국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제47회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 :
▣ 페이지수 :
▣ 이론배점 : 문항당 2점
▣ 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용 USB확인

(1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

(1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명 : 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 실행하시오.
(2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

• **'감독관확인번호'**를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

(1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하시오.
(2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

6 답안제출

(1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
(2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출하고 감독관 백업을 확인한 후 퇴실합니다.

• 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험시행 공고일 현재(2021.4.29.) 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 C4711111111, 감독관 확인번호 SK2를 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] (주)한공은 기말 결산시 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 회계연도 말 비유동자산과 자본을 모두 과대계상하게 되는 오류는 무엇인가?

① 건물에 대한 감가상각비 과소계상
② 매출채권에 대한 대손충당금 과대계상
③ 기말 재고자산의 과대계상
④ 미지급비용의 과소계상

해설

[정답] ①

- 건물에 대한 감가상각비 과소계상: 비유동자산(건물) 과대계상, 자본(잉여금) 과대계상
② 매출채권에 대한 대손충당금 과대계상: 유동자산(매출채권) 과소계상, 자본(잉여금) 과소계상
③ 기말 재고자산의 과대계상: 유동자산(재고자산) 과대계상, 자본(잉여금) 과대계상
④ 미지급비용의 과소계상: 유동부채(미지급비용) 과소계상, 자본(잉여금) 과대계상

[2] 다음 거래가 자본에 미치는 영향으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

- 7,500,000원의 주식배당을 결의하고 주식 1,500주(액면 5,000원)를 발행하였다.
- 공정가치 10,000,000원의 토지를 제공받고 주식 1,600주(액면 5,000원)를 발행하였다.

① 주식배당으로 자본총액이 7,500,000원 증가하였다.
② 주식배당으로 이익잉여금이 7,500,000원 감소하였다.
③ 상기 2건의 거래를 통해 자본금이 15,500,000원 증가하였다.
④ 상기 2건의 거래를 통해 자본잉여금이 2,000,000원 증가하였다.

해설

[정답] ①

- 주식배당 분개는 다음과 같으며 주식배당으로 인해 이익잉여금은 감소하고 자본금과 발행주식 수는 증가하나 자본총액은 변함이 없음.

(차)이익잉여금 7,500,000원 (대) 자본금 7,500,000원

- 현물출자의 분개는 다음과 같음.

(차) 토지 10,000,000원 (대) 자본금 8,000,000원
주식발행초과금 2,000,000원

[3] 다음 중 판매자의 기말재고자산에 포함되지 <u>않는</u> 것은?

① 기말 현재 선적이 완료되지 않은 선적지인도기준으로 판매된 재고자산
② 기말 현재 담보로 제공된 재고자산
③ 기말 현재 수탁자가 판매하지 못한 위탁상품
④ 기말 이전에 매입자의 매입의사가 표시된 시송품

해설

[정답] ④

- 시송품은 시용자가 매입의사를 표시하는 경우 소유권이 이전된다.
  따라서 이 경우 기말재고자산에 포함되지 않는다.

※ 참고 (일반기업회계기준 제7장 재고자산)

- 특정 수량의 재고자산을 기말 <u>장부금액</u>에 포함할 것인지의 여부와 관련된 구체적 예시

(1) 미착상품
운송 중에 있어 아직 도착하지 않은 미착상품은 법률적인 소유권의 유무에 따라서 재고자산 포함여부를 결정한다. 선적지인도조건인 경우에는 상품이 선적된 시점에 소유권이 매입자에게 이전되기 때문에 미착상품은 매입자의 재고자산에 포함된다.
그러나 목적지인도조건인 경우에는 상품이 목적지에 도착하여 매입자가 인수한 시점에 소유권이 매입자에게 이전되기 때문에 매입자의 재고자산에 포함되지 않는다.

(2) 시송품
시송품은 매입자로 하여금 일정기간 사용한 후에 매입 여부를 결정하라는 조건으로 판매한 상품을 말한다. 시송품은 비록 상품에 대한 점유는 이전되었으나 매입자가 매입의사표시를 하기 전까지는 판매되지 않은 것으로 보아야 하기 때문에 판매자의 재고자산에 포함한다.

⑶ 적송품

적송품은 위탁자가 수탁자에게 판매를 위탁하기 위하여 보낸 상품을 말한다. 적송품은 수탁자가 제3자에게 판매하기 전까지는 위탁자의 재고자산에 포함한다.

⑷ 저당상품

금융기관 등으로부터 자금을 차입하고 그 담보로 제공된 저당상품은 저당권이 실행되기 전까지는 담보제공자가 소유권을 가지고 있다. 따라서 저당권이 실행되어 소유권이 이전되기 전에는 단순히 저당만 잡힌 상태이므로 담보제공자의 재고자산에 속한다.

⑸ 반품률이 높은 재고자산

반품률이 높은 상품의 판매에 있어서는 반품률의 합리적 추정가능성 여부에 의하여 재고자산 포함여부를 결정한다. 반품률을 과거의 경험 등에 의하여 합리적으로 추정가능한 경우에는 상품 인도시에 반품률을 적절히 반영하여 판매된 것으로 보아 판매자의 재고자산에서 제외한다. 그러나 반품률을 합리적으로 추정할 수 없을 경우에는 구매자가 상품의 인수를 수락하거나 반품기간이 종료된 시점까지는 판매자의 재고자산에 포함한다.

⑹ 할부판매상품

재고자산을 고객에게 인도하고 대금의 회수는 미래에 분할하여 회수하기로 한 경우 대금이 모두 회수되지 않았다고 하더라도 상품의 판매시점에서 판매자의 재고자산에서 제외한다.

[4] 다음 대화 내용에서 선생님의 질문에 대해 올바른 답변을 한 사람을 고르시오.



① 영민 ② 은정
③ 주현 ④ 재환

해설

[정답] ③

- 내부통제의 구성요소 중 통제활동에 대한 설명이다.
- 통제환경: 내부통제제도 전체의 기초를 이루는 개념으로서 조직체계·구조, 내부통제를 유인하는 상벌 체계, 인력운용 정책, 교육정책, 경영자의 철학, 윤리, 리더십 등 을 포함한다.
- 위험평가: 회사의 목적달성과 영업성과에 영향을 미칠 수 있는 내.외부의 위험을 식별하고 평가·분석하는 활동을 의미하며, 전사적 수준 및 업무프로세스 수준의 위험 식별, 위험의 분석.대응방안 수립, 위험의 지속적 관리 등이 포함된다.
- 모니터링: 내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미하며, 일반적으로 상시적인 모니터링과 독립적인 평가 또는 이 두 가지의 결합에 의해서 수행된다.

[5] 다음은 (주)한공의 2021년 12월 31일 현재 보유중인 상품에 대한 자료이다. 2021년 손익계산서에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

수 량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
2,000개	10,000원	12,000원	3,000원

① 0원
② 1,000,000원
③ 2,000,000원
④ 3,000,000원

해설

[정답] ③

수 량	장부상 단가 (가)	단위당 예상 판매가격 ①	단위당 예상 판매비용 ②	단위당 예상 순실현가능가치 (나) = ① – ②	단위당 평가손실 (가) – (나)
2,000개	10,000원	12,000원	3,000원	9,000원	1,000원

- 재고자산평가손실 = 2,000개(수량) × 1,000원(단위당 평가손실) = 2,000,000원

[6] 다음은 (주)한공의 2021년도 매출채권 및 대손충당금 관련 자료이다. 2021년도 기초 매출채권 금액은 얼마인가?

- 2021년도 기말 매출채권: 1,000,000원
- 2021년도 회수불능으로 인한 대손처리액: 20,000원
- 2021년도 외상매출액: 3,000,000원
- 2021년도 현금으로 회수한 매출채권: 2,880,000원

① 900,000원
② 1,000,000원
③ 1,020,000원
④ 1,050,000원

해설

[정답] ①

- 기초매출채권 = (당기현금회수매출채권 + 당기 대손처리액 + 기말매출채권) – 당기외상매출액
  = (2,880,000원 + 20,000원 + 1,000,000원) – 3,000,000원
  = 900,000원
- 별해

매출채권 a/c

기초잔액	(?)	당기회수	2,880,000원
		대손	20,000원
외상매출	3,000,000원	기말잔액	1,000,000원
	3,900,000원		3,900,000원

[7] 다음 중 무형자산으로 회계처리해야 하는 거래는?

① 프로젝트 초기의 연구단계에서 비용이 발생하였다.
② 영업팀 직원에게 회계교육을 실시하고 강사료를 지급하였다.
③ 조직 개편으로 인한 부서별 명패 교체비용이 발생하였다.
④ 다른 회사와 합병하면서 영업권이 발생하였다

해설

[정답] ④

- ④ 회사간 합병으로 취득한 영업권은 무형자산이다.
  ①, ②, ③은 당기비용으로 인식한다.
- ①번과 관련하여 내부적으로 창출한 무형자산의 처리는 다음과 같다.
  프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 입증할 수 없기 때문에 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없고 발생한 기간의 비용으로 인식한다.

[8] 다음 자료에 의하여 (주)한공이 2021년 1월 1일부터 건물의 처분시점까지 인식할 감가상각비는 얼마인가?

- (주)한공이 보유하고 있는 본사건물의 2020년말 장부금액은 3,000,000원이었다.
- (주)한공이 2021년 8월 1일 3,200,000원에 처분하면서 300,000원의 처분이익이 발생하였다.

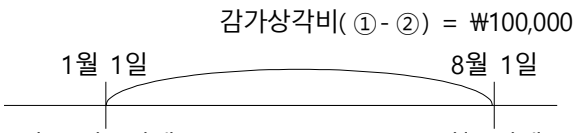
① 0원 ② 100,000원
③ 200,000원 ④ 300,000원

해설

[정답] ②

- 2021년 8월 1일 장부금액 = 3,200,000원(처분금액) – 300,000원(처분이익)
  = 2,900,000원
- 2021년 1월 1일부터 처분시점까지의 감가상각비
  = 3,000,000원(2020년 장부금액) – 2,900,000원(2021년 8월 1일 장부금액)
  = 100,000원

[별해]



기초 장부가액(①)
₩3,000,000

처분가액
₩3,200,000(처분이익 ₩300,000 포함)

처분(매각)일 현재 장부가액(②)
= 처분가액 ₩3,200,000 - 처분이익 ₩300,000
= ₩2,900,000

[9] 다음 중 간이과세자에 대해 <u>잘못</u> 설명한 사람은 누구인가?



① 영준　② 혜민
③ 봉수　④ 진희

해설

[정답] ②

- 간이과세자는 해당 과세기간의 공급대가의 합계액을 과세표준으로 한다.

[10] 다음 중 부가가치세 면세에 해당하는 금액은 얼마인가?

• 신문사의 광고	50,000원	• 일반고속버스 운송용역	100,000원
• 자동차운전학원 교육용역	300,000원	• 수돗물	120,000원

① 150,000원　② 220,000원
③ 350,000원　④ 400,000원

해설

[정답] ②

- 일반고속버스 운송용역, 수돗물은 면세에 해당한다.
  100,000원 + 120,000원 = 220,000원
- 도서(도서대여 용역 포함), 신문, 잡지, 관보, 뉴스통신 및 방송은 면세이나 광고는 과세이다.
- 교육용역 가운데 체육시설의 설치·이용에 관한 법률의 무도학원과 도로교통법의 자동차운전학원 교육용역은 과세이다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 대손금 및 대손세액공제와 관련된 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 대손금은 과세표준에서 공제하지 아니한다.
② 공급받은 자의 파산 및 강제집행이나 그 밖의 사유로 대손이 확정되어 회수할 수 없는 경우 대손세액공제를 적용받을 수 있다.
③ 대손세액공제는 공급일부터 10년이 경과한 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 적용받을 수 있다.
④ 예정신고시에도 대손세액공제가 가능하다.

해설

[정답] ④

- 확정신고시에만 대손세액공제가 가능하다.
  ① 사업자가 재화 또는 용역을 공급받는 자에게 지급하는 장려금이나 이와 유사한 금액 및 대손금액(貸損金額)은 과세표준에서 공제하지 아니한다.
  ② 사업자는 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 매출채권의 전부 또는 일부가 공급을 받은 자의 파산·강제집행이나 그 밖의 사유로 대손되어 회수할 수 없는 경우에는 그 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 뺄 수 있다.
  ③ 대손세액 공제의 범위는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급한 후 그 공급일부터 10년이 지난날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 확정되는 대손세액으로 한다.
  ④ 대손세액 공제를 받으려 하거나 대손세액을 매입세액에 더하려는 사업자는 부가가치세 확정신고서에 대손세액 공제(변제)신고서와 대손사실 또는 변제사실을 증명하는 서류를 첨부하여 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

[12] 다음 중 소득세법에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비거주자는 국내원천소득에 대해 소득세를 납부할 의무가 없다.
② 인적사정에 따른 담세력을 고려하여 인적공제제도를 채택하고 있다.
③ 사업소득은 순자산을 증가시킨 모든 소득에 대해 과세하는 포괄주의 과세방식을 채택하고 있다.
④ 퇴직소득은 종합과세 대상소득으로 다른 소득과 합산하여 종합과세한다.

해설

[정답] ②

① 비거주자도 국내원천소득에 대해 소득세를 납부할 의무가 있다.
비거주자에게는 제119조에 따른 국내원천소득에 대해서만 과세한다.(소득세법 제3조)

③ 사업소득은 열거주의 과세방식을 적용하고 있다.
사업소득은 해당 과세기간에 발생한 다음 각 호의 소득으로 한다.(소득세법 제19조)

※ 참고: 법인세법 익금의 범위(법인세법 제15조)
익금은 자본 또는 출자의 납입 및 이 법에서 규정하는 것은 제외하고 해당 법인의 순자산(純資産)을 증가시키는 거래로 인하여 발생하는 이익 또는 수입의 금액으로 한다.

④ 퇴직소득은 분류과세 대상소득으로 다른 소득과 합산하지 않고 별도로 과세한다.
이 법에 따라 과세되는 모든 소득에서 제2호(퇴직소득) 및 제3호(양도소득)에 따른 소득을 제외한 소득으로서 다음 각 목의 소득을 합산한 것(소득세법 제4조)

[13] 다음 자료에 의하여 거주자 김한공 씨의 2021년도 귀속 종합소득과세표준 계산시 공제해야 할 인적공제액의 합계액은 얼마인가?

- 김한공 씨(남, 48세)의 총급여액: 60,000,000원
- 부양가족 현황: 배우자(46세), 아들(22세, 장애인), 딸(19세), 장인(71세), 장모(69세)
- 부양가족은 생계를 같이 하고 있다.
- 배우자는 사업소득 총수입금액 700만원(필요경비 650만원)이 있고, 딸은 기타소득금액 5,000,000원이 있으며 다른 부양가족은 소득이 없다.

① 9,000,000원
② 10,000,000원
③ 10,500,000원
④ 12,000,000원

해설

[정답] ③

- 기본공제 : 5명(본인, 배우자, 아들, 장인, 장모) × 1,500,000원 = 7,500,000원
  추가공제 : 1,000,000원(경로우대자공제, 장인) + 2,000,000원(장애인공제, 아들) = 3,000,000원
  인적공제 합계액 : 7,500,000원 + 3,000,000원 = 10,500,000원
- 배우자는 사업소득금액이 50만원(총수입금액-필요경비)이므로 기본공제 대상자에 해당하며, 딸은 기타소득금액이 500만원 있으므로 기본공제 대상자에 해당하지 않는다.
- 장애인은 소득요건만을 고려한다.

구분	연령	소득금액	특이사항	기본공제	추가공제
본인	무관	무관		1,500,000원	
배우자	46세	500,000원		1,500,000원	
아들	22세	0원	장애인	1,500,000원	2,000,000원
딸	19세	5,000,000원		-	
장인	71세	0원	경로우대자	1,500,000원	1,000,000원
장모	69세	0원		1,500,000원	

[14] 다음 중 소득세법상 특별세액공제에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 근로소득이 있는 거주자가 항목별 특별세액공제, 항목별 특별소득공제, 월세세액공제를 신청하지 않은 경우 13만원의 표준세액공제를 받을 수 있다.
② 근로소득이 없는 거주자는 기부금 세액공제를 받을 수 없다.
③ 대학원생인 자녀(소득 없음)의 교육비는 1인당 연 900만원을 한도로 공제받을 수 있다.
④ 공제대상 의료비를 신용카드로 지출한 경우 신용카드 등 사용금액 소득공제와 의료비 세액공제를 중복하여 적용받을 수 없다.

해설

[정답] ①

- ② 근로소득이 없는 거주자도 기부금 세액공제는 받을 수 있다.
  ③ 대학교육비와 달리 대학원 교육비는 본인에 한해 교육비 공제를 받을 수 있다.
  ④ 신용카드 등 사용금액 소득공제와 의료비 세액공제를 중복하여 적용받을 수 있다.

[15] 다음 자료는 거주자 김한공 씨의 2021년 귀속 소득내역이다. 김한공 씨의 종합과세되는 기타소득금액은 얼마인가?(단, 실제 소요된 필요경비는 확인되지 않는 것으로 가정한다.)

가. 위약금으로 받은 주택입주 지체상금	4,000,000원
나. 상훈법에 따른 상금	3,000,000원
다. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 대가로 받은 강연료	8,000,000원
라. 골동품을 박물관에 양도하고 받은 대가	2,000,000원

① 4,000,000원 ② 4,800,000원
③ 5,200,000원 ④ 5,800,000원

해설

[정답] ①

- 위약금으로 받은 주택입주 지체상금: 4,000,000원 × (1 − 80%) = 800,000원
- 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 대가로 받은 강연료
  : 8,000,000원 × (1 − 60%) = 3,200,000원
  합계: 4,000,000원
  ※ 상훈법에 따른 상금과 골동품을 박물관에 양도하고 받은 대가는 비과세이다.

[참고]

- 다음 각 호의 소득에 대해서는 소득세를 과세하지 아니한다.(소득세법 제12조)
  5. 기타소득 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 소득
     다. 「상훈법」에 따른 훈장과 관련하여 받는 부상(副賞)이나 그 밖에 대통령령으로 정하는 상금과 부상
     사. 서화·골동품을 박물관 또는 미술관에 양도함으로써 발생하는 소득

실무수행평가

(주)비타민에어(회사코드 2147)는 공기청정기 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

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

문제 1 거래자료입력 (12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

[1] 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (3점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)비타민에어 귀하

공급자	사업자 등록번호	106-08-12514		
	상 호	샤인실업	성명	최재수
	사업장 소재지	서울특별시 구로구 구로동로 27		
	업 태	도소매업외	종목	조명기기외

작성일자	공급대가총액	비고
2021.1.13.	₩ 80,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
1/13	기계수선			80,000
합 계			₩80,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	공장의 기계장치를 수리하고, 대금은 국민은행 보통예금계좌에서 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. (단, 비용처리 할 것.) 2. 정규증명서류 미수취에 따른 영수증수취명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



일반전표입력

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

일자 2021 년 01 월 13 일 현금잔액 410,474,890원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
13	00001	차변	520	수선비				80,000	
13	00001	대변	103	보통예금	98000	국민은행			80,000
13									
선택 전표 소계								80,000	80,000
합 계								80,000	80,000

▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 영수증수취명세서



영수증수취명세서

기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음 | 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적
2021-01-13	샤인실업	최재수	서울특별시 구로구 구로동로 27	106-08-12514	80,000		520	수선비	
명세서제출 대상계				1건	80,000				
명세서제출제외대상계				0건			※ 반드시 영수증수취명세서(1)을 확인하		
총 계				1건	80,000				



영수증수취명세서

명세서(2)불러오기(F4) | 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

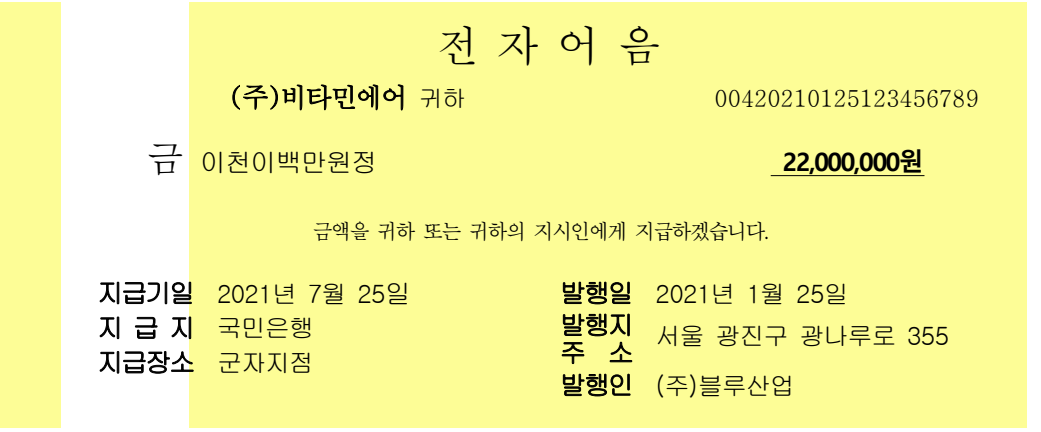
9. 구분	3만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1		1
14. 금액	80,000		80,000

2. 3만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상 내역

구분	건수	금액	구분	건수	금액
15. 읍, 면 지역 소재			26. 부동산 구입		
16. 금융, 보험 용역			27. 주택임대용역		
17. 비거주자와의 거래			28. 택시운송용역		
18. 농어민과의 거래			29. 전산발매통합관리시스템가입자와의		
19. 국가 등과의 거래			30. 항공기항행용역		
20. 비영리법인과의 거래			31. 간주임대료		
21. 원천징수 대상사업소			32. 연체이자지급분		
22. 사업의 양도			33. 송금명세서제출분		
23. 전기통신, 방송용역			34. 접대비필요경비부인분		
24. 국외에서의 공급			35. 유료도로 통행료		
25. 공매, 경매, 수용			36. 합계		

구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 제조(공장)와 관련된 경비는 500번대 제조경비코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 520.수선비 대신 620, 720, 820번으로 잘못 입력한 경우 ■ 영수증수취명세서에 거래일자, 상호, 성명, 사업장, 사업자등록번호, 거래금액, 계정코드 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 103.보통예금 계정과목에 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 영수증수취명세서는 일반경비 3만원 이상(접대비 1만원) 지출시 적격증빙서류를 미수취한 경우 작성하며, 영수증수취명세서(2)의 구분 선택에 따라 영수증수취명세서(1)에 데이터가 반영된다. 12명세서 제출대상 금액으로 지출증명서류 미수취 가산세가 적용된다.

[2] 약속어음의 만기결제, 할인 및 배서양도(3점)



전 자 어 음

(주)비타민에어 귀하 00420210125123456789

금 이천이백만원정 **22,000,000원**

금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2021년 7월 25일
지 급 지 국민은행
지급장소 군자지점

발행일 2021년 1월 25일
발행지 주 소 서울 광진구 광나루로 355
발행인 (주)블루산업

자료설명	[2월 10일] 제품매출처 (주)블루산업에서 받아 보관중인 전자어음을 (주)보성전자의 외상매입금 22,000,000원을 결제하기 위하여 배서양도 하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 110.받을어음, 251.외상매입금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 110.받을어음의 자금관리 전체 또는 일부를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 어음 배서양도시 자금관리 입력방법 - 110.받을어음 계정과목 라인에서 단축키 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리'를 클릭한다. - 어음상태는 배서를 선택하고, F2 코드도움으로 어음번호를 불러온 다음 지급거래처를 입력한다.

[3] 자본거래 (3점)

자료 1. 신주발행 내역

주식 수	주당 액면금액	주당 발행금액	주식발행비용
4,000주	5,000원	8,000원	850,000원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 719-119-123123 (주)비타민에어				
1	2021-03-10	주식대금		31,150,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 임시주주총회에서 결의한 신주발행 내역이다. 2. 자료 2는 주식대금에서 주식발행비용을 차감하고 입금된 내역이다.
평가문제	주식발행일의 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 주식발행비를 비용으로 회계처리하거나, 341.주식발행초과금에서 차감하지 않은 경우 ■ 103.보통예금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 주식을 발행하면서 주식발행비는 341.주식발행초과금에서 차감한다. ■ 주식을 액면 이상으로 발행시 원장에 381.주식할인발행차금 잔액이 있는 경우 우선 381.주식할인발행차금과 상계하고, 차액을 341.주식발행초과금으로 처리한다.

[4] 유가증권의 매각 (3점)

■ **보통예금(국민은행) 거래내역**

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 719-119-123123 (주)비타민에어				
1	2021-04-18	주식처분		40,000,000	***	***

자료설명	1. 4월 18일 당사가 보유중인 매도가능증권을 다음과 같은 조건으로 처분하였다. 2 2020년 기말 평가는 기업회계기준에 따라 적절하게 처리하였다.

2020년 7월 31일	2020년 12월 31일	2021년 4월 18일	비 고
취득금액	기말공정가치	처분금액	
42,000,000원	52,000,000원	40,000,000원	

평가문제	처분일의 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 103.보통예금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 2020년 12월 31일 평가시 발생한 매도가능증권평가이익을 상계하지 않은 경우
Tip	■ 2020년 7월 31일 취득 매도가능증권 42,000,000 / 현금 등 42,000,000 ■ 2020년 12월 31일 평가 매도가능증권 10,000,000 / 매도가능증권평가이익 10,000,000 ■ 2021년 4월 18일 처분 전기말 매도가능증권평가이익 상계 후 차액을 처분손익으로 처리

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 전자세금계산서 발급 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	102-81-17053		
	상호	(주)비타민에어	성명	오세정		상호	(주)클린기업	성명	윤춘호
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530				사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 10		
	업태	제조업외		종사업장번호		업태	도소매업		종사업장번호
	종목	공기청정기				종목	전자제품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.5.20.		45,000,000	영세율	45,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	5	20	차량용 공기청정기		50	500,000	25,000,000	영세율	
2	5	20	휴대용 공기청정기		80	250,000	20,000,000	영세율	

자료설명

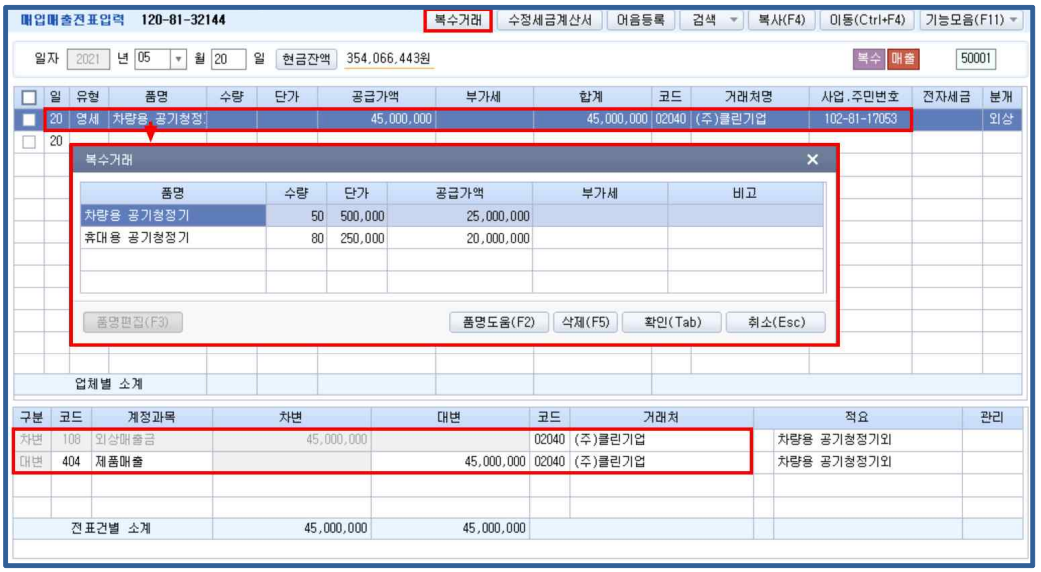
(주)클린기업의 주거래은행에서 발급한 구매확인서에 의해 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 대금은 전액 6월 30일에 받기로 하였다.

평가문제

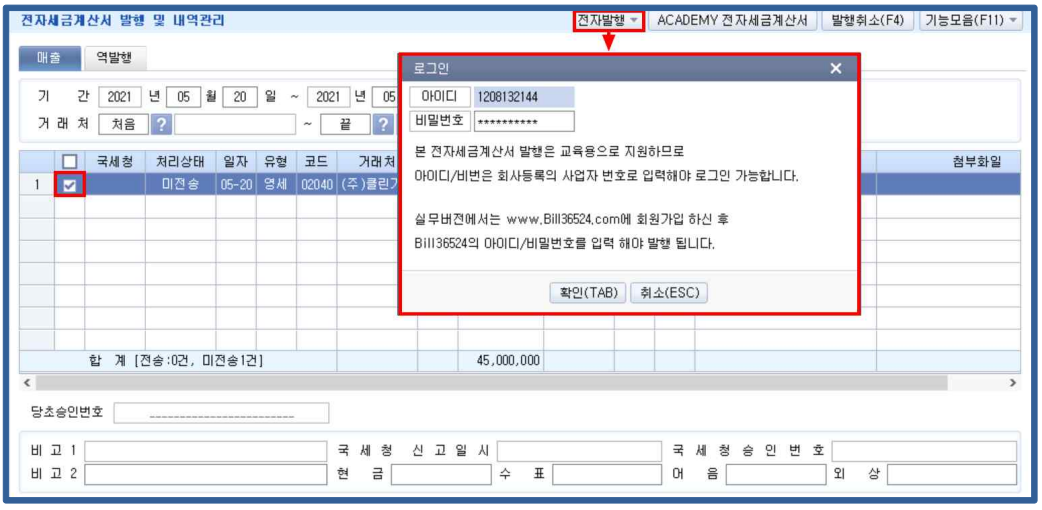
1. 매입매출전표에 입력하시오.(복수거래 를 이용하여 입력할 것.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않을 것.)

해답 및 풀이

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



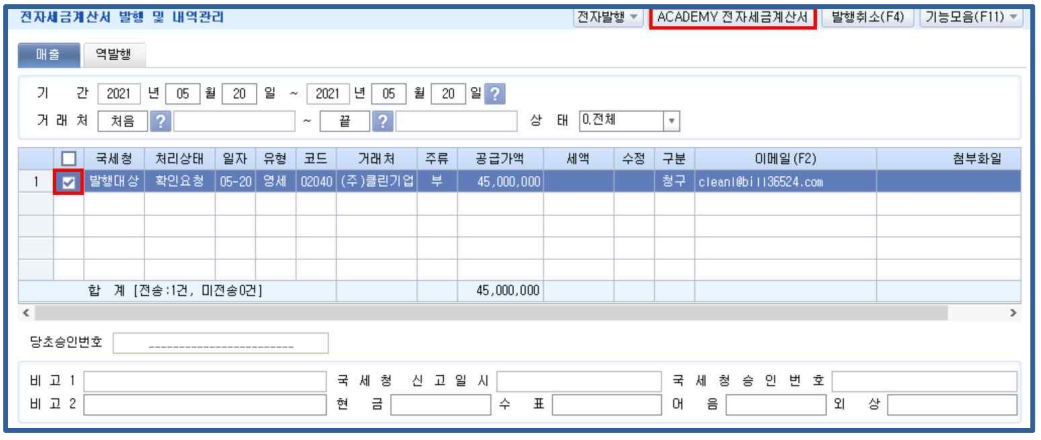
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



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



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



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 홈페이지 로그인)



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



구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 영세율 적용 매출세금계산서 발행시 유형은 12영세를 선택한다. ■ 품명이 두 개 이상인 경우 툴바의 '복수거래'를 클릭해서 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 '전자발행'을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속하면 '발행'을 통해 거래 상대방 이메일 주소로 전자세금계산서를 발급할 수 있다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서가 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 12영세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 ■ 전자세금계산서 발행, 국세청에 전송을 하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 : 전자세금계산서 발행 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 : 전자세금계산서를 직접 발행하는 경우 전자세금란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

[2] 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144		
	상호	(주)비타민에어	성명(대표자)	오세정
	사업장주소	서울 강남구 삼성로 530		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	공기청정기		
	E-Mail	vitaminair@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	220-87-12697		
	상호	예림산업(주)	성명(대표자)	이예림
	사업장주소	서울 강남구 테헤란로114길 38		
	업태	도매업	종사업장번호	
	종목	전자제품		
	E-Mail	yerim@bill36524.com		

작성일자	2021.6.22.	공급가액	10,000,000	세 액	1,000,000
비고					

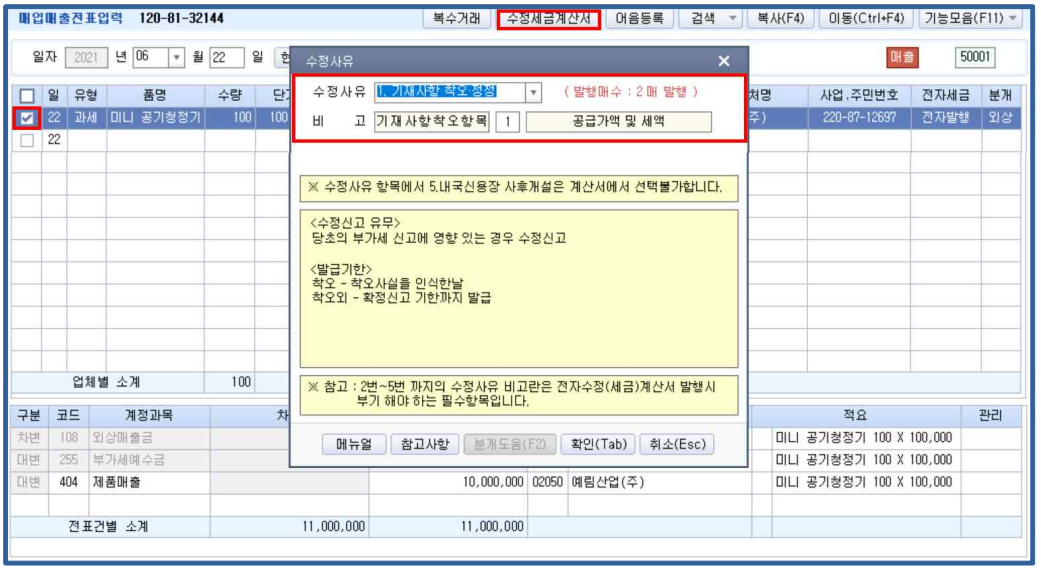
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	22	미니 공기청정기		100	100,000	10,000,000	1,000,000	

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

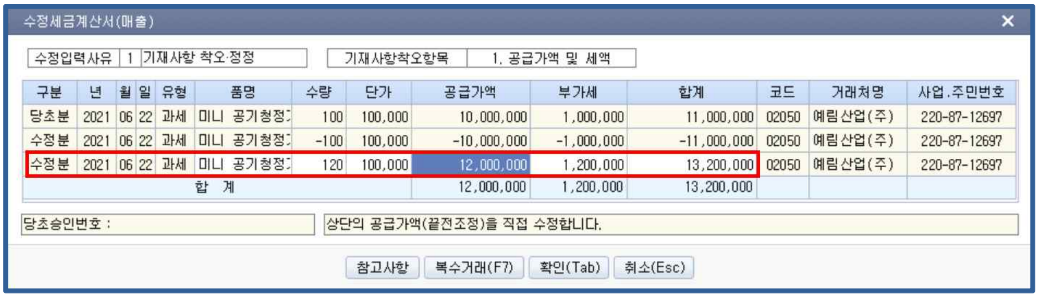
자료설명	1. 예림산업(주)에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 전자세금계산서의 공급수량을 120개(공급가액 12,000,000원)로 기재했어야 하나, 담당자의 실수로 공급수량을 100개(공급가액 10,000,000원)로 기재하여 발급하였음을 확인하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 기재사항 착오에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(수정사유 1.기재사항 착오정정 → 공급가액 및 세액 선택)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(수량, 단가 입력)

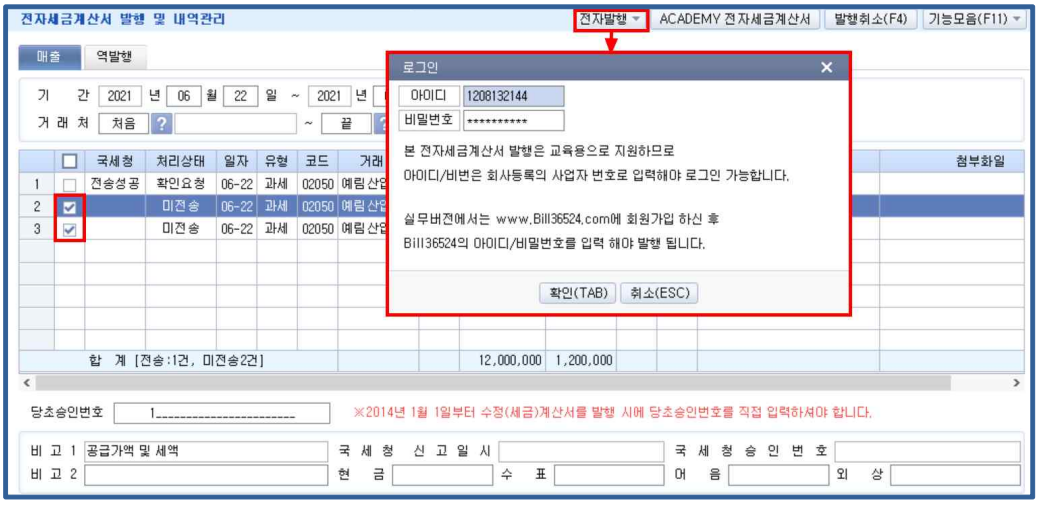


▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(수정세금계산서 2건 반영 완료)





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



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



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(발행된 전자세금계산서를 국세청에 신고)



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



▣ 메뉴위치(8) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 후 2건 각각 발행 클릭)



구 분	세 부 내 용
참고사항	[기재사항 착오정정, 공급가액 및 세액 수정세금계산서 발급 방법] ■ 당초에 발행한 세금계산서를 선택해서 수정사유(1.기재사항착오정정, 1.공급가액 및 세액)를 선택한다. ■ 수정세금계산서 화면에서 날짜, 공급가액, 세액을 입력한 후 확인을 클릭하면, 수정세금계산서 2건이 반영된다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 전자발행을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속하면 '발행'을 통해 거래상대방 이메일 주소로 전자세금계산서를 발급할 수 있다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 전자세금계산서가 국세청에 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 수정세금계산서 발급사유, 발급일자를 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서 발행, 국세청에 전송하지 않은 경우 ■ 분개를 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 : 전자세금계산서 발행 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 : 전자세금계산서를 직접 발행하는 경우 전자세금란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

[3] 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성 (9점)

자료 1. 수출신고필증(갑지)

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간: 즉시

제출번호 12345-04-0001230 ① 신 고 자 대한 관세법인 관세사 백용명	⑤ 신고번호 071-12-18-0055857-4	⑥ 신고일자 2021/07/15	⑦ 신고구분 H	⑧ C/S구분	
②수 출 대 행 자 (주)비타민에어 (통관고유부호) (주)비타민에어-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)비타민에어 (통관고유부호) (주)비타민에어-1-74-1-12-4 (주소) 서울 강남구 삼성로 530 (대표자) 오세정 (소재지) 서울 강남구 삼성로 530 (사업자등록번호) 120-81-32144	⑨ 거래구분 11 ⑫ 목적국 US USA ⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH ⑱ 운송형태 10 BU ⑳ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1	⑩ 종류 A ⑬ 적재항 INC 인천항 ⑯ 출항예정일자 2021/08/02	⑪ 결제방법 L/C ⑭ 선박회사 (항공사) HANJIN ⑰ 적재예정보세구역 03012202 ⑲ 검사희망일 2021/07/15		
③제 조 자 (주)비타민에어 (통관고유부호) (주)비타민에어-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉑ L/C번호 868EA-10-55554 ㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉒ 물품상태 N ㉔ 반송 사유		
④구 매 자 BLUE. Co.,Ltd. (구매자부호) CNTOSHIN98765	㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO				

· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)

㉖ 품 명 PURECOOL ㉗ 거래품명 PURECOOL			㉘ 상표명 NO		
㉙ 모델·규격 PURECOOL	㉚ 성분	㉛ 수량 30(BOX)	㉜ 단가(US$) 500	㉝ 금액(US$) 15,000	
㉞ 세번부호 1234.12-1234	㉟ 순중량 1,100KG	㊱ 수량 30(BOX)	㊲ 신고가격 (FOB)	$15,000 ₩18,150,000	
㊳ 송품장번호 AC-2020-00620	㊴ 수입신고번호	㊵ 원산지 Y	㊶ (종류)	30(BOX)	
㊷ 수출요건확인(발급서류명)					
㊸ 총중량 1,200KG	㊹ 총포장갯수 200C/T	㊺ 총신고가격 (FOB)	$15,000 ₩18,150,000		
㊻ 운임(₩)	㊼ 보험료(₩)	㊽ 결제금액	FOB-$15,000		
㊾ 수입화물관리번호		㊿ 컨테이너번호	CKLU7845013	Y	
※ 신고인기재란 수출자: 제조/무역, 공기청정기		⑤ 세관기재란			

⑤ 운송(신고)인 한진통운(주) 최진우 ⑤ 기간 2021/07/05 부터 2021/07/20 까지	⑤ 적재의무기한	2021/07/20	⑤⑤ 담당자	990101 (이지훈)	⑤⑥ 신고수리일자	2021/7/15	

자료 2. 환율 내역

7월 10일	7월 15일	7월 20일
1,150원/USD	1,210원/USD	1,210원/USD

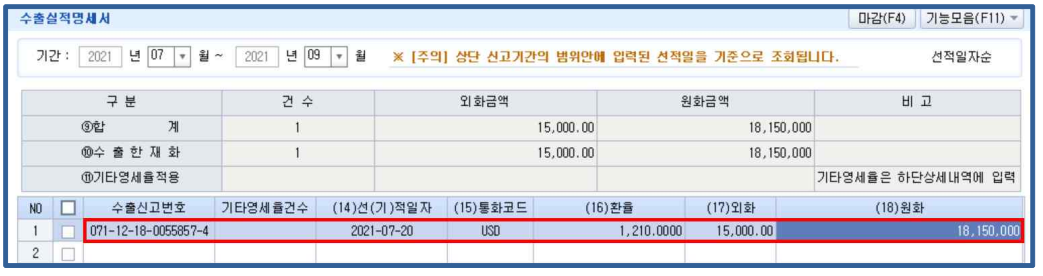
자료설명	1. 자료 1은 미국의 BLUE Co., Ltd.에 제품을 선적지인도조건으로 직수출하고 신고한 수출신고필증이다. 2. 수출계약일은 7월 10일이고, 수출대금은 7월 15일에 전액 원화로 환가하여 국민은행 보통예금 계좌로 입금되었다. 3. 수출물품은 7월 20일에 선적하였다.
평가문제	1. 자료 2와 7월 15일의 거래자료를 참고하여 선적일의 거래자료를 입력하시오. 2. 수출실적명세서를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

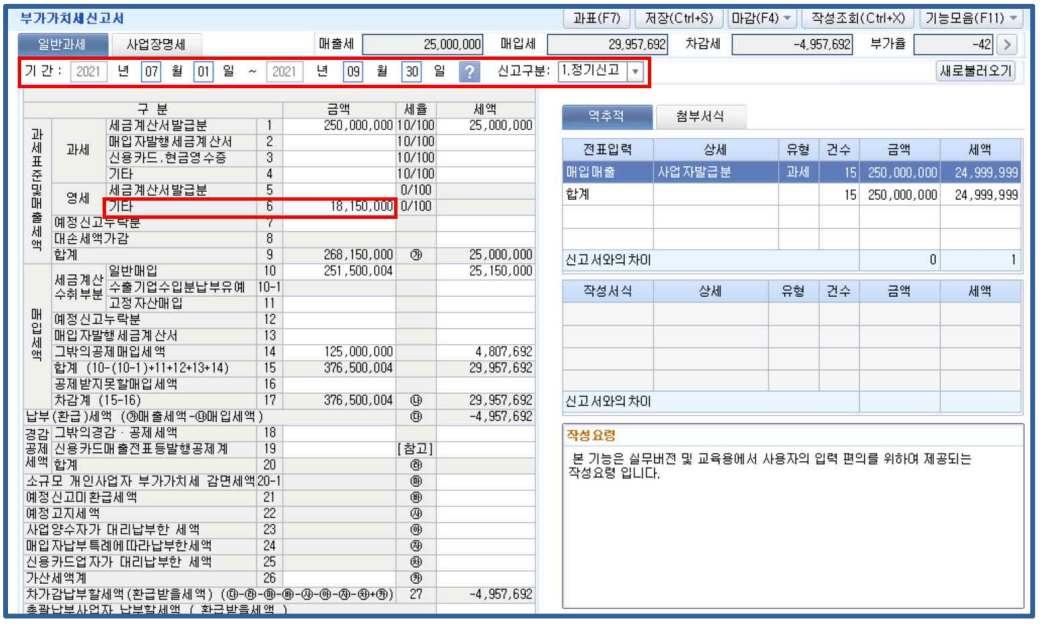
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세I → 수출실적명세서



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 직수출에 대한 유형은 16.수출로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 12.영세로 입력한 경우 ■ 공급가액을 잘못 입력한 경우 ■ 수출실적명세서의 수출신고번호, 선적일자, 통화코드, 환율, 외화, 원화 중 어느 하나라도 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 부가가치세 신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 과세표준의 계산 - 공급시기(수출재화는 선적일)가 되기 전에 원화로 환가한 경우 그 환가한 금액 - 원화로 환가하지 않았거나 선적일 이후 지급받은 경우 공급한 시기 기준환율 또는 재정환율로 환산

[4] 건물등감가상각자산취득명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 기계장치 구입

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	135-86-50149				등록번호	120-81-32144			
상호	유정기계(주)	성명(대표자)	이유정		상호	(주)비타민에어	성명(대표자)	오세정	
사업장주소	경기도 화성시 동탄반석로 334				사업장주소	서울 강남구 삼성로 530			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	절삭기계				종목	공기청정기			
E-Mail	yoojung@bill36524.com				E-Mail	vitaminair@bill36524.com			

작성일자	2021.10.15.	공급가액	40,000,000	세 액	4,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	15	조립기계		1	40,000,000	40,000,000	4,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
44,000,000				44,000,000			

자료 2. 화물차 구입

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	106-81-35543			공급받는자	등록번호	120-81-32144		
	상호	한울모터스(주)	성명(대표자)	김강남		상호	(주)비타민에어	성명(대표자)	오세정
	사업장주소	경기도 고양시 일산동구 백마로 322				사업장주소	서울 강남구 삼성로 530		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	자동차				종목	공기청정기		
	E-Mail	hanwool@bill36524.com				E-Mail	vitaminair@bill36524.com		

작성일자	2021.11.7.	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	7	화물차		1	20,000,000	20,000,000	2,000,000	

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

자료 3. 노트북 구입

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 5555-4444-****-1**6
거래일시: 2021.12.13. 10:01:23
거래유형: 신용승인
공급가액: 1,050,000원
부 가 세: 105,000원
합 계: 1,155,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 98776544

가맹점명: (주)쿠팡

- 이 하 생 략 -

자료설명	자료 1. 유정기계(주)로부터 공장에서 사용할 제품 조립용 기계를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다. 자료 2. 한울모터스(주)로부터 물류팀에서 사용할 물품배송용 화물차를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다. 자료 3. (주)쿠팡으로부터 대표이사(오세정)가 개인적으로 사용할 노트북을 구입하고 수취한 신용카드매출전표이다.(가지급금계정으로 처리하며, 거래처코드 입력할 것.)
평가문제	1. 자료 1 ~ 자료 3에 대한 거래자료를 매입매출전표 및 일반전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 확정신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서를 작성하고 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

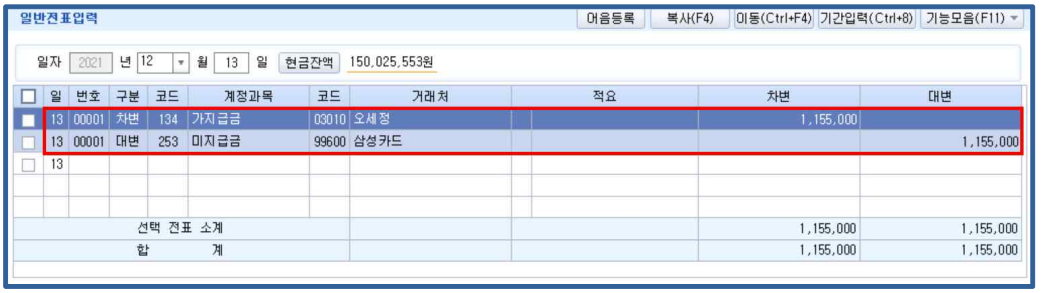
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(10월 15일 거래자료입력)



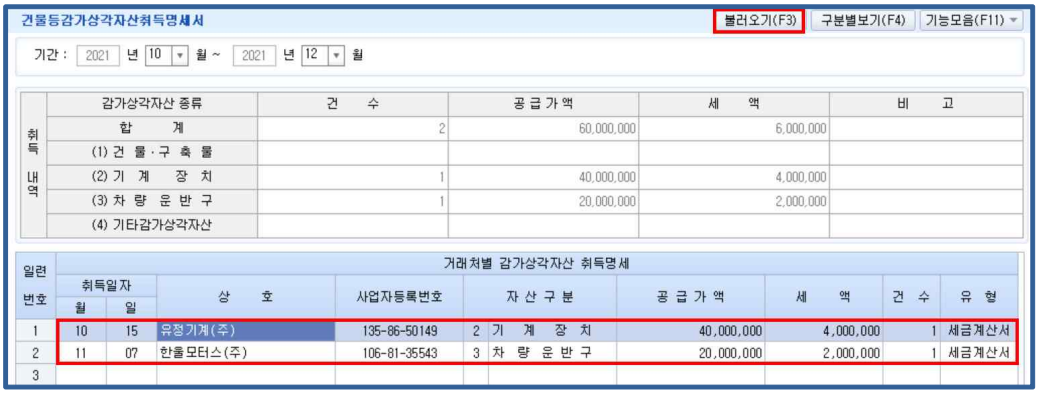
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(11월 7일 거래자료입력)



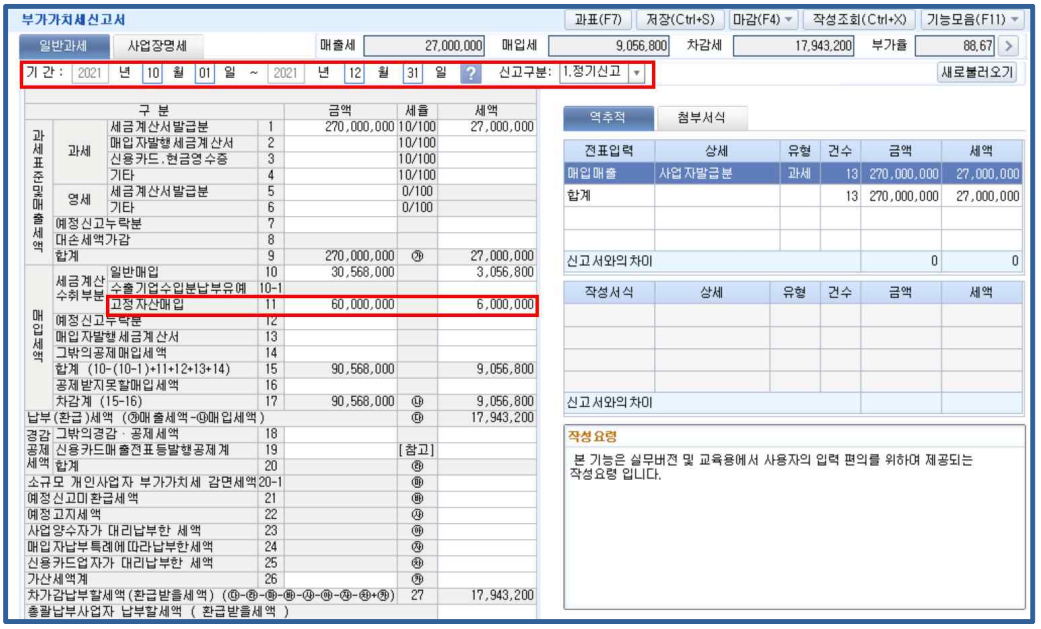
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(12월 13일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 건물등감가상각자산취득명세서(불러오기)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 전자세금계산서를 수취한 경우 유형은 '51과세'로 입력하고, 문제에서 전자입력으로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전자세금계산서를 수취한 경우 매입매출 유형을 51.과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 불공제되는 신용카드매출전표를 매입매출전표입력 메뉴에서 54.불공으로 입력한 경우 ■ 공급가액과 세액을 잘못 입력한 경우 ■ 건물등 감가상각자산취득명세서를 작성하지 않은 경우 ■ 부가가치세 신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 대표이사의 개인적인 물품구입은 매입세액 공제대상이 아니며, 세금계산서를 수취하지 않고 신용카드매출전표를 수취하였으므로 일반전표입력 메뉴에 매입부가세를 포함한 금액으로 입력해야 한다.

문제 3 결산 (8점)

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

[1] 외화부채의 평가 (4점)

자료설명

결산일 현재 보유한 외화부채는 다음과 같다.

계정과목	금액	거래처	전기말 적용환율	결산일 적용환율
외화장기차입금	US$50,000	Craft.co.kr	US$1 / 1,050원	US$1 / 1,200원

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 결산일 적용환율과 전기말 적용환율을 비교하여 외화부채를 평가한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 외화부채 평가분개를 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 외화장기차입금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 환율 변동에 따른 외화부채의 환산 손익 - 결산일 환율 > 전기말 환율 : 외화환산손실 - 결산일 환율 < 전기말 환율 : 외화환산이익 - US$50,000 × (1,200원 – 1,050원) = 7,500,000원

[2] 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

[재고 실사내역]

(단위: 원)

구 분	실사내역		
	단위당원가	수량	평가액
원재료	35,000	250	8,750,000
재공품	66,000	350	23,100,000
제 품	75,000	500	37,500,000

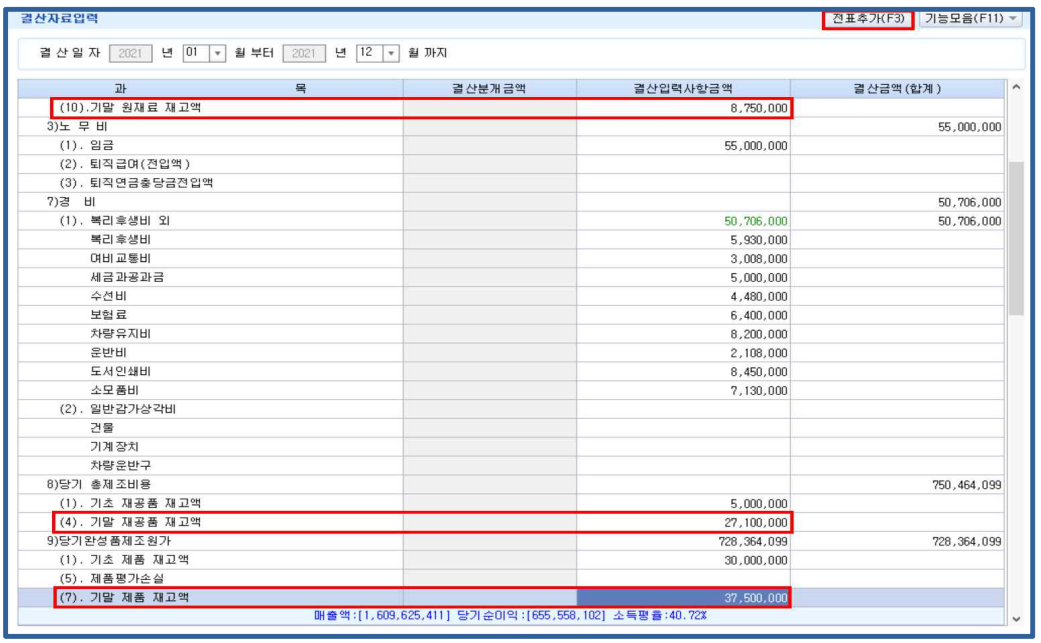
※ 기말재공품에는 외주가공업체가 보관중인 당사 소유의 재공품 4,000,000원이 포함되어 있지 않다.

평가문제

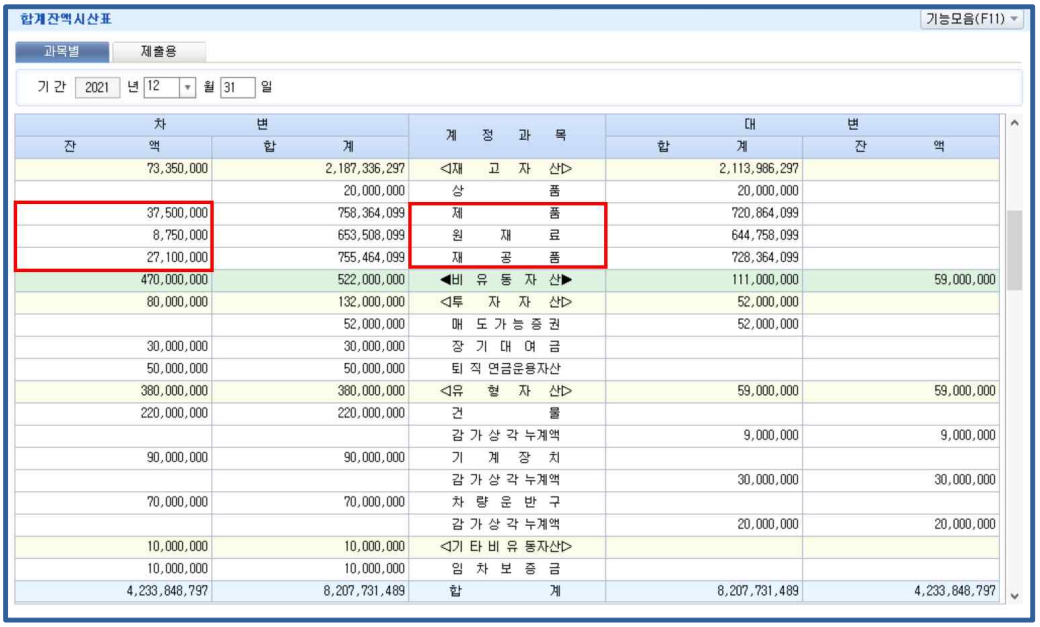
자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력(기말재고액 입력 후 전표추가)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표(재고액 확인)



차변 잔액	차변 합계	계정과목	대변 합계	대변 잔액
73,350,000	2,187,336,297	◁재 고 자 산▷	2,113,986,297	
	20,000,000	상 품	20,000,000	
37,500,000	758,364,099	제 품	720,864,099	
8,750,000	653,508,099	원 재 료	644,758,099	
27,100,000	755,464,099	재 공 품	728,364,099	
470,000,000	522,000,000	◀비 유 동 자 산▶	111,000,000	59,000,000
80,000,000	132,000,000	◁투 자 자 산▷	52,000,000	
	52,000,000	매 도 가 능 증 권	52,000,000	
30,000,000	30,000,000	장 기 대 여 금		
50,000,000	50,000,000	퇴 직 연금운용자산		
380,000,000	380,000,000	◁유 형 자 산▷	59,000,000	59,000,000
220,000,000	220,000,000	건 물		
		감 가 상 각 누계액	9,000,000	9,000,000
90,000,000	90,000,000	기 계 장 치		
		감 가 상 각 누계액	30,000,000	30,000,000
70,000,000	70,000,000	차 량 운 반 구		
		감 가 상 각 누계액	20,000,000	20,000,000
10,000,000	10,000,000	◁기 타 비 유 동자산▷		
10,000,000	10,000,000	임 차 보 증 금		
4,233,848,797	8,207,731,489	합 계	8,207,731,489	4,233,848,797

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 결산자료입력 메뉴에서 기말원재료재고액, 기말재공품재고액, 기말제품재고액을 입력하고 툴바의 전표추가를 클릭한다. ■ 합계잔액시산표 메뉴에서 재고자산별 금액을 확인한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 기말재공품 재고액 입력시 외주가공업체가 보관 중인 재고자산을 제외하고 입력한 경우 ■ 결산자료입력 메뉴에 재고액을 입력하였으나, 툴바의 전표추가를 하지 않아 일반전표입력 메뉴에 결산분개가 누락된 경우
Tip	■ 기말재공품재고액에는 외주가공업체가 보관 중인 재고자산도 포함하므로, 기말재공품재고액에 4,000,000원을 가산해서 입력해야 한다.

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

자료 1. 김윤성의 주민등록등본

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 서진우 전화: 02-2620-7403
신청인 : 김윤성 ( )
용도 및 목적 : 회사제출용
2021 년 12월 31일

세대주 성명(한자)	김윤성 (金 尹 成)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2000-10-24

현주소 : 서울시 구로구 도림로7 115동205호(구로동, 행복아파트)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김윤성 770521-1229103		
2	모	이영순 420110-2919386	2000-11-15	전입
3	자	김현선 090619-4180212	2009-06-19	출생
4	자	김현진 130802-4777776	2013-08-02	출생
5	형제	김윤영 830827-2222220	2000-10-31	전입

자료 2. 김윤영의 장애인증명서

장 애 인 증 명 서

1. 증명서 발급기관

① 상 호	서울요양병원	② 사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0	4	7
③ 대표자(성 명)	이정현													
④ 소 재 지	서울시 종로구 낙산1길 10													

2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)

⑤ 성 명	김윤성	⑥ 주민등록번호	7	7	0	5	2	1	-	1	2	2	9	1	0	3
⑦ 주 소	서울시 구로구 도림로7 115동205호(구로동, 행복아파트)															

3. 장애인

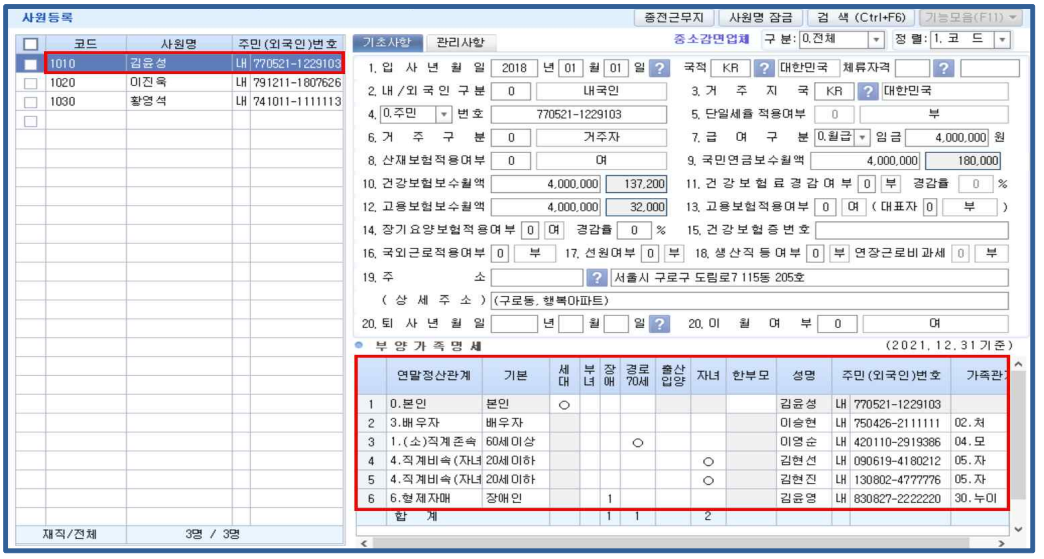
⑧성 명	김윤영	⑨ 주민등록번호	8	3	0	8	2	7	-	2	2	2	2	2	2	0
⑩소득자와의관계	형제	⑪ 장 애 예 상 기 간	■ 영구 □ 비영구(. . .부터 . .까지)													
⑫ 장 애 내 용	제 1 호	⑬ 용 도	소득공제 신청용													

위 사람은 「소득세법」 제51조 제1항 제2호 및 동법 시행령 제107조 제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.

자료설명	사무직 사원 김윤성(1010)의 주민등록표이다. 1. 부양가족은 김윤성과 생계를 같이 한다. 2. 배우자 이승현(750426-2111111)은 2021년 9월 15일에 사망하였으며, 사망일까지 별도의 소득은 없다. 3. 모 이영순은 소득세법에 따라 원천징수 된 이자소득 10,000,000원과 배당소득 9,000,000원이 있고 그 외 소득은 없다. 4. 자녀 김현선은 모친 이승현으로부터 상속받은 재산 100,000,000원외 다른 소득은 없다. 5. 자녀 김현진은 1인 미디어 콘텐츠 창작자(유튜버)로서 사업소득금액 900,000원이 있다. 6. 동생 김윤영은 장애인복지법에 따른 시각장애인이며, 소득은 없다. 7. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	사원등록메뉴의 부양가족명세를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 인적공제 요건을 판단해서 연말정산 관계, 기본공제/세대주 여부, 추가공제, 성명, 주민번호를 입력한다. ■ 20세 초과, 60세 미만 부양가족 중에 장애인 요건에 해당하는 경우 기본공제 항목을 장애인으로 선택한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 당해연도 사망한 배우자의 부양가족 입력을 누락하거나, 기본공제를 부로 입력한 경우 ■ 소득자의 직계존속, 직계비속의 기본공제를 부로 입력한 경우 ■ 20세를 초과한 형제자매 김윤영의 기본공제를 장애인이 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 부양가족의 성명, 주민번호를 누락하거나, 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 배우자 이승현은 당해연도 9월 15일에 사망하였으나 공제요건을 갖추었으므로 기본공제가 가능하다. ■ 소득자의 직계존속 이영순의 금융소득은 1,900만원(이자소득 1,000만원, 배당소득 900만원)으로 금융소득 2,000만원 이하에 해당하므로 분리과세 대상이며, 기본공제와 경로우대자 추가공제가 가능하다. ■ 직계비속 김현선의 상속받은 재산 100,000,000원은 소득요건 대상이 아니므로 기본공제와 자녀세액공제가 가능하다. ■ 직계비속 김현진은 사업소득금액이 1,000,000원 이하이므로 기본공제와 자녀세액공제가 가능하다. ■ 형제자매 김윤영은 장애인이며 소득이 없으므로, 기본공제와 장애인 공제가 가능하다.

[2] 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 이진욱(1020)의 7월분 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	육아 수당	자가운전 보조금	식대	야간근로 수당	직책수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
이진욱	3,500,000	200,000	250,000	160,000	200,000	300,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

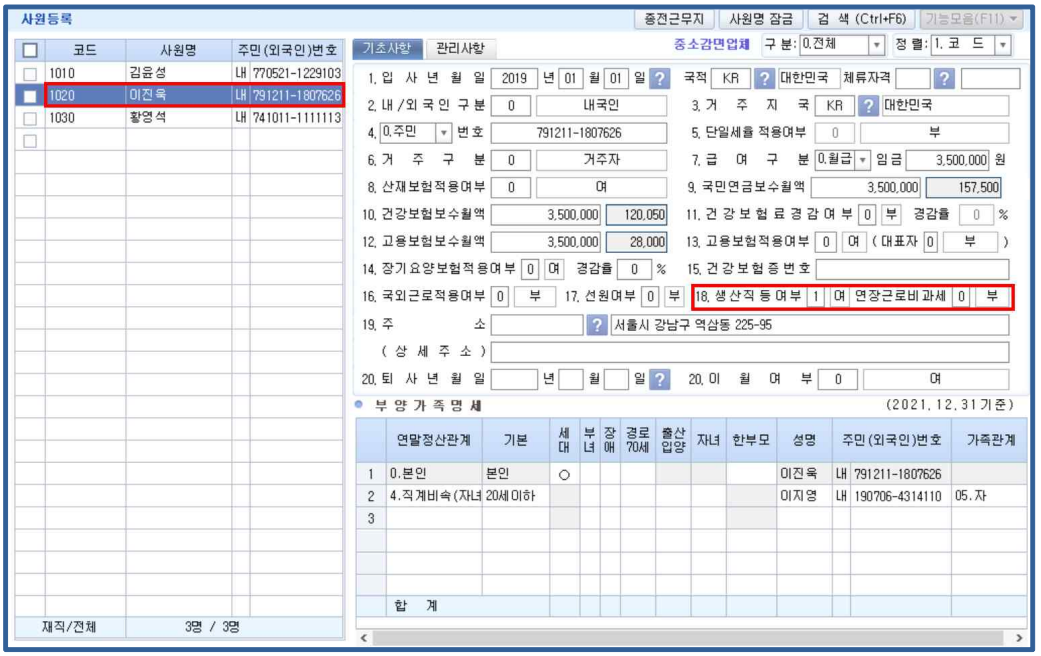
자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당 등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	육아수당	출산 및 6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	종업원 본인 소유차량으로 회사 업무를 수행하고 지급기준에 의해 지급하고 있다.(실비변상 성격임.)
	202	식 대	매월 고정적으로 지급하고 있으며, 회사는 근로자들에게 중식을 제공하지 않는다.
	203	야간근로수당	전 직원에게 야간근로시간에 대하여 수당을 지급하고 있으며, 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다.
	204	직책수당	급여지급 기준에 따라 직책별로 일정금액을 지급하고 있다.

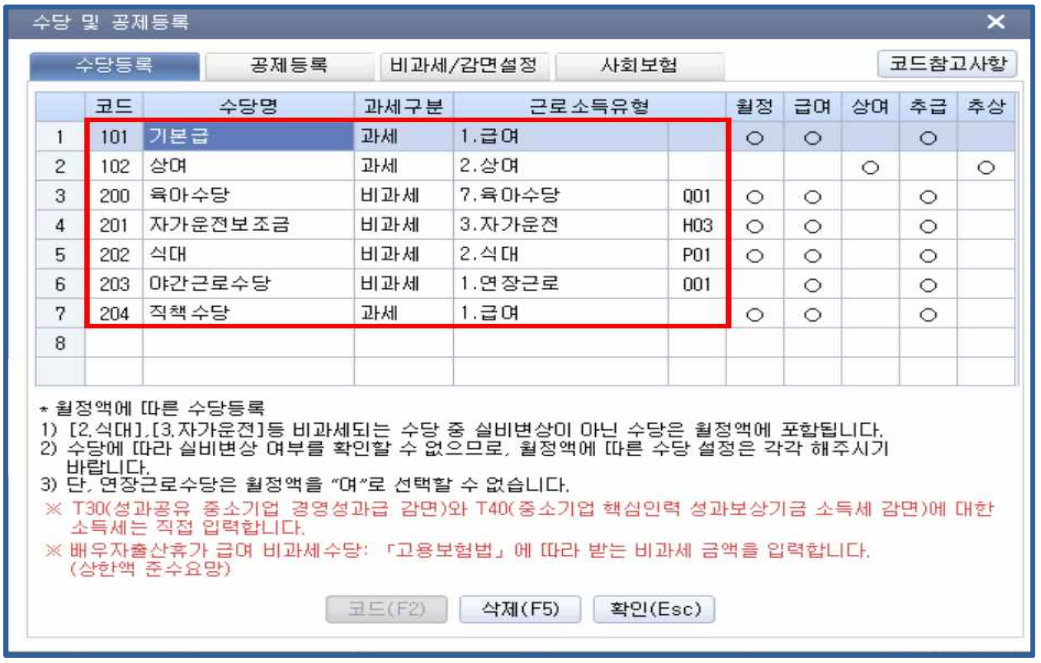
자료설명	1. 이진욱은 생산부 사원이며, 직전년도 총급여액은 5,000만원이다. 2. 급여지급일은 매월 25일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 3. 당사는 월별 원천징수 납부대상자이며, 전월 미환급 소득세 59,500원이 있다.
평가문제	1. 사원등록에서 생산직 비과세여부를 적용하시오. 2. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. 3. 7월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 2.급여+상여로 선택할 것) 4. 7월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

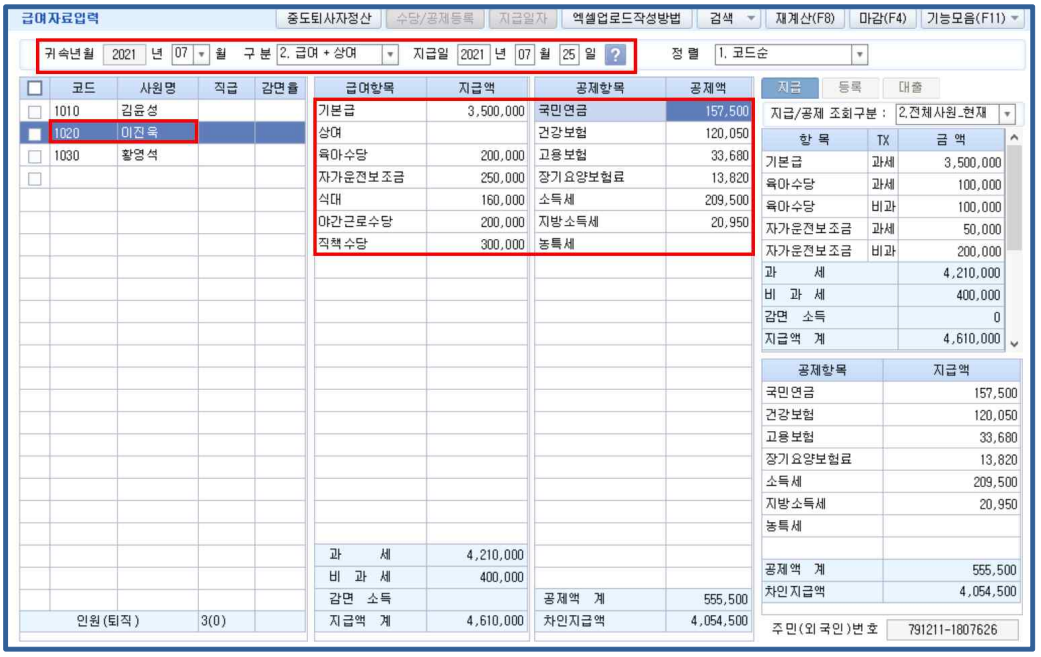
▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록(생산직 비과세 여부 설정)



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



▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(급여자료입력)



▣ 메뉴위치(4) : 인사급여 → 근로소득관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 사원등록 메뉴에서 생산직인의경우 요건에 따라 생산직여부와 연장 근로비과세를 체크한다. ■ 급여자료입력 메뉴에서 수당/공제등록을 클릭한 다음 수당명과 과세 구분, 근로소득유형을 선택한다. ■ 원천징수이행상황신고서를 조회하고, 전월미환급세액을 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 생산직 사원인데 생산직 여부를 '부'로 선택한 경우 ■ 직전연도 총급여액 3,000만원 초과한 생산직 사원의 연장근로비과세를 '여'로 선택한 경우 ■ 수당등록시 과세/비과세 여부를 잘못 선택하거나, 비과세 수당인데 근로소득유형을 잘못 선택한 경우 ■ 수당등록 내용에 오타가 있거나, 순서대로 입력하지 않은 경우 ■ 원천징수이행상황신고서에 전월 미환급 세액을 누락한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서를 조회 후 저장하지 않은 경우
Tip	■ 사원등록 생산직 여부, 연장근로 비과세 체크 생산직인 경우 생산직 여부를 '여'로 선택하고, 직전연도 총급여액 기준 3,000만원 이하인 경우에만 연장근로비과세를 '여'로 선택한다. ■ 수당등록 - 육아수당 : 근로자 또는 배우자의 출산이나 6세 이하 자녀를 보육시 월 10만원 이내로 비과세가 적용된다. - 자가운전보조금 : 종업원의 소유차량을 업무에 이용하고 시내출장 등에 소요된 실제여비를 지급받지 않는 자가 지급기준에 따라 받는 자가운전보조금(월 20만원 한도)은 비과세가 적용된다. - 식대 : 식사, 음식물을 제공받지 아니하는 근로자가 받는 월 10만원 이하 식사대는 비과세가 적용된다. - 야간근로수당 : 생산직 및 그 관련직에 종사하는 근로자로서 월정액 급여 210만원 이하이며, 직전 과세기간의 총급여액이 3천만원 이하인 근로자(일용근로자 포함)가 연장근로·야간근로 또는 휴일근로를 하여 받는 급여 중 연 240만원(광산근로자 및 일용근로자는 해당 급여 총액) 이내의 금액은 비과세가 적용된다. ※ 수당등록시 수당코드 수정은 불가능하므로, 잘못 입력한 수당이 있는 경우 삭제 후 입력한다.

[3] 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	생산직 황영석(1030)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 부양가족은 모두 황영석과 생계를 같이하고 있으며, 사전에 입력되어 있다. 2. 황영석은 2021년 4월 30일까지 신세계푸드(주)에서 근무하고 퇴직하였다. 3. 아들 황종규의 의료비 중 한의원의 지출내역은 전액 아토피 치료를 위해 지출되었다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 종전근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다. 2. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 3. 보험료세액공제와 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

자료 1. 황영석 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	황영석	741011-1111113	세대주
3.배우자	장혜정	790502-2222221	소득 없음
4.직계비속	황종규	111215-3094119	소득 없음
1.소득자 직계존속	이숙연	500102-2111119	소득 없음

자료 2. 황영석 사원의 종전 근무지 정산내역

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2020. 3. 13.>

(8 쪽 중 제1쪽)

관리 번호	

[√] 근로소득 원천징수영수증
[ ] 근로소득 지 급 명 세 서

([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분	거주자1 / 비거주자2		
거주지국	대한민국	거주지국코드	KR
내·외국인	내국인1 / 외국인9		
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2		
외국법인소속 파견근로자 여부	여 1 / 부 2		
종교관련종사자 여부	여 1 / 부 2		
국적	대한민국	국적코드	KR
세대주 여부	세대주1 / 세대원2		
연말정산 구분	계속근로1 / 중도퇴사2		

징 수 의무자	① 법인명(상 호) 신세계푸드(주)	② 대 표 자(성 명)	권은강
	③ 사업자등록번호 127-81-34653	④ 주 민 등 록 번 호	
	③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / 부 2		
	⑤ 소 재 지(주소) 서울 금천구 시흥대로 429		
소득자	⑥ 성 명 황영석	⑦ 주 민 등 록 번 호	741011-1111113
	⑧ 주 소 서울특별시 강남구 압구정로 344		

Ⅰ 근무처별 소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	신세계푸드(주)				
⑩ 사업자등록번호	127-81-34653				
⑪ 근무기간	2021.1.1.~ 2021.04.30.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	15,000,000				15,000,000
⑭ 상 여	3,000,000				3,000,000
⑮ 인 정 상 여					
⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
⑮-2 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4					
⑯ 계	18,000,000				18,000,000

Ⅲ 세액명세

구 분			⑱ 소 득 세	⑲ 지방소득세	⑳ 농어촌특별세
㉔ 결 정 세 액			0	0	
기납부 세 액	㉕ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호			
	㉖ 주(현)근무지		320,000	32,000	
㉗ 납부특례세액					
㉘ 차 감 징 수 세 액(㉔-㉕-㉖-㉗)			-320,000	-32,000	

국민연금보험료	675,000원	고용보험료	120,000원
건강보험료	514,500원	장기요양보험료	29,630원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2021년 4월 30일

징수(보고)의무자 징수(보고)의무자 신세계푸드(주) 권은강 (서명 또는 인)

시흥 세 무 서 장 귀하

210mm×297mm[백상지80g/㎡ 또는 중질지80g/㎡]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2021년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
황종규	111215-3*******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-16*	**병원	일반	2,700,000
2-23-21*	***안경원	안경	750,000
6-05-81*	***한의원	일반	1,400,000
의료비 인별합계금액			4,100,000
안경구입비 인별합계금액			750,000
산후조리원 인별합계금액			
인별합계금액			**4,850,000**

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 : 기본내역(지출처별)내역 [보장성보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
황영석	741011-1*******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	790502-2******	장혜정	2,500,000
	126-81-41***	5478965**			
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차	741011-1******	황영석	740,000
	108-81-32***	004545217**			
인별합계금액					3,240,000

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
황영석	741011-1******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

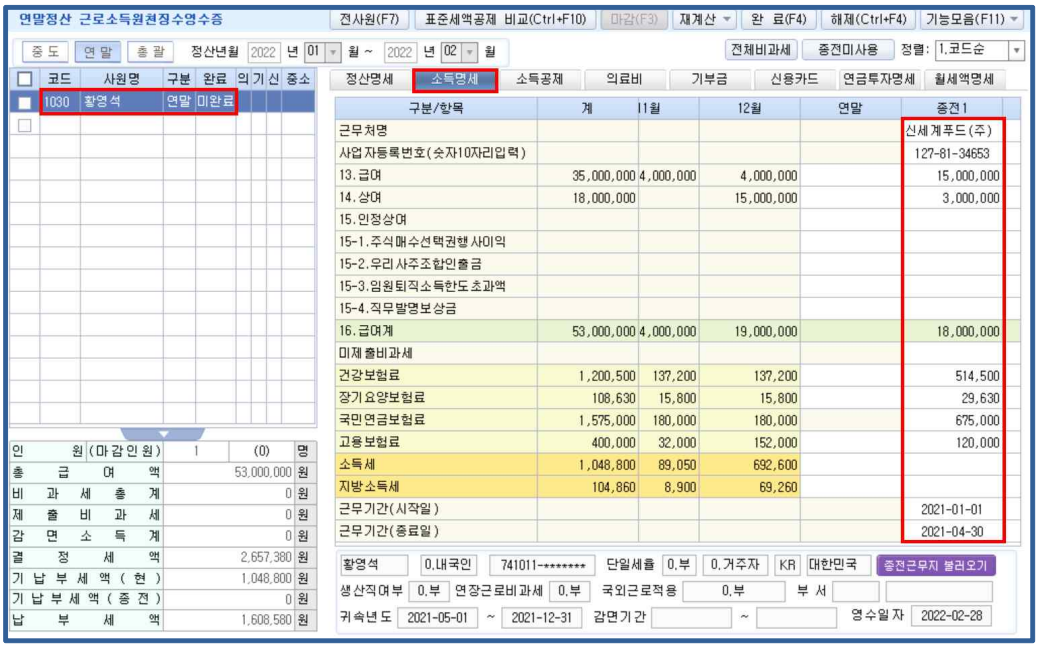
교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원	**대학교	108-90-15***	12,000,000
인별합계금액			12,000,000

국 세 청 National Tax Service

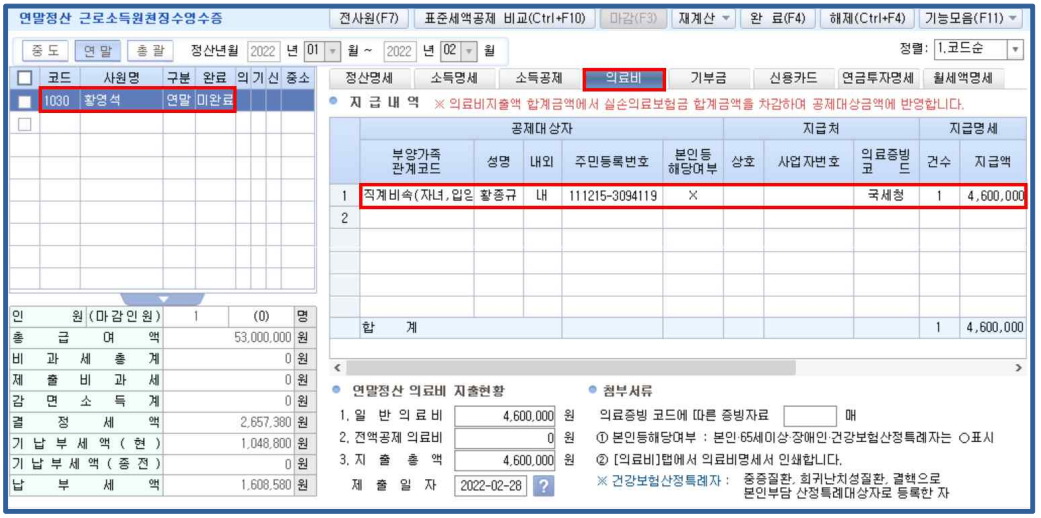
- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증(전근무지)



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증(의료비)



▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증(보험료)



▣ 메뉴위치(4) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증(교육비)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 전근무지는 소득명세 탭에 입력한다. ■ 의료비 세액공제는 의료비 탭에 입력한다. ■ 보험료와 교육비세액공제는 소득공제 탭에 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전근무지의 소득명세 입력시 근무처명, 사업자등록번호, 소득, 사대보험료, 근무기간(시작일, 종료일) 중 어느 하나라도 누락하거나 오타가 발생한 경우 ■ 의료비 세액공제 - 공제대상자, 지급처를 잘못 선택한 경우 - 의료비 건수를 누락하거나 1건을 초과해서 입력한 경우 (국세청 자료는 합산해서 1건으로 입력함) - 안경구입비는 50만원 한도인데 그 금액을 초과해서 입력한 경우 ■ 보험료 세액공제 - 국세청 자료인데 기타에 입력하거나 누락한 경우 - 일반보장성보험인데 장애인에 입력한 경우 ■ 교육비 세액공제 - 국세청 자료를 기타에 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 전근무지 소득명세 입력시 소득세와 지방소득세는 근로소득원천징수영수증의 결정세액을 입력한다. ■ 의료비 세액공제 입력시 안경구입비의 공제한도는 500,000원이므로, 공제한도를 초과하여 지출하였더라도 한도 금액까지 입력한다. ■ 보장성보험료는 피보험자가 기본공제대상자인지 확인한다. ■ 대학원 교육비는 근로자 본인을 위해 지출한 것만 공제대상이다.