며, 자료1,2의 자료를 추가로 반영하여 감가상각하시오.

자료1. 건물 내역

계정과목	코드	자산명	취득일	취득금액	전 기 말 상각누계액	상각 방법	내용 연수	사용 부서
건물	101	제품판매장	2014.2.10.	120,000,000	3,000,000	정액법	30	영업부

※ 2016.6.30. 에스컬레이터 설치비 20,000,000원을 지출하였으며, 회계처리는 적절하게 입력되었다.

자료2. 기계장치 내역

계정과목	코드	자산명	취득일	취득금액	전 기 말 상각누계액	상각 방법	내용 연수	사용 부서
기계장치	201	포장용기계	2016.6.5.	20,000,000	-	정률법	5	제조부

[5] 기말에 재고자산을 실사한 내역이다. 제품매출원가를 계산하여 결산을 완료하시오.

재고자산 명세 2016년 12월 31일 현재

계정과목	품목명	수량	단가	금액
제품	A제품	90개	300,000원	27,000,000원
	B제품	60개	150,000원	9,000,000원
	C제품	80개	24,500원	1,960,000원
	D제품	80개	150,000원	12,000,000원
합 계				49,960,000원

[6] 퇴직금추계액 내역은 다음과 같다. 퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정함.

부서	성명	근속기간	퇴직금추계액
관리부	김하늘	24개월	8,000,000원
영업부	이수영	18개월	4,500,000원
	합계		12,500,000원

[7] 매출채권(외상매출금)에 대하여 1%의 대손충당금을 보충법을 적용하여 회계처리하시오.

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	결산관리(0203020202_16v3)		
평가영역	재무제표작성하기((0203020202_16v3.3)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 회계 관련 규정에 따라 재무제표를 작성할 수 있다.
2. 회계 관련 규정에 따라 요약재무제표를 작성할 수 있다
3. 세법에 따라 표준재무제표를 작성할 수 있다.

[수행평가]

1. 제출용 재무제표 작성

(1) 손익계산서(제출용)

(2) 재무상태표(제출용)

(3) 이익잉여금처분계산서(제출용)

(4) 제조원가명세서(제출용)

2. 표준용 재무제표 작성

(1) 손익계산서(표준용)

(2) 재무상태표(표준용)

(3) 이익잉여금처분계산서(표준용)

(4) 제조원가명세서(표준용)

(세무정보시스템운용) 평가자료

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	세무정보시스템운용(NCS.0203020203_14V2)		
평가영역	세무관련 전표등록하기(NCS.0203020203_14V2.1)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 부가가치세법의 규정에 따라 발생한 거래에 대한 전표를 세무정보시스템을 활용하여 종류별로 작성할 수 있다.
2. 소득세법의 규정에 따라 발생한 거래에 대한 전표를 세무정보시스템을 활용하여 종류별로 작성할 수 있다.
3. 거래 자료를 입력 시 법인세법의 규정에 따라 세무정보시스템에 전표관련 부가정보를 표시할 수 있다.
4. 기 입력된 자료를 조회하여 세무정보시스템에 수동 혹은 자동으로 세무신고서식에 입력할 수 있다.
5. 기 입력된 자료를 세무정보시스템을 활용하여 전자신고 할 수 있다.
6. 세법과 회계와의 차이를 조정하는 전표를 세무정보시스템에 입력할 수 있다.

[실무수행1]

㈜대한전자는 제조업과 상품 도·소매업을 운영하는 법인기업으로 기본계정에 매출은 '제품매출', 매입은 '원재료'를 설정하고, 추가계정에 매출은 '상품매출', 매입은 '상품'으로 설정하여 사용하려고 한다. 환경설정의 기본설정계정을 수정 등록하시오.

[실무수행2]

(주)대한전자의 다음 자료를 입력하시오.(전자세금계산서 관련거래는 "전자입력"으로 입력하기로 한다.)

[1] 제품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 대금 중 500,000원은 현금으로 받고 잔액은 외상으로 하였다.

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	112-81-12356			공급받는자	등록번호	125-81-12255		
	상호	(주)대한전자	성명	박기준		상호	(주)태평정공	성 명	최은혜
	사업장주소	서울시 강남구 도곡로 460				사업장주소	서울시 강남구 역삼로 125		
	업태	제조업	종사업장번호			업 태	도소매	종사업장번호	
	종목	자동차부품				종목	자동차부품		
	E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	peace@bill36524.com		

작성일자	2016.3.1.	공급가액	6,000,000	세액	600,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	1	A제품				6,000,000	600,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
6,600,000	500,000			6,100,000	○ 영수 ◉ 청구 함

[2] 비사업자에게 제품을 공급하고 세금계산서를 발급.전송하였다.

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	112-81-12356			공급받는자	등록번호			
	상호	(주)대한전자	성명	박기준		상호	박은미	성 명	
	사업장주소	서울시 강남구 도곡로 460				사업장주소	서울시 영등포구 경인로 830		
	업태	제조업	종사업장번호			업 태		종사업장번호	
	종목	자동차부품				종목			
	E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	leesy@naver.com		

작성일자	2016.3.2.	공급가액	1,200,000	세액	120,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	2	B제품		6box	200,000	1,200,000	120,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
1,320,000	1,320,000				◉ 영수 ○ 청구 함

[3] (주)한강무역에 제품을 외상으로 공급하고 내국신용장에 의하여 **영세율전자세금계산서**를 거래일에 발급·전송하였다.

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-12356				등록번호	126-81-56561			
상호	(주)대한전자	성명	박기준		상호	(주)한강무역	성 명	박나래	
사업장주소	서울시 강남구 도곡로 460				사업장주소	서울시 강남구 양재대로 340			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조.무역	종사업장번호		
종목	자동차부품				종목	전자제품			
E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	korearivver@bill36524.com			

작성일자	2016.3.3.	공급가액	10,000,000	세액	영세율

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	3	B제품		50box	200,000	10,000,000		

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
10,000,000				10,000,000	○ 영수 ◉ 청구 함

[4] 복사기를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 매각대금은 말일까지 신한은행 당좌예금 통장으로 받기로 하였다.

[매각직전의 자산내역]

계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액
비품	복사기	3,000,000원	2,000,000원

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-12356				등록번호	214-88-53900			
상호	(주)대한전자	성명	박기준		상호	(주)아라부품	성 명	김태섭	
사업장주소	서울시 강남구 도곡로 460				사업장주소	서울시 관악구 관악로 231			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	자동차부품				종목	자동차부품			
E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	ara@bill36524.com			

작성일자	2016.3.4.	공급가액	500,000	세액	50,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	4	복사기				500,000	50,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
550,000	550,000				◉ 영수 ○ 청구 함

[5] 면세대상인 상품을 2,000,000원에 판매하고 발급한 계산서이다.
(다만, 본 거래에 한하여 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-12356				등록번호	120-81-35097			
상호	(주)대한전자	성명	박기준		상호	(주)금성정공	성 명	정지성	
사업장 주소	서울시 강남구 도곡로 460				사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 246			
업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매	종사업장번호		
종목	자동차부품				종목	자동차부품외			
E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	yhcar@bill36524.com			

작성일자	2016.3.5.	공급가액	2,000,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
3	5	실크로드				2,000,000	

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

[6] 상품을 개인(안영석)에게 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.

1번

카드매출전표

카드종류: 우리카드
회원번호: 2124-3152-****-4**5
거래일시: 2016.3.6. 14:05:16
거래유형: 신용승인
매 출: 50,000원
부 가 세: 5,000원
합 계: 55,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 12985996
은행확인: 우리은행

가맹점명: ㈜대한전자
가맹점번호: 9854123
- 이 하 생 략 -

2번

신용카드매출전표(공급자용)

단말기번호	10526913		전표번호
카드종류	우리카드사		
회원번호	2144-3152-****-4235		
유효기간	거 래 일 시		취소시당초거래일
2018/12	2016/03/6 15:22		
거래유형	신용승인	품명	C제품
결제방법	일시불	금 액 AMOUNT	200 000
매장명	(주)대한전자	부가세 VAT	20 000
판매자	박기준		
은행확인	우리		
대표자	박기준	합 계 TOTAL	220 000
알림 /NOTICE	제출	승인번호	30001788
가맹점주소	서울시 강남구 도곡로 460		
가맹점번호	9854123		
사업자등록번호	112-81-12356		
가맹점명	(주)대한전자		
문의전화/HELP TEL. TEL:1688-3200 (회원용)		서명/SIGNATURE 안영석	

[7] 개인(박종철)에게 과세제품을 판매하고 발급한 현금영수증이다.

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2016-03-07 14:38:04
식별번호	208341****
승인번호	150919105
판매금액	**100,000원**
부가가치세	**10,000원**
봉사료	**0원**
합계	**110,000원**

현금영수증가맹점명	(주)대한전자
사업자번호	112-81-12356
대표자명: **박기준**	TEL: 02-487-1234
주소 서울시 강남구 도곡로 460	
CATID:152647	전표No:
현금영수증 승인번호	150119105

현금영수증 문의: Tel 126
http://현금영수증.kr
감사합니다.

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2016-03-07 16:22:15
식별번호	208341****
승인번호	512355123
판매금액	**200,000원**
부가가치세	**20,000원**
봉사료	**0원**
합계	**220,000원**

현금영수증가맹점명	(주)대한전자
사업자번호	113-81-12356
대표자명: **박기준**	TEL: 02-487-1234
주소 서울시 강남구 도곡로 460	
CATID:152647	전표No:
현금영수증 승인번호	512355123

현금영수증 문의: Tel 126
http://현금영수증.kr
감사합니다.

1. 부가가치세 매입전표

(주)대한전자의 다음 자료를 입력하시오.(전자세금계산서 관련거래는 "전자입력"으로 입력하기로 한다)

[1] 원재료를 매입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금 중 일부는 현금으로 지급하고, 잔액은 다음달 말일에 지급하기로 하였다.

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	514-81-32112			등록번호	110-81-45128		
상호	(주)한국상사	성명	이지희	상호	(주)대한전자	성명	박기준
사업장주소	서울 강남구 강남대로 112길 28			사업장주소	서울 서대문구 간호대로 16		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도·소매업	종사업장번호	
종목	전자기기외			종목	자동차부품		
E-Mail	rkdds@bill36524.com			E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.3.11.	공급가액	3,800,000	세액	380,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	11	B재료				2,000,000	200,000	
3	11	K재료				1,800,000	180,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
4,180,000	2,000,000			2,180,000	

[2] 공장에서 사용할 기계장치(포장용기계)를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다. (고정자산등록할 것)(코드:50001, 상각방법:정률법, 내용년수:8년, 경비구분:1.500번대)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	124-81-00440			등록번호	110-81-45128		
상호	(주)동우기계	성명	이정은	상호	(주)대한전자	성명	박기준
사업장 주소	인천 남동구 경인로 602			사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 16		
업태	제조업	종사업장번호		업태	도·소매업	종사업장번호	
종목	기계제작			종목	자동차부품		
E-Mail	dongwoo@bill36524.com			E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.3.12.	공급가액	20,000,000	세액	2,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	12	포장기계				20,000,000	2,000,000	

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

[3] 미국의 수입업자와 Master LC를 개설하고 관련 재료를 구입하면서, Local LC를 발행해주고 영세율을 적용받아 발급받은 전자세금계산서이다.

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	121-81-66841			등록번호	110-81-45128		
상호	(주)경성	성명	양진석	상호	(주)대한전자	성명	박기준
사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 110			사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 16		
업태	제조무역	종사업장번호		업태	도·소매업	종사업장번호	
종목	자동차부품			종목	자동차부품		
E-Mail	jinsuk@hanmail.net			E-Mail	woori@bill36524.com		

작성일자	2016.3.13.	공급가액	6,000,000	세액	영세율

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	13	B재료				1,000,000		
3	13	K재료				2,000,000		
3	13	P재료				3,000,000		

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
6,000,000				6,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

[4] 영업사원의 마케팅능력 향상을 위해 유통전문가교육을 실시하고 현금 지급하였다.

(청 색)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	211-96-78907				등록번호	110-81-45128			
상호	현대학원	성명	김영미		상호	(주)대한전자	성명	박기준	
사업장 주소	서울시 강남구 논현로 406				사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 16			
업태	서비스업	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호		
종목	학원				종목	자동차부품			
E-Mail	hyundai@hanmail.net				E-Mail	woori@bill36524.com			

작성일자	2016.3.14.	공급가액	5,000,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
3	14	마케팅교육		1		5,000,000	

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

[5] 업무용 승용차(2,000cc, 5인승)의 타이어를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다. 거래대금은 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하였다. 회사는 차량유지와 관련된 비용은 "차량유지비"로 회계처리 한다.

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	206-81-45981				등록번호	110-81-45128			
상호	(주)타이어제로	성명 (대표자)	김정직		상호	(주)대한전자	성명 (대표자)	박기준	
사업장 주소	서울 강남구 강남대로 272				사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 16			
업태	서비스업	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호		
종목	자동차수리외				종목	자동차부품			
E-Mail	tire0@bill36524.com				E-Mail	woori@bill36524.com			

작성일자	car21@ican.com	공급가액	280,000	세액	28,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	15	타이어교체		2	140,000	280,000	28,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	
308,000					◉ 영수 ○ 청구	함

[6] 매출거래처 선물용 화장품세트를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	110-57-51514				등록번호	110-81-45128			
상호	드림마트	성명(대표자)	김사랑		상호	(주)대한전자	성명(대표자)	박기준	
사업장주소	서울시 강남구 역삼로111				사업장주소	서울 서대문구 간호대로 16			
업태	도·소매업	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호		
종목	잡화				종목	자동차부품			
E-Mail	dream@bill36524.com				E-Mail	woori@bill36524.com			

작성일자	2016.3.15.	공급가액	4,000,000	세액	400,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	15	화장품선물세트		80	50,000	4,000,000	400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
4,400,000				4,400,000	

[7] 회사 창립기념일에 전직원의 사기증진을 위하여 회식을 하고 법인카드로 결제한 회식비 영수증이다. ❶

[8] 대진기획에서 홍보용 전단지를 제작하고 현금영수증을 수취하였다.❶

신용카드매출전표

카드종류 : 삼성카드
회원번호 : 1512-1136-****-8**1
거래일시 : 2016.3.16. 21:15:24
거래유형 : 신용승인
매 출 : 230,000원
부 가 세 : 23,000원
합 계 : 253,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 54135228
은행확인 : 우리은행

가맹점명 : 돼지가우물에빠진날(123-23-12

- 이 하 생 략 -

현 금 영 수 증
CASH RECEIPT

(주)대한전자 귀하

사업자등록번호	107-35-21410
현금영수증가맹점명	대진기획
대표자	김정봉
주소	서울 영등포구 신길로 229
전화번호	02-421-5177

품명	전단지제작	승인번호	54321
거래일시	2016.03.17.	취소일자	

단위		백			천			원
금액AMOUNT			1	0	0	0	0	0
부가세 VAT				1	0	0	0	0
봉사료 TIPS								
합계 TOTAL			1	1	0	0	0	0

2. 부가가치세 전자신고

제1기 예정신고기간의 부가가치세신고서를 조회하여, 3월 31일 부가가치세 납부세액에 대한 회계처리를 일반전표에 입력하시오.(단, 납부할 세액은 '미지급세금'으로 회계처리한다.)

3. 소득세법 관련 거래 전표작성

[1] 1월분 급여지급에 대한 회계전표를 작성하시오.

[2] 1월분 급여지급시 원천징수했던 근로소득세 납부영수증이다.
세액은 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 전자납부하였다.

■국세징수법 시행규칙 [별지 제9호서식] **영수증** (납세자용) (1면)

납부번호					수입징수관서		
분류기호	납부년월	납부구분	세목		세무서명	서코드	계좌번호
0126	1602	4	14		삼성	120	181149

성명(상호)	(주)대한전자(세무정보)(박기준)	주민등록번호(사업자등록번호)	112-81-12356	회계연도	2016
주소(사업장)	서울특별시 강남구 도곡로460(대치동)	전화번호	02-487-1234	일반회계	기획재정부소관 / 조세

연도/기분	2016 년 귀속 01 월
세목명	납부금액
근로소득세	259,920
농어촌특별세	
계	259,920

왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행 또는 우체국에 신고하여 납부합니다.
(인터넷 등에 의한 전자납부 가능)

납부기한 2016 년 02 월 11 일

년 월 일

은행 / 우체국 지점 수납인

※ 이 납부서로는 우리, 신한, 국민, 하나 은행의 자동화기기에서 납부할 수 있습니다.

[3] 1월분 급여지급시 원천징수했던 근로소득세분 지방소득세 납부영수증이다.
세액은 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 전자납부하였다.

■지방세법 시행규칙 [별지 제42호서식] <신설 2014. . .>

지방소득세 특별징수 납부서 및 영수필통지서

납부자		
	성명(상호명)	(주)대한전자(세무정보)
	주민(법인)등록번호	110111-2776289
	대표자	박기준
	사업자등록번호	112-81-12356
	주소(소재지)	서울특별시 강남구 도곡로460(대치동)
	전화번호	02-487-1234

2016 년 01 월분(지급 01 월 31 일)

①세목 지방소득세 ②신고하는 시·군·구 강남구청

③납부액 일금 이만오천구백팔십 원정

구분	인원	과세표준	지방소득세
④이자소득			
⑤배당소득			
⑥사업소득			
⑦근로소득	3	259,920	25,980
⑧연금소득			
⑨기타소득			
⑩퇴직소득			
⑪저축해지 추징세액 등			
⑫「소득세법」 제119조(양도소득)에 대한 원천징수			
⑬「법인세법」 제73조(내국법인)에 대한 원천징수			
⑭「법인세법」 제98조(외국법인)에 따른 원천징수			
⑮가감세액(±정액)			
계	3	259,920	25,980

위 금액을 납부합니다
2016년 02월 11일
인
강남구청 시장·군수·구청장 귀하

위의 금액을 영수하였음을 통지합니다.
2016년 02월 11일
수납기관
강남구청 시장·군수·구청장 귀하

지방소득세 특별징수 수납의뢰서

납부자		
	성명(상호명)	(주)대한전자(세무정보)
	주민(법인)등록번호	110111-2776289
	대표자	박기준
	사업자등록번호	112-81-12356
	주소(소재지)	서울특별시 강남구 도곡로460(대치동)
	전화번호	02-487-1234

2016 년 01 월분(지급 01 월 31 일)

①세목 지방소득세 ②신고하는 시·군·구 강남구청

③납부액 일금 이만오천구백팔십 원정

구분	인원	과세표준	지방소득세
④이자소득			
⑤배당소득			
⑥사업소득			
⑦근로소득	3	259,920	25,980
⑧연금소득			
⑨기타소득			
⑩퇴직소득			
⑪저축해지 추징세액 등			
⑫「소득세법」 제119조(양도소득)에 대한 원천징수			
⑬「법인세법」 제73조(내국법인)에 대한 원천징수			
⑭「법인세법」 제98조(외국법인)에 따른 원천징수			
⑮가감세액(±정액)			
계	3	259,920	25,980

위 금액을 수납 의뢰합니다.
2016 년 02월 11일
강남구청 시장·군수·구청장
수납기관 귀하

지방소득세 특별징수분 영수증

납부자		
	성명(상호명)	(주)대한전자(세무정보)
	주민(법인)등록번호	110111-2776289
	대표자	박기준
	사업자등록번호	112-81-12356
	주소(소재지)	서울특별시 강남구 도곡로460(대치동)
	전화번호	02-487-1234

2016 년 01 월분(지급 01 월 31 일)

①세목 지방소득세 ②신고하는 시·군·구 강남구청

③납부액 일금 이만오천구백팔십 원정

구분	인원	과세표준	지방소득세
④이자소득			
⑤배당소득			
⑥사업소득			
⑦근로소득	3	259,920	25,980
⑧연금소득			
⑨기타소득			
⑩퇴직소득			
⑪저축해지 추징세액 등			
⑫「소득세법」 제119조(양도소득)에 대한 원천징수			
⑬「법인세법」 제73조(내국법인)에 대한 원천징수			
⑭「법인세법」 제98조(외국법인)에 따른 원천징수			
⑮가감세액(±정액)			
계	3	259,920	25,980

위 금액을 영수합니다.
2016 년 02월 11일
수납기관
강남구청 시장·군수·구청장 귀하

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	세무정보시스템운용(NCS.0203020203_14V2)		
평가영역	보고서 조회. 출력하기(NCS.0203020203_14V2.2)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 세무신고대상 기간별 관련 서식의 작성을 위하여 필요한 서식을 조회하여 출력할 수 있다.
2. 세무신고 시 세무정보시스템을 활용하여 작성된 각종 신고서류를 출력할 수 있다.
3. 기타 필요한 세무정보의 요구가 있을 때 정보요구자가 요구하는 내용에 따라 관련 보고서를 조회하여 출력할 수 있다.

1. 부가가치세관련 신고서류 작성

(1) 부가가치세신고서
(2) 세금계산서합계표(매출·매입)
(3) 계산서합계표(매출·매입)
(4) 신용카드매출전표등발행집계표
(5) 신용카드매출전표등 수령합계표
(6) 매입세액불공제내역
(7) 건물등감가상각자산명세서

2. 원천징수관련 신고서류 작성

(1) 원천징수이행상황신고서 작성
(2) 급여대장 작성
(3) 소득자별근로소득원천징수부 작성

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	세무정보시스템운용(NCS.0203020203_14V2)		
평가영역	마스터데이터관리하기(NCS.0203020203_14V2.3)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 세무신고 등과 관련한 거래처의 상황과 신고내용이 변경되면 마스터에 입력할 수 있다.
2. 세무정보시스템에 입력된 자료와 신고서식에 입력된 내용의 차이를 수정할 수 있다.
3. 세무신고 등과 관련하여 전자신고 하였거나, 신고전 작업한 내용을 백업할 수 있다.
4. 세법이나 세무신고서식 등이 변경되면 이를 프로그램 업데이트나 세율수정을 통하여 개정사항을 반영할 수 있다.

거래처 (주)정원전자의 사업자등록증에 변경된 내용이 있어 변경된 사업자등록증을 받았다. 거래처등록을 수정하고 입력된 해당 전표에도 변경된 상호가 반영될 수 있도록 [전표전송]도 하시오.

사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 113-81-11118

상 호: ㈜정원전자

대 표 자 명: 이정원

개 업 년 월 일: 2011년 3월 1일

사업장 소재지: 서울시 서대문구 충정로7길 12-0

사 업 의 종 류: 업태 도매업 종목 전자기기외

교 부 사 유: 주소정정

사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)

전자세금계산서 전용 메일주소:donga@naver.com

2016년 12월 1일

금천세무서장

국세청

(　원천징수　) 평가자료

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	근로소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.1)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 임직원의 인적공제사항을 소득세법에 따라 세무정보시스템 또는 급여대장을 작성 및 관리할 수 있다.
2. 회사의 급여규정에 따라 임직원 및 일용근로자의 기본급, 수당, 상여금 등의 급여 금액을 정확하게 계산할 수 있다.
3. 세법에 의한 임직원 및 일용근로자의 급여액에 대한 근로소득금액을 과세 근로소득과 비과세 근로소득으로 구분하여 계산할 수 있다.
4. 간이세액 기준에 따라 급여액에 대한 산출된 세액을 공제 후 지급할 수 있다.
5. 중도퇴사자에 대한 근로소득 정산에 의한 세액을 환급 또는 추징할 수 있다.
6. 근로소득에 대한 원천징수 결과에 따라 원천징수이행상황신고서를 작성 및 신고 후 세액을 납부할 수 있다.
7. 세법이 정한 서식에 따라 근로소득에 대한 원천징수영수증 발급·교부 및 지급명세서를 기한 내 제출할 수 있다.
8. 원천징수세액 환급받을 환급세액이 있는 경우 납부세액과 상계 및 환급 신청할 수 있다.
9. 기 신고한 원천징수 수정 또는 경정요건이 발생할 경우 수정신고 및 경정 청구할 수 있다.

1. 인적공제

[실무수행]

[1] 관리부 차장 송민준의 주민등록표이다. 사원등록메뉴에서 송민준(사원코드1021번)의 부양가족명세를 작성하시오.

1. 배우자 및 부양가족은 송민준과 생계를 같이한다.
2. 홍세라는 은행예금이자 2,000,000원과 복권당첨소득 10,000,000원이 있다.
3. 송하늘은 소득이 없다.
4. 송바다는 서울교육청에서 주관한 청소년로봇발명대회에 참가하여 상금 1,200,000원의 소득이 발생하였다.
5. 송푸름은 청각장애인으로 일용근로소득 1,000,000원이 있다.
6. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
7. 송민준의 급여관련 추가사항
   -사회보험보수월액 : 4,000,000원

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 전화 :
신청인 : ( )
용도 및 목적 :
년 월 일

세대주 성명 (한자)	송민준 宋 珉 俊	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2014-02-08

현주소 : 서울특별시 마포구 어울마당로 136-13(서교동)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	송민준 721108-1874465		
2	처	홍세라 700211-2697375		
3	자	송하늘 930603-1171347		
4	자	송바다 020202-4131052		
5	동생	송푸름 750820-2161908	2015-01-02	전입

[2] 2016년 1월 1일에 입사한 생산부 과장 이은영의 주민등록표이다. 이은영의 사회보험 보수월액 및 비과세 적용 항목을 기초자료등록 메뉴에 입력하고, 이은영의 부양가족명세를 작성하시오.

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자: 전화 :
신청인: ( )
용도 및 목적 :
년 월 일

세대주 성명(한자)	황 민 태 (黃 民 泰)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24

현주소: 서울특별시 구로구 경인로 619-3 102동702호
(신도림동, 신도림 3차 푸르지오아파트)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	황민태 770521-1026818		
2	처	이은영 780202-2089635	2010-11-11	전입
3	모	강귀희 540701-2062267	2010-11-11	전입
4	자	황선지 080319-4681311	2010-11-11	전입

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울특별시 구로구 경인로 619-3 102동702호 (신도림동, 신도림 3차 푸르지오아파트)

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	황민태	1977년 5월 21일	770521-1026818	남	安東

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
조모	문미숙	1930년 10월 10일	301010-2222220	여	金海

1. 배우자 황민태는 사업소득금액 15,000,000원이 있다.
2. 시모 강귀희는 4,000,000원의 일용근로소득이 있다.
3. 자 황선지는 초등학생으로 소득이 없다.
4. 시조모 문미숙은 주거형편상 별거중이며 소득이 없다.
5. 근로자 이은영의 전년도 총급여액은 30,000,000원이며, 사회보험 보수월액은 2,500,000원이다.
6. 부양가족에 대한 인적공제는 이은영이 공제받는 것으로 한다.
7. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

[3] 관리부 대리 김영태의 주민등록표이다. 사원등록메뉴에서 김영태(1051)의 부양가족명세를 작성하시오.

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자: 전화 :
신청인: ( )
용도 및 목적 :
년 월 일

세대주 성명(한자)	김 영 태 (金 永 太)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2005-10-24

현주소: 서울특별시 강남구 압구정로 466(청담동)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김영태 730906-1265343		
2	처	강미나 700322-2376141	2005-10-24	전입
3	부	김창열 471111-1113654	2005-10-24	전입
4	자	김영희 920409-2690248	2005-10-24	전입
5	형제	김영남 810823-1264129	2005-10-24	전입

1. 부양가족에 대한 공제는 김영태가 모두 받기로 한다.
2. 강미나는 양도소득금액 800,000원이 있으며, 9월부터 별거중이다.
3. 김창열은 원고료(기타소득) 수입 6,000,000원이 있다.
4. 김영희는 대학생으로 일용근로소득(아르바이트) 3,000,000원이 있다.
5. 김영남은 시각장애인이며, 소득이 없다.
6. 분리과세를 선택할 수 있을 경우 분리과세를 선택하기로 한다.
7. 김영태의 급여관련 추가사항
   -사회보험보수월액 : 2,300,000원

2. 급여 및 근로소득금액, 원천징수세액 계산

[실무수행]

사원의 급여자료이다. 다음 상황을 모두 반영하여 1월~12월의 급여자료를 입력하시오.

1. 급여지급일은 매월 25일이다.
2. 소득세, 지방소득세와 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
3. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다.

자료 1. 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	육아수당	자가운전보조금	식대	야간근로수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
송민준	3,500,000	100,000	200,000	200,000	800,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다			
김영태	2,000,000			100,000	200,000				
이은영	2,100,000	0	200,000	150,000	300,000				

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	육아수당	출산 및 6세이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	위 자료 1에 있는 사원들은 본인 소유의 차량을 출퇴근 목적으로만 사용하고 있다.
	202	식 대	매월 지급하고 있으며, 야근 시 석식을 제공하고 있다.
	203	야간근로수당	생산직 사원에게 연장근로시간에 대하여 수당을 지급하고 있다.

[실무수행]

1월~12월의 급여와 공제항목에 대하여 회계전표 처리하시오. 실지급액은 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급한다.(차변과목 합산처리)

[실무수행]

1월분 급여지급에 따른 원천징수이행상황신고서를 작성하고 소득세와 지방소득세 납부서를 출력하시오.

3. 중도퇴사자 근로소득 정산

[실무수행]

사원 김영태가 2016년 12월 31일에 퇴직하였다. 12월분 급여자료를 입력하고 중도정산 내역 및 사회보험정산 금액을 반영하시오.

- 중도퇴사자 정산시 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.

자료. 김영태의 12월 급여자료

(단위: 원)

기본급	식대	야간근로수당	공제항목					
			국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	건강보험료정산	장기요양보험정산
2,000,000	100,000	200,000	103,500	70,380	14,300	4,600	18,210	1,200

4. 수정신고 및 경정청구

[실무수행]

당사는 10월 귀속분 원천징수이행상황 신고시 근로소득의 일부를 누락하였다. 자료에 의해서 11월 30일에 수정신고를 하려고 한다. 총지급액 및 소득세 등을 직접 수정하여 원천징수이행상황신고서(수정신고)를 작성하고, 가산세를 반영하시오.

- 수정신고서 작성 시 당초 신고분의 입력은 생략한다.
- 10월 귀속분 급여지급일은 10월 25일이다.

자료 1. 10월 귀속분 급여자료

구 분	소득구분	총지급액	소득세
수정신고 전	근로소득 간이세액	9,550,000원	187,350원
수정신고 후	근로소득 간이세액	16,550,000원	770,050원

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	퇴직소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.2)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 회사의 퇴직급여 규정에 따라 임직원의 평균급여를 산출하여 퇴직금을 정확하게 계산할 수 있다.
2. 세법에 따른 퇴직소득과 근로소득을 구분하여 퇴직소득금액을 계산할 수 있다.
3. 세법에 따라 퇴직금의 산출된 세액을 공제 후 지급할 수 있다.
4. 퇴직소득에 대한 원천징수 결과에 따라 원천징수이행상황신고서를 작성 및 신고 후 세액을 납부할 수 있다.
5. 세법이 정한 서식에 따라 퇴직소득에 대한 원천징수영수증 발급·교부 및 지급명세서를 기한내에 제출할 수 있다.
6. 기 신고한 원천징수 수정 또는 경정요건이 발생할 경우 수정신고 및 경정 청구할 수 있다.

[실무수행]

12월 31일 사원 김영태의 퇴직금을 지급하려고 한다. 급여자료는 이미 입력되어 있다. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직금을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오.

자료 1. 퇴사자 관련정보

퇴직일자	2016년 12월 31일
퇴직사유	자발적 퇴사
회사규정상 퇴직급여 지급액	[퇴직금산정]에서 계산(일할계산)
퇴직금 영수일자	2016년 12월 31일
근속기간	2012년 1월 1일 ~ 2016년 12월 31일

자료 2. 퇴직금지급 관련내용

당사는 확정급여형 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액의 100%를 퇴직연금에 불입하였다. 퇴직할 때 퇴직금은 전액 개인형퇴직연금(IRP)계좌로 입금하였다.

- 연금계좌취급자 : 국민은행
- 사업자등록번호 : 110-81-75321
- 계좌번호 : 204-24-0648-980
- 입금일자 : 2016년 12월 31일
- 확정급여형 퇴직연금제도가입일 : 2013년 1월 1일

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	이자소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.3)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 세법에 의한 과세 이자소득과 비과세 이자소득을 구분할 수 있다.
2. 세법에 의한 원천징수세율 구분 적용에 따라 산출된 이자소득에 대한 원천징수세액을 공제 후 지급할 수 있다.
3. 이자소득에 대한 원천징수 결과에 따라 원천징수이행상황신고서를 작성 및 신고 후 세액을 납부할 수 있다.
4. 세법이 정한 서식에 따라 이자소득에 대한 원천징수영수증 발급·교부 및 지급명세서를 기한내에 제출할 수 있다.

[실무수행]

당사는 기명 회사채를 발행하고 이자를 지급하고 있다. [이자배당소득자료입력]에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

1. 2016년 8월 20일에 지급한 이자의 지급대상 기간은 2016년 5월 1일부터 2016년 7월 31일까지이다.
2. 원천징수세율은 14%이다.
3. 채권이자 구분코드: 66.채권등의 이자등을 지급받는 경우 이자등 지급총액
4. 이자소득자 관련정보

코드	124	소득자성명	신은경
주민등록번호	820612-1273656	소득의 종류	112.내국법인 회사채이자
이자지급일	2016.8.20.	지급이자	1,500,000원

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	배당소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.4)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 세법에 의한 원천징수 대상 배당소득을 구분할 수 있다.
2. 세법의 원천징수세율에 따라 산출된 배당소득에 대한 원천징수세액을 공제 후 지급할 수 있다.
3. 배당소득에 대한 원천징수 결과에 따라 원천징수이행상황신고서를 작성 및 신고 후 세액을 납부할 수 있다.
4. 세법이 정한 서식에 따라 배당소득에 대한 원천징수영수증 발급·교부 및 지급명세서를 기한내에 제출할 수 있다.

[실무수행]

배당액은 6기(2015년 1월 1일~2015년 12월 31)의 이익잉여금처분계산서상 배당금을 지급결의한 것이다. 이자배당소득자료입력에서 배당소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

1. 원천징수세율은 14%이다.
2. 소득구분코드: 151.내국법인 배당.분배금.건설자금의 배당
   금융상품코드: B52.내국법인 비상장, 소액주주

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	연금소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.5)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 연금의 납입형태에 따른 과세체계에 따라 소득을 구분할 수 있다.
2. 세법에 의한 과세 연금소득, 비과세 연금소득, 공적연금소득, 공적연금소득 외 소득을 구분하여 연금소득을 계산할 수 있다.
3. 연금소득에 대한 원천징수세액을 산출하여 공제 후 지급할 수 있다.
4. 연금소득에 대한 원천징수 결과에 따라 원천징수이행상황신고서를 작성 및 신고 후 세액을 납부할 수 있다.
5. 연금계좌 원천징수영수증을 발급·교부하고 지급명세서를 기한 내에 제출할 수 있다.
6. 기 신고한 원천징수 수정 또는 경정요건이 발생할 경우 수정신고 및 경정 청구할 수 있다.

[실무수행]

다음 자료에 의해 10월분 연금소득에 대한 원천징수영수증을 작성하고 원천징수 신고를 하시오.

(단, 본 문제에 한하여 연금사업자로 가정함)

구 분	내용
소득자	김영훈 (511201-1234456) 퇴직후 소득 없음
연금수령액	1,200만원 (월 200만원× 6월)
연금납입액	6,000만원(월 500,000원×12월×10년)
운용수익	4,000만원
납입기간	10년납
연금수령기간	연금지급개시일(2016.7.1.)부터 종신까지
연금사업자	동부생명(123-12-12345)
상품명	무배당 내생애든든연금보험

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	사업소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.6)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 세법에 의한 원천징수 대상 사업소득을 구분할 수 있다.
2. 세법에 의한 계속적, 반복적 활동을 사업소득으로 구분하여 세율을 적용할 수 있다.
3. 세법에 의한 사업소득의 과세소득과 비과세소득을 구분하여 수입금액을 계산할 수 있다.
4. 세법에 의한 원천징수세율에 따라 산출된 사업소득에 대한 원천징수세액을 공제 후 지급할 수 있다.
5. 사업소득원천징수 결과에 따라 원천징수이행상황신고서를 작성 및 신고 후 세액을 납부할 수 있다.
6. 사업소득 원천징수영수증을 발급·교부하고 지급명세서를 기한내에 제출할 수 있다.

[실무수행]

방문판매사원인 장혜영의 판매수당을 지급하였다. 사업소득자입력과 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.

1. 판매실적에 따른 수당은 매출액의 15%이다.
2. 8월 31일 판매수당 지급 시 원천징수세액을 공제한 잔액은 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
3. 사업소득자 관련정보

성 명	장혜영 (코드 1001)
거 주 구 분	거주자/내국인
주 민 등 록 번 호	730501-2775018
주 소	서울 강남구 테헤란로 98길 28(대치동)

4. 사업소득자 판매실적

귀속연월	지급연월일	매출액
2016년 8월	2016년 8월 31일	200,000,000원

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	기타소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.7)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 세법에 의한 원천징수 대상 기타소득을 구분할 수 있다.
2. 세법에 의한 기타소득의 과세소득과 비과세소득을 구분하여 수입금액을 계산할 수 있다.
3. 세법에 의한 기타소득의 필요경비를 계산한 후 소득별 원천징수세율을 구분할 수 있다.
4. 기타소득에 대한 원천징수세액을 산출하여 공제 후 지급할 수 있다.
5. 기타소득에 대한 원천징수 결과에 따라 원천징수이행상황신고서를 작성 및 신고 후 세액을 납부할 수 있다.
6. 기타소득의 원천징수영수증을 발급·교부하고 지급명세서를 기한 내에 제출할 수 있다.

[실무수행]

장한 아버지상을 받은 강영구를 초빙하여 강연을 듣고 강연료를 지급하였다.
(단, 강영구는 전문적인 강사가 아니다.) [기타소득자입력]에서 소득자의 소득구분을 등록하고, [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하여 소득세를 산출하시오.

자료. 기타소득자 관련정보

코드	1301	소득자성명	강 영 구
주민등록번호	800817-1221356	소득의 종류	일시 강연소득
지 급 일	2016.6.10.	강 사 료	800,000원

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	비거주자 국내원천소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.8)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 세법에 의한 거주자와 비거주자를 구분할 수 있다.
2. 각 국의 조세조약에 따라 원천징수대상 과세소득과 비과세소득을 구분하여 수입금액을 계산할 수 있다.
3. 비거주자의 원천징수절차 특례에 따라 산출된 소득별 원천징수세액을 공제후 지급할 수 있다.
4. 비거주자의 국내원천소득의 원천징수 결과에 따라 원천징수이행상황신고서를 작성 및 신고 후 세액을 납부할 수 있다.
5. 비거주자의 국내원천소득의 원천징수영수증을 발급·교부하고 지급명세서를 기한내에 제출할 수 있다.
6. 기 신고한 원천징수 수정 또는 경정요건이 발생할 경우 수정신고 및 경정 청구할 수 있다.

[실무수행]

회사가 주관하는 로봇경진대회에 참가한 미국국적의 마틴스미스에게 우승상금 2,000,000원을 지급하였다. 기타소득자를 등록하고 원천징수에 필요한 소득자료를 입력하시오.

구 분	내용
지급일자(영수일자)	2016.10.26.
소득자인적사항	비거주자 분 : 비거주자(외국인), 개인 거주지국납세번호 : 515523446

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	비거주자 국내원천소득 원천징수하기(NCS.0203020204_16V3.9)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 근로자의 근로소득원천징수부를 확인하여 총급여 및 원천징수세액을 계산할 수 있다.
2. 세법에 따라 연말정산대상자의 소득공제신고서와 소득공제증명자료를 접수할 수 있다.
3. 소득공제 요건에 따라 소득공제신고서가 작성되고 증명서류가 제출되었는지 검토할 수 있다.
4. 소득공제신고서의 내용에 따라 세액을 계산하고 근로소득 지급명세서를 근로자에게 발급할 수 있다.
5. 연말정산결과에 따라 원천징수이행상황신고서와 지급명세서를 작성하여 전자신고 및 전자제출할 수 있다.

[실무수행] TAT1급, 2급 실무 공통

[1] 1021.송민준의 연말정산자료

사무직 송영길의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료와 기타자료이다. 연말정산자료입력 메뉴의 소득공제명세와 정산명세를 작성하여 연말정산을 완료하시오.

1. 사원등록의 부양가족명세에는 본인 외에는 입력되어 있지 않다.
2. 현금영수증은 2016년 사용액만을 기준으로 한다.
3. 배우자 및 부양가족의 소득은 없으며 송영길과 생계를 같이한다.
4. 홍세라의 의료비 중 2,530,000원은 미용목적의 성형수술비용이다.
5. 송민준의 국세청 간소화 서비스 자료

2016년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송민준	721108-*******

■ 2013년도 사용액계

일반		인별합계금액	
전통시장			
대중교통			

■ 2014년도 사용액계

인별합계금액	

■ 2016년도 사용액계

(단위: 원)

현금영수증	종류	월별 공제대상금액				공제대상 금액합계
		1월	2월	3월	4월	
		5월	6월	7월	8월	
		9월	10월	11월	12월	
현금영수증	일반거래	680,000	359,000	411,000	650,000	8,180,000
		630,000	450,000	1,250,000	780,000	
		600,000	850,000	640,000	880,000	
현금영수증	전통시장		471,000	41,000		882,000
		30,000			80,000	
				90,000	170,000	
인별 상반기 전체 사용액	일반	3,180,000				
	전통시장	542,000				
	대중교통	0				
인별 하반기 전체 사용액	일반	5,000,000				
	전통시장	340,000				
	대중교통	0				
인별합계금액		9,062,000				

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본내역(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송민준	721108-*******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	미래생명보험(주)	더펙트스타종합보험	721108-*******	송민준	780,000
	126-81-41***	5478965**			
보장성	삼정생명보험(주)	다이렉트	700211-*******	홍세라	960,000
	108-81-32***	004545217**			
인별합계금액					1,740,000

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
홍세라	700211-*******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-81-16*	한양****	일반	1,570,000
4-23-76*	예쁜****	성형	2,530,000
의료비 인별합계금액			4,100,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			4,100,000

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송푸름	750820-*******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-81-16*	한양****	일반	4,680,000
의료비 인별합계금액			4,680,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			**4,680,000**

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송바다	030202-*******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
방과후수업료	***초등학교	**4-98-74***	3,200,000
인별합계금액			**3,200,000**

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

일련번호		기 부 금 영 수 증	
※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.			
① 기부자			
성명(법인명)	송민준	주민등록번호 (사업자등록번호)	721108-1874465
주소(소재지)	서울시 마포구 어울마당로 136-13(서교동)		
② 기부금 단체			
단 체 명	여의도 순복음교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-45621
소 재 지	서울 영등포구 영등포로 3-6	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항
③ 기부금 모집처(언론기관 등)			
단 체 명		사업자등록번호	
소 재 지			

④ 기부내용 (단위: 원)

유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
종교단체	41	금전	2016.1.1. ~ 2016.12.31.	기부금	3,600,000

-이 하 생 략-

[2] 이은영의 연말정산자료

생산직 이은영 사원의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다.
[연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세에 전근무지의 근로소득원천징수영수증 내역을 반영하고, [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세에 입력하여 연말정산을 완료하시오.

1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.
2. 배우자 및 부양가족은 모두 소득이 없고 이은영과 생계를 같이하고 있다.
3. 이은영 사원의 전 근무지 근로소득원천징수영수증

종전근무지 원천징수영수증

소득세법 시행규칙 [별지 제24호 서식(1)] (2015.05.13 개정) (1쪽)

관리 번호	

[√] 근로소득 원천 징수 영수증
[ ] 근로소득지급명세서
([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분	거주자1 / 비거주자2		
거주지국	대한민국	거주지국코드	KR
내, 외국인	내국인1 / 외국인9		
외국인단일세율적용	여1 / 부2		
국적	대한민국	국적코드	KR
세대주여부	세대주1, 세대원2		
연말정산구분	계속근로1, 중도퇴사2		

징수 의무자	①법인명(상호)	(주)영일산업	②대표자(성 명)	장영일
	③사업자등록번호	127-81-34653	④주민등록번호	
	⑤소재지(주소)	서울 강남구 역삼로 541		
소득자	⑥성 명	이은영	⑦주민등록번호	780202-2089635
	⑧주 소	서울특별시 구로구 경인로 619-3 102동 702호(신도림동, 신도림3차 푸르지오아파트)		

	구 분		주(현)	종(전)	종(전)	16-1. 납세조합	합 계
I 근무처별소득명세	9. 근무처명		(주)영일산업				
	10. 사업자등록번호		127-81-34653				
	11. 근무기간		2016.01.01 - 2016.12.31	-	-	-	
	12. 감면기간		-	-	-	-	
	13. 급 어		9,000,000				9,000,000
	14. 상 어		2,000,000				2,000,000
	15. 인정상어						
	15-1. 주식매수선택권행사이익						
	15-2. 우리사주조합인출금						
	15-3. 일원 퇴직소득금액 한도초과액						
	15-4.						
	16. 계		11,000,000				11,000,000
II 비과세 및 감면 소득 명세	18. 국외근로(100만원)	M01					
	18. 국외근로(300만원)	M02					
	18. 국외근로	M03					
	18-1. 야간근로수당	O01					
	18-2. 출산·보육수당	Q01					
	18-4. 연구(육아, 초등)	H06					
	18-4. 연구(고등교육법)	H07					
	18-4. 연구(특별법)	H08					
	18-4. 연구(나-연구보조)	H09					
	18-4. 연구(다-연구보조)	H10					
	18-5. 비과세학자금	G01					
	18-6. 취재수당	H11					
	18-7. 벽지수당	H12					
	18-8. 천재지변재해수당	H13					
	18-9. 위원등이받는수당	H01					
	18-10. 외국주둔군인급여	K01					
	18-11. 주식매수선택권	S01					
	18-12. 외국인기술자소득세	T01					
	18-14. 우리사주인출50%	Y02					
	18-15. 우리사주인출75%	Y03					
	18-17. 해저광물자원과세특례	Z01					
	18-18. 경호/승선수당	H05					
	18-19. 외국정부/국제기관	I01					
	18-20. 장기미취업자중소기업취업	Y21					
	18-21. 장학금	R10					
	18-22. 보육교사개선비	H14					
	18-23. 사립유치원교사인건비	H15					
	18-24. 중소기업취업청년감면	T10					
	18-25. 조세조약상교직자감면	T20					
	18-26. 지방이전기관종사자이주수당	H16					
	19. 수련보조수당	Y22					
	20. 비과세소득계						
	20-1. 감면소득계						

	구 분			80. 소득세	81. 지방소득세	82. 농어촌특별세
III 세액명세	74. 결정세액					
	기납부 세액	75. 종(전) 근무지 (결정세액란의 세액기재)	사업자 등록 번호			
		76. 주(현) 근무지		160,940	16,080	
	77. 납부특례세액					
	78. 차감징수세액(74-75-76-77)			-160,940	-16,080	

국민건강보험료:	180,000	원
고용보험료:	45,000	원
장기요양보험료:	5,800	원
국민연금보험료:	270,000	원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.
2016 년 12 월 31 일
(주)영일산업
징수(보고)의무자 장영일 (서명 또는 인)
이은영 귀하

자료 2. 이은영 사원의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이은영	780202-2089***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	770521-1026***	황민태	950,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	780202-2089***	이은영	650,000
	108-81-15***				
인별합계금액					1,600,000

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
윤미숙	301010-2222***

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-15***	연세**병원	일반	1,000,000
106-05-81***	**병원	일반	1,200,000
의료비 인별합계금액			2,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			2,200,000

NTS 국세청

2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드 등]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이은영	780202-2089***

■ 2013년도 사용액 계

일반		인별합계금액	
전통시장			
대중교통			

■ 2014년도 사용액 계

인별합계금액	

■ 2016년도 사용내역

(단위: 원)

사업자번호		상 호	종류	공제대상금액
213-86-15***		현대카드주식회사	일반	8,300,000
214-81-**315		국민카드주식회사	전통시장	680,000
235-81-**612		롯데카드주식회사	대중교통	760,000
110-81-16***		(주)비씨카드	일반	2,900,000
인별 상반기 전체 사용액	일반			6,100,000
	전통시장			320,000
	대중교통			430,000
인별 하반기 전체 사용액	일반			5,100,000
	전통시장			360,000
	대중교통			330,000
인별합계금액				12,640,000

NTS 국세청

자료 3. 기타참고자료

내용	금액	참고사항
신용카드 일반 사용액	11,200,000원	신용카드 일반 사용액에는 회사경비로 청구한 금액 650,000원, 의료비 1,000,000원이 포함되어 있다.

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 8. .

교과목명	원천징수(NCS.0203020204_16V3)		
평가영역	사업소득 연말정산하기(NCS.0203020204_16V3.10)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 연말정산대상 사업소득을 구분하여 연말정산을 할 수 있다.
2. 연말정산을 신청하여야 하는 경우와 포기하는 경우를 구분할 수 있다.
3. 연말정산 사업소득율에 따라 사업소득금액을 계산할 수 있다.
4. 종합소득공제와 그 밖의 소득공제를 적용하여 과세표준을 계산할 수 있다.
5. 납부할 세액을 계산하여 사업소득 원천징수영수증을 사업소득자에게 발급할 수 있다.
6. 연말정산결과에 따라 원천징수이행상황신고서와 지급명세서를 작성하여 전자신고 및 제출할 수 있다.

[실무수행]

사업소득자에 대한 원천징수를 수행하고 사업소득연말정산을 수행하여 신고하기로 한다.

코드	1002
성 명	차보험(820505-1000009) 서울시 강동구 고덕로 97길 100
소득구분	보험설계(940906)
사업장등록	상호 : (주)서부화재보험 사업자번호 : 123-86-12123 주소 : 서울시 서대문구 모래내로 140 전화번호 : 02-2112-9999
부양가족	배우자 : 이연희(830107-2000004) -전업주부로 소득 없음 자 녀 : 차정희(070707-4200015) 자녀 : 차인수(121205-3200016)
사업소득지급 내역	귀속월:11월, 11월 5일 15,000,000원 11월 20일 6,000,000원

(　부가가치세 신고　) 평가자료

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	부가가치세신고(NCS.0203020205_16v3)		
평가영역	세금계산서 발급.수취하기(NCS.0203020205_16v3.1)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 세금계산서의 발급 방법에 따라 세금계산서를 발급하고 발급명세를 국세청에 전송할 수 있다.
2. 수정 세금계산서 발급 사유에 따라 세금계산서를 수정 발행할 수 있다.
3. 부가가치세법에 따라 세금계산서 및 계산서 합계표를 작성할 수 있다.

1. 전자세금계산서의 발급 및 전송

[1] 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 거래명세서에 의해 매입매출 자료를 입력하시오.

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	110-81-45128				등록번호	106-81-44120			
상호	㈜대한상사	성명	박영준		상호	㈜미림유통	성명	이영선	
사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460				사업장 주소	서울 구로구 구로동로 22			
업태	제조.도매	종사업장번호			업태	제조.도매	종사업장번호		
종목	자동차부품외				종목	잡화류			
부서명		담당자			부서명		담당자		
연락처		휴대폰			연락처		휴대폰		
E-mail	daehan@bill36524.com				E-mail	mirim@naver.com			

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.4.11.		3,000,000	300,000	3,300,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	11	제품				3,000,000	300,000	3,300,000
특기사항	대금은 말일에 보통예금계좌로 입금								

[2] 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 거래명세서에 의해 매입매출 자료를 입력하시오. 3월 20일 계약금 170,000원을 수령하였으며, 잔액은 당월 말일에 받기로 하였다.

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	110-81-45128				등록번호	113-81-11118			
상호	㈜대한상사	성명	박영준		상호	㈜정원전자	성명	이정원	
사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460				사업장 주소	서울 구로구 가마산로 159-4			
업태	제조.도매	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호		
종목	자동차부품외				종목	전자기기외			
부서명		담당자			부서명		담당자		
연락처		휴대폰			연락처		휴대폰		
E-mail	daehan@bill36524.com				E-mail	mamamu2117@bill36524.com			

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.4.12.		1,700,000	170,000	1,870,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	12	제품		10	170,000	1,700,000	170,000	1,87,000
특기사항									

[실무수행]

[1] 4월11일에 입력된 매입매출자료를 **전자세금계산서 발행 및 내역관리**를 통하여 발급·전송하시오.(전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것)

[2] 4월12일에 입력된 매입매출자료를 **전자세금계산서 발행 및 내역관리**를 통하여 발급·전송하시오.(전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것)

[3] 4월 1일 ㈜골든물산에 발급된 전자세금계산서의 작성일자는 계약조건에 의하여 4월 15일로 발급되어야 하는 건으로서 거래처의 요청에 의하여 전자수정세금계산서를 발급하였다.

[4] 4월 2일 ㈜한산테크에 판매한 상품 중 불량이 발견되어 20ea를 반품받고 수정전자세금계산서를 발급하였다.(환입일자 : 2016년 4월 8일)

[5] 4월 3일 ㈜태평전기에 상품을 판매한 거래가 착오로 이중입력되어 수정전자세금계산서를 발급하였다.

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	부가가치세신고(NCS.0203020205_16v3)		
평가영역	부가가치세 부속서류 작성하기(NCS.0203020205_16v3.2)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 부가가치세법에 따라 수출실적명세서를 작성할 수 있다.
2. 부가가치세법에 따라 대손세액공제신고서를 작성하여 세액 공제를 받을 수 있다.
3. 부가가치세법에 따라 매입세액 불공제분에 대한 계산 근거 서류를 작성할 수 있다.
4. 부가가치세법에 따라 신용카드 매출 전표 등 수령금액 합계표를 작성해 매입세액을 공제받을 수 있다.
5. 부가가치세법에 따라 부동산임대공급가액명세서를 작성하고 간주임대료를 계산할 수 있다.
6. 부가가치세법에 따라 건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성할 수 있다.
7. 부가가치세법에 따라 의제매입세액공제신고서를 작성하여 의제매입세액공제를 받을 수 있다.

1. 수출실적명세서 작성

㈜대한상사의 다음 자료를 입력하고 수출실적명세서를 작성하시오.

제품을 직수출하고 신고한 수출신고필증이다. 거래자료를 매입매출전표에 입력하고, 수출실적명세서를 작성하시오. 영세율에 대하여 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 20426-02-6032785 ①신 고 자 인천 관세법인 관세사 최고봉	⑤신고번호 071-10-09-0055857-4	⑥신고일자 2016/05/1	⑦신고구분 H	⑧C/S구분

②수 출 대 행 자 (주)대한상사 (통관고유부호) 대한상사-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)대한상사 (통관고유부호) 대한상사-1-74-1-12-4 (주소) 서울 서대문구 연희로 8(창전동) (대표자) 홍성아 (소재지) 214 (사업자등록번호) 110-81-11119	⑨거래구분 11	⑩종류 A	⑪결제방법 TT
	⑫목적국 US USA	⑬적재항 INC 인천항	선박회사 (항공사) HJSC
	⑮선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑯출항예정일자 20140618	⑰적재예정보세구역 03012202
	⑱운송형태 10 BU		⑲검사희망일 2016/05/1
	⑳물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1		
③제 조 자 (주)대한상사 (통관고유부호) 대한상사-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	L/C번호 3722-A1522-08-2523		물품상태 N
	사전임시개청통보여부 A		반송 사유
④구 매 자 HANS Co.Ltd (구매자부호) CNTOSHIN12347	㉕환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO		

• 품명 • 규격 (란번호/총란수: 999/999)

㉖품 명 CAR WHEEL SCX-7500DC ㉗거래품명 SCX-7500DC			㉘상표명 NO		
㉙모델·규격 ONE PRECE 18“		㉚성분	㉛수량 25(EA)	㉜단가(US$) 2,000	㉝금액(US$) 50,000
㉞세번부호	1234.12-1234	㉟순중량	500KG	㊱수량 300(EA)	㊲신고가격 (FOB) $50,000 ₩44,850,000
㊳송품장번호	AC-2014-00620	㊴수입신고번호		㊵원산지 Y	㊶포장갯수(종류) 30C/T
㊷수출요건확인(발급서류명)					
㊸총중량	550KG	㊹총포장갯수	30C/T	㊺총신고가격 (FOB)	$50,000 ₩44,850,000
㊻운임(₩)		㊼보험료(₩)		㊽결제금액	FOB-$50,000
㊾수입화물관리번호				컨테이너번호	CKLU2014013 Y
※신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 전자제품			세관기재란		
㊿운송(신고)인 한라통운(주) 박운송 (51)기간 2016/05/1 부터 2016/06/ 까지	(52)총적재의무기한	2016/05/31	담당자	140101 (김민호)	(53)신고수리일자 2016/5/2

품 목	SCX-7500DC (제품)
거 래 처	HANS Co.,Ltd
거 래 구 분	직수출
결 제 조 건	T/T후불(결제기일 : 적재일로부터 35일 후)
가 격 조 건	FOB
환 율	5월 1일 기준환율 ₩920.00/USD 5월 2일 기준환율 ₩900.00/USD
수 출 신 고 일	5월 1일
선 적 일	5월 2일(선하증권)

2. 대손세액공제신고서 작성

㈜대한상사의 다음 자료를 입력하고 대손세액공제신고서를 작성하시오.

(주)경성의 파산(6월 15일 최종 파산선고)로 다음의 전자세금계산서와 관련한 매출채권(외상매출금)이 전액 대손 확정되어, 제1기 부가가치세 확정신고시 대손세액공제신청을 하고자 한다. 대손세액공제액 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 6월 30일자로 입력하시오.

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-12356				등록번호	314-81-12762			
상호	(주)대한상사	성명	박영준		상호	(주)경성	성 명 (대표자)	이민주	
사업장 주소	서울시 강남구 도곡로 460				사업장 주소	서울시 서대문구 독립문로8길 120			
업태	제조.도매	종사업장번호			업 태	제조.도매	종사업장번호		
종목	자동차부품외				종 목	자동차부품외			
E-Mail	daehan@bill36524.com				E-Mail	hyu@naver.com			

작성일자	2015.3.31.	공급가액	2,000,000	세액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	31	제품				2,000,000	200,000	

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

3. 매입세액불공제 계산근거 작성

㈜대한상사의 다음 자료 1의 거래를 입력하여 [매입세액불공제내역]을 작성하고 2016년도 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

- 자료2와 자료3에 의해 계산된 공통매입세액 안분 결과를 부가가치세신고서에 반영하고 공통매입세액안분에 따른 회계처리를 6월 30일자로 입력하시오.
  (원재료와 기계장치를 구분하여 회계처리 할 것)

자료1. 전자세금계산서 수취 자료

일자	거래처	품목	공급가액	세 액	비 고
5월 11일	리베가구	책상	1,500,000원	150,000원	대표이사(박영준)의 개인적 사용 (가지급금으로 회계처리) -외상거래
5월 12일	(주)제일자동차	승용차	20,000,000원	2,000,000원	관리부 업무용 승용차(2,000cc) -외상거래
5월 13일	(주)현대산업	철거비용	3,000,000원	300,000원	자재창고 신축을 위하여 취득한 건물의 철거비용-외상거래

자료2. 안분대상 과세기간의 제품매출(공급가액) 내역

구분	2016.4.1. ~ 2016.6.30.
과세매출(전자세금계산서)	600,000,000원
면세매출(계산서)	200,000,000원
합계	800,000,000원

자료3. 안분대상 공통매입내역

일자	품목	공급가액	세액	거래처	유형
5월 4일	원재료	60,000,000원	6,000,000원	(주)케이상사	과세매입
5월 6일	조립기(기계장치)	40,000,000원	4,000,000원	(주)미래기계	과세매입

*안분대상 공통매입자료는 입력되어 있으며, 1기예정시 불공제세액은 없는 것으로 한다.

4. 신용카드매출전표등수령금액합계표 작성

자료1 ~ 자료4를 일반전표 및 매입매출전표에 입력하여 신용카드매출전표등 수령금액합계표를 작성하고 제1기 부가가치세 확정 신고서에 반영하시오.

- 자료1. 관리부에서 사용할 컴퓨터를 빛나전자에서 구입하고 법인카드로 결제하였다. (자산으로 처리)
- 자료2. 원재료 운반용 화물차에 주유를 하고 법인카드로 결제하였다.
- 자료3. 고기천국에서 영업부 회식을 하고 법인카드로 결제하였다. (고기천국의 사업자번호를 조회한 결과 간이과세자에 해당한다)
- 자료4. 관리부에서 사용할 복사용지 및 사무용품을 미래문구에서 구입하고 현금영수증(지출증빙용)을 수취하였다.(소모품비로 처리)

자료1.

매출전표

카드종류	거래일자
현대카드	2016.5.14.13:25:53
카드번호(CARD NO)	
9410-5114-****-8512	
승인번호	금액 AMOUNT: 75,000
30010947	부가세 V.AT: 7,500
일반 / 할부: 일시불	봉사료 CASHBACK:
컴퓨터	합계 TOTAL: 82,500
거래유형	
신용승인	
가맹점명	
빛나전자	
대표자명	사업자번호
황수민	105-23-66873
전화번호	가맹점번호
02-882-2456	001234123
주소	
서울 마포구 상개로7	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)혜성상사

자료2.

신용카드매출전표

가 맹 점 명 오정주유소
사 업 자 번 호 128-25-35528
대 표 자 명 허태평
주 소 경기도 부천시 오정구 부천로12

삼성카드 신용승인
거래일시 2016-05-15 오전 11:08:04
카드번호 9410-3256-****-6834
유효기간 **/**
가맹점번호 133501447
매입사 : 삼성카드사(전자서명전표)

상품명(주유기)	단가	수량	금액
경유(06)	1,678	× 71.513	120,000

과세금액 109,091원
부가세액 10,909원
합 계 120,000원

자료3.

신용카드매출전표

카드종류 : 현대카드
회원번호 : 9410-5114-****-8512
거래일시 : 2016.5.16. 19:05:16
거래유형 : 신용승인
매 출 : 150,000원
부 가 세 :
합 계 : 150,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 85110501
은행확인 : 국민은행

가맹점명 : 고기천국
주 소 : 서울 강남구 테헤란로 27길 4
대 표 자 : 박노봉
사업자NO: 214-12-67864
- 이 하 생 략 -

자료4.

** 현금영수증 **
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 214-09-12321 박우태
사업자명 : 미래문구
단말기ID : 73453259(tel:02-345-4546)
가맹점주소 : 서울 강남구 테헤란로 27길 15

현금영수증 회원번호
112-81-12356 (주)대한상사
승인번호 : **83746302** (PK)
거래일시 : 2016년 5월 17일 16시28분21초

공급금액 **136,364원**
부가세금액 **13,636원**
총합계 **150,000원**

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

5. 부동산임대공급가액명세서 작성

회사는 (주)동희테크와 부동산임대 계약을 체결하고, 6월 30일 월임대료에 대하여 전자세금계산서를 발급하였다.

- 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 하였다.
- 6월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오.(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것)
- 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오.(적용이자율 연 1.8%)
- 간주임대료에 대한 부가가치세액을 6월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오.
- 부동산임대공급가액명세서의 내용을 부가가치세신고서에 반영하시오.

자료 1. 부동산 임대계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

■ 임 대 인 용
□ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울 강남구 봉은사로 433(삼성동) 삼국빌딩 101호(1층)				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	82㎡
월 세 보 증 금		금 100,000,000원정		월세 2,000,000원정		

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	5,000,000원정은 계약시 지불하고
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며
잔 금	95,000,000원정은 2016년 5월 31일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2016년 6월 1일로 함.

제 4 조 임대차 기간은 2016년 6월 1일로부터 (24)개월로 함.

제 5 조 월세금액은 매월(30)일에 지불키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로함.

제 6 조 임차인은 임대인의 승인하에 개축 또는 변조할 수 있으나 계약 대상물을 명도시에는 임차인이 일체 비용을 부담하여 원상복구 하여야 함.

제 7 조 임대인과 중개업자는 별첨 중개물건 확인설명서를 작성하여 서명 날인하고 임차인은 이를 확인 수령함. 다만, 임대인은 중개물건 확인설명에 필요한 자료를 중개업자에게 제공하거나 자료수집에 따른 법령에 규정한 실비를 지급하고 대행케 하여야 함.

제 8 조 본 계약을 임대인이 위약시는 계약금의 배액을 변상하며 임차인이 위약시는 계약금은 무효로 하고 반환을 청구 할 수 없음.

제 9 조 부동산 중개업법 제 20 조 규정에 의하여 중개료는 계약당시 쌍방에서 법정수수료를 중개인에게 지불하여야 함.

위 계약조건을 확실히 하고 후일에 증하기 위하여 본 계약서를 작성하고 각 1통씩 보관한다.

2016년 5월 25일

임 대 인	주 소	서울특별시 강남구 도곡로 460				
	사업자등록번호	112-81-12356	전화번호	02-487-1234	성명	(주)대한상사㊞
임 차 인	주 소	서울 강남구 삼성로 551(삼성동)				
	사업자등록번호	127-81-91751	전화번호	02-452-9010	성명	(주)동희테크 ㊞
중개업자	주 소	서울 강남구 역삼로 140(역삼동)			허가번호	92240000-004
	상 호	옐로우공인중개사 사무소	전화번호	02-584-1213	성명	김 종 우 ㊞

자료 2. 임대료에 대하여 발급한 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-12356				등록번호	127-81-91751			
상호	(주)대한상사	성 명 (대표자)	박영준		상호	(주)동희테크	성 명 (대표자)	김동희	
사업장 주소	서울 강남구 도곡로 460				사업장 주소	서울 강남구 삼성로 441(삼성동)			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도매, 무역업	종사업장번호		
종목	자동차부품외				종목	전자부품			
E-Mail	jungang@bill36524.com				E-Mail	donghee@bill36524.com			

작성일자	2016.6.30.	공급가액	2,000,000	세액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	30	6월 임대료				2,000,000	200,000	

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

6. 건물등감가상각자산취득명세서 작성

㈜대한상사의 다음 자료를 입력하고 건물등감가상각자산취득명세서를 작성하고 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.(단, 재고관리프로그램은 무형자산(소프트웨어)으로 처리한다.)

매입자료

일자	거래내역	거래처
6월 21일	기계장치 외상구입에 대한 전자세금계산서 수령 16,500,000원(공급대가)	(주)화이트
6월 22일	재고관리프로그램 구입에 대한 삼성카드결제 3,960,000원(공급대가)	(주)부영컴퓨터

7. 의제매입세액공제신고서 작성

㈜대한상사의 다음 자료를 입력하여 제1기 확정 과세기간의 [의제매입세액공제신고서]를 작성하고 [부가가치세신고서]에 반영하시오. 세액공제액은 일반전표입력에 회계처리하시오.

(본 문제에 한하여 통조림을 제조하는 중소기업으로 가정한다.)

- 자료1 ~ 자료3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에, 그 이외의 거래는 전표입력을 생략하시오.
  (의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것)
- 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 6월 30일자로 입력하시오.
  (공제세액은 "부가세대급금"으로 회계처리하고 원재료는 관련된 적요를 선택할 것)
- 자료1. 고등어 50상자를 외상으로 구입하고 계산서 수취
- 자료2. 꽁치 20상자를 현금으로 구입하고 현금영수증 수취
- 자료3. 정어리 40상자를 현금으로 구입하고 영수증 수취

자료1. 수산물 구입관련 자료(계산서 수취)

(청 색)

계 산 서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	108-91-31256			공급받는자	등록번호	112-81-12356		
	상호	서울수협	성명(대표자)	박수혁		상호	(주)대한상사	성명(대표자)	박영준
	사업장주소	서울 강남구 개포로21길 7				사업장주소	서울 강남구 도곡로 460		
	업태	도·소매업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	농/축/수/임산물				종목	자동차부품외		

작성일자	2016. 6.23.	공급가액	4,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고	
6	23	고등어		50	80,000	4,000,000		
							,	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
4,000,000				4,000,000	

자료2. 수산물 구입관련 자료 (현금영수증 수취)

**** 현금영수증 ****
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 101-73-21113 이은영
사업자명 : 하나마트
단말기ID : 73453259(tel:02-345-4546)
가맹점주소 : 서울 종로구 종로1길 45

현금영수증 회원번호
112-81-12356 (주)한국식품
승인번호 : 83746302 (PK)
거래일시 : 2016년 6월 24일 16시28분21초

품 명	꽁치
공 급 금 액	900,000원
부가세금액	
총 합 계	900,000원

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

자료3. 수산물 구입관련 자료(영수증 수취)

NO. 영 수 증 (공급받는자용)

(주)대한상사 귀하

공급자	사업자 등록번호	105-91-21517		
	상 호	식자재마트	성명	한복주
	사업장 소재지	서울 강남구 압구정로 344		
	업 태	도·소매업	종목	농·축·수산물

작성일자	공급대가총액	비고
2016.6.25.	₩ 800,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
6.25	정어리	40		800,000
합 계			₩ 800,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	부가가치세신고(NCS.0203020205_16v3)		
평가영역	부가가치세 신고하기(NCS.0203020205_16v3.3)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 부가가치세법에 따른 과세 기간을 이해하여 예정·확정 신고를 할 수 있다.
2. 부가가치세법에 따라 납세지를 결정하여 상황에 맞는 신고를 할 수 있다.
3. 부가가치세법에 따른 일반 과세자의 간이 과세자 여부를 판단할 수 있다.
4. 부가가치세법에 따른 부가가치세의 과세 대상인 재화의 공급과 용역의 공급의 범위를 판단할 수 있다.
5. 부가가치세 신고 요령에 따른 부가가치세 신고서를 작성할 수 있다.
6. 세금계산서 관련 세법에 따라 발행·수취 된 세금계산서와 국세청 이세로 데이터와 상호 대조하여 수정할 수 있다.
7. 홈택스 전자신고 규정에 따라서 전자신고를 할 수 있다.

[수행평가1]

2기 예정신고에 누락된 다음 자료를 반영하여 2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

- 일반과소신고에 해당하며, 신고·납부일은 2017년 1월 25일이다.

자료 1. 매출전자세금계산서 발급 목록 (제품 외상매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	2016.8.20.	생략	2016.10.20.	2016.10.21.	(주)오성산업	6,000,000	600,000	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록 (매출처 선물용품 외상구입)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	2016.9.15.	생략	2016.9.15.	2016.9.15.	(주)아라상사	2,000,000	200,000	일반

자료 3. 제품 수출거래 (미국소재)

선적일	수출 신고일	외화금액	대금 입금일	적용환율(원/US$)			거래처
				수출 신고일	선적일	대금 입금일	
2015.9.20	2016.9.19.	US$20,000	2016.10.10.	1,130원	1,150원	1,050원	Jangmi Co.,Ltd

[수행평가2]

누락된 다음의 거래자료를 입력하고 제2기 부가가치세 확정신고서에 대한 수정신고서를 작성하시오.

- 제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리하고, 신용카드매출분은 “외상매출금”으로 회계처리한다.
- 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정수정신고서(수정차수 1)를 작성하고자 한다.
- 수정신고는 2016년 8월 4일에 신고 및 납부하고자 하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고, 납부불성실가산세에 미납일수 10일을 적용한다.

자료1. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	2016-6-20	생략	2016-6-30	2016-7-1	(주)신진산업	28,500,000원	0원	영세율

자료2. 매입전자세금계산서 수취 목록(2,000cc 관리부 업무용승용차 수리(차량유지비))

매입전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	2016-6-25	생략	2016-6-26	2016-6-26	대한공업사	3,000,000원	300,000원	일반

자료3. 신용카드 매출자료(국민카드사, 개인 안영석에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드/ 기타결제	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2016-6-30	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

(종합소득세 신고) 평가자료

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	종합소득세신고(NCS.0203020206_16v3)		
평가영역	사업소득 세무조정하기(NCS.0203020206_16v3.1)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 소득세법의 열거주의의 기본개념을 파악 하여, 법령에 따른 세무조정의 절차를 수행할 수 있다.
2. 사업소득 세무조정 관련 법령에 따른 중소기업검토표를 작성할 수 있다.
3. 사업소득 세무조정 관련 법령에 열거한 총수입금액산입과 총수입금액불산입 항목을 구분할 수 있다.
4. 사업소득 세무조정 관련 법령에 열거한 필요경비산입과 필요경비불산입 항목을 구분할 수 있다.
5. 소득세법과 기업회계기준 차이에 따른 필요경비범위 한도초과액을 계상할 수 있다.
6. 사업소득 세무조정 관련 법령에 따른 소득처분 항목을 구분 할 수 있다.

[실무수행]

1. 총수입금액항목을 열거하시오.
2. 총수입금액불산입항목을 열거하시오.
3. 필요경비산입항목을 열거하시오.
4. 필요경비불산입항목을 열거하시오.

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	종합소득세신고(NCS.0203020206_16v3)		
평가영역	종합소득세 부속서류작성하기(NCS.0203020206_16v3.2)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 조세특례제한법과 중소기업기본법에 따른 중소기업검토표를 작성할 수 있다.
2. 법령에 따른 수입금액 조정명세서를 작성할 수 있다.
3. 법령에 따른 과목별 필요경비항목 조정명세서를 작성할 수 있다.
4. 세무조정 절차에 따라 소득금액 조정합계표를 작성할 수 있다.

[실무수행1]

다음 자료를 참고하여 중소기업기준검토표를 작성하시오.

[1] 재무상태표에서 자산총액을 검토한다.

[2] 손익계산서에서 매출액을 조회한다.

[3] 회사등록에서 업태와 주업종코드를 조회한다.

[실무수행2]

다음 자료를 참고하여 수입금액조정명세서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.

[2] 기타의 조정사항은 없다.

[실무수행3]

다음 자료를 참고하여 조정후총수입금액명세서를 작성하시오.

[1] 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율코드
상품매출	도매및상품중개업	커피및차	512273

[실무수행4]

다음 자료를 참고하여 감가상각자산의 세무조정을 하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 고정자산등록된 자산에 대하여 조정한다.
[2] 10월 2일 건물(사무실) 수선비 7,000,000원을 "수선비"로 회계처리하였다.
[3] 1월 14일 화물차 취득세등 510,000원을 "세금과공과금"으로 회계처리하였다.
[4] 5월 15일 건물(판매장) 취득세등 350,000원을 "세금과공과금"으로 회계처리하였다.
[5] 9월 19일 승용차(모닝) 취득세등 455,000원을 "세금과공과금"으로 회계처리하였다.

[실무수행5]

다음 자료를 참고하여 퇴직급여충당금조정계산서를 작성하시오.

[1] 총급여액은 기장된 자료의 급여계정을 조회하시오.
(관리직 3명 모두 퇴직급여 지급대상이다)
[2] 일시퇴직기준 퇴직급여추계액은 [인사급여]의 [퇴직급여추계액]에 계산된 금액으로 적용한다.

[실무수행6]

다음 자료를 참고하여 대손충당금조정명세서를 작성하시오.

[1] 대손실적률은 1/100이하이다.
[2] 외상매출금계정 11월 30일 대손상계된 ㈜미림유통의 660,000원은 최종부도확정일에 대손처리한 것이며, 별도의 대손처리내역은 없다.
[3] 108.외상매출금계정잔액은 338,322,000원이다.
[4] 109.대손충당금계정의 전기이월은 115,200원, 11월30일 ㈜미림유통의 외상매출금 대손상계액 115,200원이 있으며, 기말결산시 3,383,220원을 계상하였다.

[실무수행7]

다음 자료를 참고하여 접대비등조정계산서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 수입금액조정명세서의 수입금액으로 조정하기로 한다.
[2] 접대비 계정금액 25,209,500원 중 신용카드등 사용금액은 24,135,000원이고 미사용분은 1,074,500원이다.
[3] 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.

[실무수행8]

다음 자료를 참고하여 선급비용명세서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 선급비용을 계상할 계정은 보험료(판)이다.

[2] 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간	회사계상액
2016. 2.20	자동차보험	836,000원	삼성화재	2016.2.21.~2017.2.20.	
2016.10.13	화물차보험료	2,500,000원	삼성화재	2016.10.14.~2017.10.13.	
2016.12.1	승용차보험	3,960,000원	삼성화재	2016.12.1.~2017.11.30	

[실무수행9]

다음 자료를 기장된 참고하여 세금과공과금명세서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	종합소득세신고(NCS.0203020206_16v3)		
평가영역	종합소득세 신고하기(NCS.0203020206_16v3.3)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 법령 절차에 따라 종합소득세 과세표준 확정신고 및 납부계산서를 작성할 수 있다.
2. 법령에 따라 소득공제신고서를 작성할 수 있다.
3. 전자신고 절차에 따라 변환 파일을 만들 수 있다.
4. 전자신고 절차에 따라 국세청 파일을 전송할 수 있다.
5. 전자신고에 따른 오류발생을 검증하고 수정할 수 있다.

[실무수행1]

다음 자료를 참고하여 소득공제신고서를 작성하시오.

[1] 이선정 본인이외의 가족은 없는 것으로 한다.

[2] 소득공제외 세액공제를 위하여 제출한 자료는 없는 것으로 한다.

[실무수행2]

다음 자료를 참고하여 종합소득세 과세표준 확정신고서를 작성하시오.

[1] 소득자 이선정은 사업소득을 영위하고 있으며, 2015년도에 발생한 이월결손금 20,000,000원이 있다.

[2] 종합소득세 신고를 위하여 제출한 자료는 “기타소득원천징수영수증”외에는 없는 것으로 한다.

[v] 거주자의 기타소득 원천징수 영수증
[v] 거주자의 기타소득지 급 명 세 서
([ ] 소득자 보관용 [v] 발행자 보관용)

귀속연도	2016 년

소득자 구분	
내 · 외국인	내국인1 외국인9

징수의무자	①사업자등록번호	220-81-11115	②법인명 또는 상호	(주)스마트상사	③성명	전근우
	④주민(법인) 등록번호	123456-1111118	⑤소재지 또는 주소	서울특별시 강남구 강남대로 376 (역삼동)		
소득자	⑥성 명	이선정	⑦주민(사업자) 등록번호	651116-1711159		
	⑧주 소					

⑨소득구분코드 * 해당코드에 √ 표시

[38] 비과세 기타소득 [39] 분리과세 기타소득 [83] 소기업소상공인공제부금해지 소득
[80] 필요경비 없는 기타소득([81] [83] 제외) [81] 주식매수선택권 행사이익 [84] 서화 · 골동품 양도소득
[71] 상금 및 부상 [72] 광업권 등 [73] 지역권 등 [74] 주택입주지체상금
[75] 원고료 등 [76] 강연료 등
[82] 그 밖에 필요경비 있는 기타소득([84] · [88] · [89] · [71] ~ [76] 제외)

⑩지급연월일			⑪귀속연월일		⑫ 지급총액	⑬ 필요경비	⑭ 소득금액	⑮ 세율	원천징수세액			
연	월	일	연	월					⑯ 소득세	⑰ 지방소득세	⑱ 농특세	⑲ 계
2016	05	31	2016	05	10,000,000	8,000,000	2,000,000	20.0%	400,000	40,000		440,000

(법인세 신고) 평가자료

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	법인세신고(NCS.0203020213_16v3)		
평가영역	각사업연도소득 세무조정하기(NCS.0203020213_16v3.1)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 법인세법의 포괄주의의 기본개념을 파악 하여 법령에 따른 세무조정의 절차를 수행할 수 있다.
2. 법령에 따른 중소기업검토표를 작성 할 수 있다.
3. 법령에 열거한 익금산입과 익금불산입 항목을 구분할 수 있다.
4. 법령에 열거한 손금산입과 손금불산입 항목을 구분할 수 있다.
5. 법인세법과 기업회계기준 차이에 따른 손금범위 한도초과액을 계상할 수 있다.
6. 법령에 따른 소득처분 항목을 구분할 수 있다.

[실무수행]

1. 익금산입항목을 열거하시오.
2. 익금불산입항목을 열거하시오.
3. 손금산입항목을 열거하시오.
4. 손금불산입항목을 열거하시오.
5. 소득처분 항목별로 구분하여 정리하시오.

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	법인세신고(NCS.0203020213_16v3)		
평가영역	부속서류작성하기(NCS.0203020213_16v3.2)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 조세특례제한법과 중소기업기본법에 따른 중소기업 검토표를 작성할 수 있다.
2. 법령에 따른 수입금액 조정명세서를 작성할 수 있다.
3. 법령에 따른 가지급인정이자를 계상할 수 있다.
4. 법령에 따른 과목별 손금항목 조정명세서를 작성할 수 있다.
5. 세무조정 절차에 따라 소득금액 조정합계표를 작성할 수 있다.
6. 법령에 따른 주식이동상황명세서를 작성할 수 있다.

[실무수행1]

다음 자료를 참고하여 중소기업기준검토표를 작성하시오.

[1] 재무상태표에서 자산총액을 검토한다.
[2] 손익계산서에서 매출액을 조회한다.
[3] 회사등록에서 업태와 주업종코드를 조회한다.

[실무수행2]

다음 자료를 참고하여 표준손익계산서에 표시되는 조정항목(법인세등)을 세무조정하시오.

[실무수행3]

다음 자료를 참고하여 수입금액조정명세서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
[2] 회사는 당기부터 위탁판매를 시작하였다. 수탁자가 2015.12.30에 적송품을 15,000,000원(원가 12,000,000원)에 판매하였으나 회사는 판매계산서가 도착한 제7기 사업연도에 매출손익을 계상하였다.

[실무수행4]

다음 자료를 참고하여 조정후수입금액명세서를 작성하시오.

[1] 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율코드
상품매출	도매및상품중개업	커피및차	512273
임대수입	부동산업	전대	701300

[2] 상품매출액 중 149,077,500원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이다.

[3] 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액
25	고정자산매각액	500,000원
32	매출누락	-15,000,000원

[실무수행5]

다음 자료를 참고하여 가지급금인정이자 조정명세서를 작성하고, 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 차입금 내역

차입일자	차입금	거래은행	이자율	비 고
전기이월	30,000,000원	농협	연 5%	상환일 2017.11.30.

[2] 가지급금 내역 (국세청장이 정한 당좌대출이자율 6.9%)

대표이사 강영남에게 무이자로 자금을 대여한 내역으로 “가지급금”계정과 “가수금” 계정 내역을 반영한다.

[실무수행6]

다음 자료를 참고하여 감가상각자산의 세무조정을 하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)대한전자	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항		① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
			③ 감 소	④ 증 가		
취득세(공장건물)				6,000,000	6,000,000	
중 략						

[2] 고정자산등록된 자산에 대하여 조정한다.

[3] 4월 5일 건물엘리베이터설치 5,000,000원을 “수선비”로 회계처리하였다.

[4] 6월15일 승용차 매입시 취등록세 600,000원을 “세금과공과금”으로 회계처리하였다.

[실무수행7]

다음 자료를 참고하여 퇴직급여충당금조정계산서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 총급여액은 기장된 자료의 급여계정을 조회하시오.
(관리직 2명 모두 퇴직급여 지급대상이다)

[2] 일시퇴직기준 퇴직급여추계액은 [인사급여]의 [퇴직급여추계액]에 계산된 금액으로 적용한다.

[3] 퇴직급여충당부채계정 및「전기 자본금과 적립금조정명세서(을)」를 참고한다.

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2015. 1. 1. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)대한전자	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항		① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
			③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채		15,000,000	5,000,000	58,000,000	68,000,000	
중 략						

[실무수행8]

다음 자료를 참고하여 대손금및대손충당금조정명세서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 대손실적률은 1/100이하이다.

[2] 외상매출금계정과 받을어음계정잔액을 조회하고 대손금 처리내역을 확인하시오.

[실무수행9]

다음 자료를 참고하여 접대비등조정계산서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 수입금액조정명세서의 수입금액으로 조정하기로 한다.

[2] 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영한다.

[3] 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분), 적요번호 12번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다. 접대비조정명세서의 경조사비등 설정메뉴를 이용하여 자동반영 되도록 한다.

[4] 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.

[실무수행10]

다음 자료를 참고하여 선급비용명세서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[1] 선급비용을 계상할 계정은 보험료(판)이다.

[2] 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간	회사계상액
2016. 1. 4	화물차보험	1,540,000원	(주)삼성화재	2016. 1. 4.~2017. 1. 4	16,784원
2016. 8.16	승용차종합보험료	2,000,000원	(주)삼성화재	2016.8.17.~2017. 8. 16	
2016.10.21	화물차종합보험	1,800,000원	(주)삼성화재	2016.10.22.-2017.10.21	

[실무수행11]

다음 자료를 기장된 참고하여 세금과공과금명세서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[실무수행12]

다음 자료를 [가지급금인정이자] 자료를 참고하여 업무무관지급이자조정계산서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[실무수행13]

기장된 자료를 참고하여 기부금조정명세서를 작성하고 소득금액조정합계표에 반영하시오.

[실무수행14]

다음 자료를 참고하여 주식등변동상황명세서를 작성하시오.

[1] 주주명부

주주명부

	주식수	1주당액면가	금액	지분율
강영남	350,000주	1,000원	350,000,000	50%
이인수	210,000주	1,000원	210,000,000	30%
송만세	140,000주	1,000원	140,000,000	20%
합계	700,000주		700,000,000원	100%

[2] 주주인적사항

성명	주민번호	주소	대주주와의관계
강영남	850222-1011110	서울 서대문구 간호대로 16	본인
이인수	720610-1000018	서울 용산구 남산공원길 101	기타
송만세	591111-1000000	서울 노원구 노원로 192	기타

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	법인세신고(NCS.0203020213_16v3)		
평가영역	법인세신고하기(NCS.0203020213_16v3.3)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 법령 절차에 따라 법인세 과세표준 및 세액조정계산서를 작성할 수 있다.
2. 법령 절차에 따라 법인세를 신고·납부할 수 있다.
3. 신고에 따른 오류를 검증하고 수정할 수 있다.

[실무수행]

다음 자료를 참고하여 세액감면 및 세액공제액을 계산하고 [법인세과세표준및세액조정계산서]를 작성하시오.

[1] ㈜강남상사는 도소매업을 영위하는 소기업으로 “중소기업특별세액감면”을 적용받는다.(중소기업 10%)

[2] 3월12일 구매한 포장기계 2,000,000원에 대하여 “생산성향상시설투자세액공제”를 적용받는다. (중소기업: 7%)

[3] 보통예금이자 입금시 원천징수된 법인세 선납분을 반영하시오.

수 행 평 가 서

평가일자: 2016. 7. .

교과목명	법인세신고(NCS.0203020213_16v3)		
평가영역	법인세중간예납신고하기(NCS.0203020213_16v3.4)		
학 번		성 명	
점 수			

NCS수행준거

1. 법인세법에 따른 중간예납의 과세기간과 납세의무자를 구분할 수 있다.
2. 법인세법에 따른 중간예납 세액을 계상할 수 있다.
3. 법인세 신고절차에 따라 서면신고 및 전자신고를 할 수 있다.

[실무수행]

㈜대한전자의 법인세 중간예납신고서를 작성하시오.