



머리말

회계는 기업의 언어입니다. 회계를 통해서 많은 이용자들이 정보를 제공받고 있습니다. 또한 회계의 자료를 가지고 기업의 경영성과에 대하여 기업은 사회적 책임을 집니다.

이 책은 회계와 세법이론에 저자의 풍부한 실무경험을 바탕으로 하여 쓰여진 책이므로, 전산세무를 공부하고자 하는 모든 분들에게 매우 유용할 것으로 확신합니다.

회계는 매우 논리적인 학문이고, 세법은 회계보다 상대적으로 비논리적이거나, 세법이 달성하고자 목적이 있으므로 세법의 이면에 있는 법의 취지를 이해하여야 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 이해하여야 합니다.)

2. 세법은 법의 제정 취지를 이해하십시오.

3. 이해가 안되시면 동료들과 전문가에게 계속 질문하십시오.

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 이해하여야 합니다. 세금은 기업의 경영성과에 대한 기업의 사회적 책임입니다.

전산프로그램 입력 실기보다는 이론공부와 직접 신고서를 수기로 작성해 보십시오.

회계이론과 세법이론을 틈틈히 해야 응용력이 생깁니다. 또한, 난이도에 상관없이 자신감도 붙게 됩니다. 더욱이 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.



무엇보다도 전산프로그램 입력은 단순 반복적인 작업입니다.
회계나 세법실력과 무관하나,
전산세무시험에 합격하기 위해서는 회계와 세법이론에 입각한 입력을 하셔야만 합니다.

수험생 여러분!!

무엇보다도 이론에 힘을 쓰시고, 실기능력은 카페동영상으로 신고서 및 부속서류를 5회 정도 입력을 연습하시면 100% 합격할 것이라 확신합니다.

전산세무 2급을 합격하시고, 세무전문가인 전산세무1급에 도전하십시오. 그러면 이론적으로나 실무적으로 완벽한 세무전문가가 되는 것입니다. 세법의 무한한 바다에서 자신의 꿈을 이루세요,

회계와 세법은 여러분 자신과의 싸움입니다. 자신을 이기십시오!!!

마지막으로 이 책 출간을 마무리해 주신 도서출판 어울림 임직원과 남서울대 김형민 학생에게 감사의 말을 드립니다.

2020년 2월

김 영 철

저자가 운영하는 다음(Daum)카페 "**로그인과 함께하는 전산회계/전산세무**"에 다음의 유용한 정보를 제공합니다.

1. 오류수정표(세법개정으로 인한 추가 반영분 및 오류수정분)
2. 세법개정내용(출제자는 개정세법에 문제를 자주 출제됩니다. 시험 전에 반드시 개정세법을 숙지하시기 바랍니다.)
3. 실무 및 모의고사 데이터(도서출판 어울림 홈페이지에서도 다운로드가 가능합니다.)
4. 전산세무2급 Q/A게시판

LOGIN전산세무2급을 구입하신 독자 여러분께서는 많은 이용바라며, 교재의 오류사항을 지적해주시면 고맙겠습니다.



차 례

머리말	3
NCS	5
합격수기	8
2020년 전산세무회계 자격시험(국가공인) 일정공고	13

제1편 재무회계

제1장 재무회계의 이론적 기초	24
------------------------	----

NCS회계 - 3 전표관리

제1절 회계란?	24
제2절 재무회계 개념체계(일반기업회계기준)	25
제3절 재무제표	29

제2장 계정과목별 이해 (자산)	42
-------------------------	----

NCS회계 - 3 전표관리 / 자금관리

NCS세무 - 2 전표처리

제1절 유동자산	42
1. 당좌자산	42
2. 재고자산	68
제2절 비유동자산	85
1. 투자자산	85
2. 유형자산	85
3. 무형자산	95
4. 기타비유동자산	99

제3장 계정과목별 이해 (부채)	113
-------------------------	-----

NCS회계 - 3 전표관리 / 자금관리

NCS세무 - 2 전표처리

제1절 유동부채	113
제2절 비유동부채	115



제4장 계정과목별 이해 (자본) 129

NCS회계 - 3 전표관리 / 자금관리

NCS세무 - 2 전표처리

제1절 자본의 분류 129

제2절 자본금 130

제3절 자본잉여금 131

제4절 자본조정 133

제5절 기타포괄손익누계액 134

제6절 이익잉여금 135

제7절 이익잉여금의 처분 136

제5장 계정과목별 이해 (수익·비용) 146

NCS회계 - 3 전표관리 / 자금관리

NCS세무 - 2 전표처리

제1절 수익 및 비용의 의의 146

제2절 수익인식기준 147

제3절 비용인식기준 148

제4절 매출액과 매출원가 149

제5절 제조경비/판매비와 관리비 149

제6절 영업외손익 150

제7절 법인세비용 153

제6장 회계변경 및 오류수정외 162

NCS회계 - 4 결산관리

제1절 회계변경의 의의 162

제2절 회계변경의 유형 163

제3절 회계변경의 회계처리 164

제4절 오류수정 166

제5절 중소기업회계기준 168



제7장 결산 및 재무제표작성 173

NCS회계 - 4 결산관리

NCS세무 - 2 결산관리

제1절 결산의 절차	173
제2절 결산수정분개	174
제3절 장부마감	176
제4절 재무제표작성	176

제2편 원가회계

제1장 원가의 기초개념 184

NCS회계 - 3 원가계산

제1절 원가회계의 의의	184
제2절 원가의 개념과 분류	185
제3절 원가의 흐름	191

제2장 원가계산 205

NCS회계 - 4 원가계산

제1절 원가계산의 절차와 종류	205
제2절 원가배분과 부문별원가계산	207

제3장 개별원가 계산 221

NCS회계 - 4 원가계산

제1절 의의와 절차	221
제2절 제조간접비의 배부	222
제3절 실제개별원가계산 VS 정상개별원가계산	223

제4장 종합원가계산 236

NCS회계 - 4 원가계산

제1절 의의와 절차	236
------------------	-----



제2절 완성품환산량	238
제3절 평균법과 선입선출법(원가흐름의 가정)	239
제4절 공손	244
제5절 개별원가계산과 종합원가계산의 비교	246
제5장 결합원가계산	259
NCS회계 - 4 원가계산	

제3편 부가가치세

제1장 부가가치세의 기본개념	268
NCS세무 - 3 부가가치세 신고	
제1절 부가가치세의 의의	268
제2절 납세의무자	270
제3절 납세지(사업장별 과세원칙)	271
제4절 과세기간	273
제5절 사업자등록	274
제2장 과세거래	279
NCS세무 - 3 부가가치세 신고	
제1절 과세거래의 개념	279
제2절 재화의 공급	279
제3절 용역의 공급	287
제4절 재화의 수입	288
제5절 거래시기(= 공급시기)	289
제6절 거래 장소(재화 또는 용역의 공급장소)	292



제3장 영세율과 면세	299
NCS세무 - 3 부가가치세 신고	
제1절 영세율	299
제2절 면세	302
제4장 과세표준과 세금계산서	309
NCS세무 - 3 부가가치세 신고	
제1절 과세표준	309
제2절 세금계산서	314
제5장 납부세액의 계산	336
NCS세무 - 3 부가가치세 신고	
제1절 납부세액의 계산	336
제2절 매출세액의 계산	337
제3절 매입세액의 계산	346
제4절 자진납부세액의 계산	363
1. 자진납부세액의 계산 구조	363
2. 공제세액	363
3. 가산세의 감면(국세기본법)	364
4. 부가가치세법상 가산세	364
제6장 신고와 납부	396
NCS세무 - 3 부가가치세 신고	
제1절 예정신고와 납부	396
제2절 확정신고와 납부	397
제3절 환급	398
제7장 간이과세자	403
NCS세무 - 3 부가가치세 신고	
제1절 개요	403



제2절 간이과세자의 세액계산	405
-----------------------	-----

제4편 소득세

제1장 소득세 기본개념	416
--------------------	-----

NCS세무 - 3 원천징수

제1절 소득세의 의의	416
-------------------	-----

제2절 소득세의 계산구조	419
---------------------	-----

제2장 종합소득	423
----------------	-----

NCS세무 - 3 원천징수

NCS세무 - 4 종합소득세 신고

제1절 금융소득(이자배당소득)	423
------------------------	-----

제2절 사업소득	427
----------------	-----

제3절 근로소득	438
----------------	-----

제4절 연금소득	444
----------------	-----

제5절 기타소득	446
----------------	-----

제3장 소득금액계산의 특례	459
----------------------	-----

NCS세무 - 4 종합소득세 신고

제4장 종합소득 과세표준 및 세액계산	465
----------------------------	-----

NCS세무 - 3 원천징수

NCS세무 - 4 종합소득세 신고

제1절 종합소득 과세표준의 계산구조	465
---------------------------	-----

제2절 종합소득 인적공제	466
---------------------	-----

제3절 소득공제(물적공제)	471
----------------------	-----

제4절 종합소득세액의 계산	475
----------------------	-----

제5장 납세절차 등	493
------------------	-----

NCS세무 - 3 원천징수

NCS세무 - 4 종합소득세 신고

제1절 원천징수	493
----------------	-----



제2절 연말정산(근로소득)	499
제3절 소득세 신고·납부절차	503

[보론-지방세법]	518
------------------------	-----

NCS세무 - 3 지방세신고

제5편 실무능력

제1장 재무회계 실무능력	523
----------------------------	-----

NCS회계 - 3 회계정보시스템 운용

NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용

제1절 기초정보관리	523
제2절 전기분 재무제표입력(초기이월)	524
제3절 전표입력	525
제4절 고정자산	542
제5절 결 산	544

제2장 부가가치세 실무능력	551
-----------------------------	-----

NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용

NCS세무 - 3 부가가치세 신고

제1절 신용카드매출전표등 발행금액집계표	552
제2절 부동산임대공급가액명세서	556
제3절 영세유통첨부서류제출명세서	560
제4절 수출실적명세서	560
제5절 영세유통매출명세서	564
제6절 현금매출명세서	567
제7절 대손세액(변제대손세액)공제신고서	567
제8절 신용카드매출전표등 수령명세서(갑)	572
제9절 의제매입세액공제신고서	575
제10절 재활용폐자원세액공제신고서	580



제11절 건물 등 감가상각자산 취득명세서	583
제12절 매입세액불공제내역	589
제13절 부가가치세 신고서	596
제3장 원천징수실무	616
NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용 NCS세무 - 3 원천징수 NCS세무 - 4 종합소득세 신고	
제1절 직원등록	617
제2절 급여자료입력	625
제3절 원천징수이행상황신고서	630
제4절 연말정산 추가자료입력	632

제6편 기출문제

• 87회 기출문제(합격률:31%)	663
• 86회 기출문제(합격률:24%)	682
• 85회 기출문제(합격률:50%)	701
• 84회 기출문제(합격률:36%)	718

제7편 모의고사

• 1회 실무모의고사	736
• 2회 실무모의고사	747
• 3회 실무모의고사	758
• 1회 종합모의고사	768
• 2회 종합모의고사	785
• 3회 종합모의고사	800

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/소상공인지원센터 세법·회계강사
- (현)두목넷 전산회계/전산세무/세무회계 강사

로그인 전산세무 2급

8 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 978-89-6239-710-9-13320

정 가 : 26,000원

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 무단전제 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.