국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제47회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 : 90분
▣ 페이지수 : 22p
▣ 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

[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.

[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

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



① 영민 ② 은정
③ 주현 ④ 재환

[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

[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

[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

[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

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



① 영준　② 혜민
③ 봉수　④ 진희

[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

[11] 다음 중 부가가치세법상 대손금 및 대손세액공제와 관련된 설명으로 옳지 않은 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.

[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.

[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

[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.

[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

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.

[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.

[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.

[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.

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.)

[2] 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	220-87-12697		
	상호	(주)비타민에어	성명(대표자)	오세정		상호	예림산업(주)	성명(대표자)	이예림
	사업장주소	서울 강남구 삼성로 530				사업장주소	서울 강남구 테헤란로114길 38		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호	
	종목	공기청정기				종목	전자제품		
	E-Mail	vitaminair@bill36524.com				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.)

[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	⑩ 종류 A	⑪ 결제방법 L/C	
	⑫ 목적국 US USA	⑬ 적재항 INC 인천항	⑭ 선박회사 (항공사) HANJIN	
	⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑯ 출항예정일자 2021/08/02	⑰ 적재예정보세구역 03012202	
	⑱ 운송형태 10 BU		⑲ 검사희망일 2021/07/15	
	⑳ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1			
③제 조 자 (주)비타민에어 (통관고유부호) (주)비타민에어-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉑ L/C번호 868EA-10-55554		㉒ 물품상태 N	
	㉓ 사전임시개청통보여부 A		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.

[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	함
44,000,000				44,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료 2. 화물차 구입

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	106-81-35543				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	함
22,000,000				22,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

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.

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.

[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.

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.

[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.

[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		

징수의무자	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.