머리말

회계는 매우 논리적인 학문이고, 세법은 회계보다 상대적으로 비논리적이나, 세법이 달성하고자 목적이 있으므로 세법의 이면에 있는 법의 취지를 이해하셔야 합니다.

회계와 세법을 매우 잘하시려면
왜(WHY) 저렇게 처리할까? 계속 의문을 가지세요!!!
1. 회계는 이해하실려고 노력하세요.
   (처음 접한 회계와 세법의 용어는 매우 생소할 수 있습니다.
   생소한 단어에 대해서 네이버나 DAUM의 검색을 통해서 이해하셔야 합니다.)
2. 세법은 법의 제정 취지를 이해하십시오.
3. 이해가 안되시면 동료들과 전문가에게 계속 질문하십시요.

전산세무를 공부하시는 수험생들 중 대다수는 이론실력이 없는 상태에서 전산프로그램 입력연습에 너무 많은 시간을 할애합니다. 그런 수험생들을 보면 너무 안쓰럽습니다.

전산세무2급은 회계이론의 기초가 바탕이 된 상태에서 세법을 이해하셔야 합니다. 세금은 기업의 경영성과에 대한 기업의 사회적 책임입니다.

전산프로그램 입력 실기보다는 이론공부와 직접 신고서를 수기로 작성해 보십시오.

회계이론과 세법이론을 튼튼히 해야 응용력이 생깁니다. 또한, 난이도에 상관없이 자신감도 붙게 됩니다. 더더욱 고급과정에 도전할 수험생이라면 더 말할 나위없이 중요한 것이 이론 공부입니다. 그러므로 전산세무2급은 이론공부에 70%, 실기연습(특히 부가세신고서 작성 등)에 30%정도로 할애하여 공부하셔도 충분합니다.

회계와 세법은 여러분 자신과의 싸움입니다. 자신을 이기십시요!!!

2020년 2월

김 영 철

차 례

머리말 ····· 3
NCS ····· 4
합격수기 ····· 7
2020년 전산세무회계 자격시험(국가공인) 일정공고 ····· 9

제1편 전산세무 2급 이론

1장 재무회계 기본개념 ····· 16

NCS회계 - 3 전표관리/자금관리

제1절 회계의 분류(정보이용자에 따른 분류) ····· 16
제2절 재무회계 개념체계(일반기업회계기준) ····· 16
제3절 재무제표 ····· 18

2장 재무회계 ····· 25

NCS회계 - 3 전표관리/자금관리 NCS세무 - 2 전표처리 NCS회계 - 4 결산관리

제1절 유동자산 ····· 25
제2절 비유동자산 ····· 42
제3절 부채 ····· 56
제4절 자본 ····· 59
제5절 수익, 비용, 결산, 회계변경 ····· 70

3장 원가회계 ····· 86

NCS회계 - 3 원가계산 NCS회계 - 4 원가계산

제1절 기초개념 ····· 86
제2절 원가의 흐름 ····· 88
제3절 원가계산 ····· 90
제4절 개별원가계산 ····· 101
제5절 종합원가계산 ····· 110
제6절 결합원가계산 ····· 113

4장 부가가치세 ····· 124

NCS세무 - 3 부가가치세 신고

제1절 기본개념 ····· 124
제2절 과세거래 ····· 126
제3절 영세율과 면세 ····· 128
제4절 과세표준 ····· 135
제5절 세금계산서 ····· 138
제6절 납부세액의 계산 ····· 150
제7절 자진납부세액의 계산 ····· 166
제8절 신고 및 납부(환급) ····· 175
제9절 간이과세자 ····· 176

5장 소득세 ····· 185

NCS세무 - 3 원천징수 NCS세무 - 4 종합소득세 신고

제1절 기본개념 ····· 185
제2절 금융소득(이자·배당소득) ····· 187
제3절 사업소득 ····· 189
제4절 근로소득 ····· 196
제5절 연금소득 ····· 199
제6절 기타소득 ····· 200
제7절 소득금액계산 특례 ····· 202
제8절 종합소득 과세표준 계산 ····· 208
제9절 세액공제 ····· 214
제10절 납세절차 ····· 227

제2편 실무능력

NCS회계 - 3 회계정보시스템 운용 NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용

1장 재무회계실무능력 ····· 249

제1절 기초정보관리 ····· 249
제2절 전표입력 ····· 251
제3절 결산 ····· 265

2장 부가가치세 실무능력 ····· 272

NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용 NCS세무 - 3 부가가치세 신고

제1절 신용카드매출전표등 발행금액집계표 ····· 273
제2절 부동산임대공급가액명세서 ····· 276
제3절 영세율첨부서류제출명세서 ····· 279
제4절 수출실적명세서 ····· 279
제5절 영세율매출명세서 ····· 282
제6절 현금매출명세서 ····· 285
제7절 대손세액(변제대손세액)공제신고서 ····· 285
제8절 신용카드매출전표등 수령명세서(갑) ····· 288
제9절 의제매입세액공제신고서 ····· 291
제10절 재활용폐자원세액공제신고서 ····· 295
제11절 건물 등 감가상각자산 취득명세서 ····· 297
제12절 매입세액불공제내역 ····· 300
제13절 부가가치세 신고서 ····· 305

3장 원천징수실무 ····· 322

NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용 NCS세무 - 3 원천징수 NCS세무 - 4 종합소득세 신고

제1절 사원등록 ····· 322
제2절 급여자료입력 ····· 328
제3절 원천징수이행상황신고서 ····· 331
제4절 연말정산 추가자료입력 ····· 333

제3편 기출문제

최신기출문제 3회분과 4년 기출 중 합격률이 낮은 5회분을 수록합니다.

- 87회 기출문제(31%) ····· 357
- 86회 기출문제(24%) ····· 376
- 85회 기출문제(50%) ····· 395
- 78회 기출문제(20%) ····· 412
- 77회 기출문제(19%) ····· 430
- 76회 기출문제(24%) ····· 447
- 74회 기출문제(28%) ····· 465
- 71회 기출문제(28%) ····· 483

[로그인 시리즈]

전전기	전기	당기	차기	차차기
20yo	20x0	20x1	20x2	20x3
2018	2019	2020	2021	2022

저자약력

■ 김영철 세무사

· 고려대학교 공과대학 산업공학과
· 한국방송통신대학 경영대학원 회계 · 세무전공
· (전)POSCO 광양제철소 생산관리부
· (전)삼성 SDI 천안(사) 경리/관리과장
· (전)강원랜드 회계팀장
· (전)코스닥상장법인CFO(ERP.ISO추진팀장)
· (전)농업진흥청/농어촌공사/소상공인지원센타 세법·회계강사
· (현)두목넷 전산회계/전산세무/세무회계 강사

로그인 essence 전산세무 2급

2 판 발 행 : 2020년 2월 1일
저 자 : 김 영 철
발 행 인 : 허 병 관
발 행 처 : 도서출판 어울림
주 소 : 서울시 영등포구 양평동3가 14번지 이노플렉스 707호
전 화 : 02-2232-8607, 8602
팩 스 : 02-2232-8608
등 록 : 제2-4071호
Homepage : http : //www.aubook.co.kr

저자와의
협의하에
인지생략

ISBN 978—89—6239—709—3—13320 정 가 : 22,000 원

도서출판 어울림 발행도서는 정확하고 권위 있는 해설 및 정보의 제공을 목적으로 하고 있습니다. 그러나 항상 그 완전성이 보장되는 것은 아니기 때문에 적용결과에 대하여 당사가 책임지지 아니합니다. 따라서 실제 적용할 경우에는 충분히 검토하시고 저자 또는 전문가와 상의하시기 바랍니다.

본서의 무단전재 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5,000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있습니다.

파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.