머리말

회계는 기업의 언어입니다. 또한 회계의 자료를 가지고 기업의 경영성과에 대하여 기업은 사회적 책임을 집니다.

이 책은 회계와 세법이론에 저자의 풍부한 실무경험을 바탕으로 하여 쓰여진 책이므로, 전산세무1급을 공부하고자 하는 모든 분들에게 매우 유용할 것으로 확신합니다.

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.
(생소한 용어에 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. 컴퓨터에 앉아서 공부하는 시간보다 책상에 앉아서 공부하는 시간을 늘리십시요!

아시다시피 전산세무1급 자격증은 합격률도 낮고 별로 강의하는 학원도 많지 않습니다. 전산세무2급을 합격하시고 전산세무1급을 준비하시는 수험생은 먼저 법인조정을 공부하는 것을 권합니다. 법인조정을 충분히 이해하시고 편안한 마음으로 나머지 부문인 LOGIN전산세무1급(회계, 부가, 소득)을 공부하십시요

이 책은 회계, 부가가치세법, 소득세법의 이론과 실무파트로 구성되어 있습니다.

이 책의 이외의 부문은 너무 깊게 공부하시지 마십시요!! 어차피 우리 시험의 합격커트라인은 70점입니다. 100점을 맞기보다 90점을 목표로 공부하십시요!!

즉 회계부문은 너무 방대하여 깊게 공부하면 한없이 공부할 분량이 많아집니다.

2년에 한번 나올까 마는 문제에 대해서는 너무 시간을 낭비하지 마시고

과감히게 skip하는 것도 경제적인 공부의 방법이고, 합격의 지름길입니다.

전산세무2급 정도의 수준과 표준원가와 부가세수정신고서와 소득세법에 추가되는 부문(기타소득, 사업소득등)에 집중하시기를 권합니다. 재무회계는 너무 방대해서 너무 깊게 공부하시면 여러분들의 집중도와 흥미도를 떨어뜨릴 것입니다.

이 책은 여러분들이 100점을 맞게 하는 책이 아닙니다. 95점정도의 목표를 가지고 쓰여진 책입니다. 시중에 있는 전산세무1급 책을 보면 특히 회계부문은 세무사/공인회계사 수준으로 쓰여져 있어 수험생들을 지치게 만듭니다. 여러분의 시간을 헛되이 낭비하지 마십시오.

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 신고서 및 부속서류를 5회 정도 입력을 연습하시면 100% 합격할 것이라 확신합니다.

회계와 세법은 여러분 자신과의 싸움입니다. 자신을 이기십시요!!!

마지막으로 이 책 출간을 마무리해 주신 도서출판 어울림 임직원들에게 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 개정세법을 자주 출제합니다. 시험 전에 반드시 숙지하시기 바랍니다.)**
3. **실무 및 모의고사 데이터(도서출판 어울림에서도 다운로드가 가능합니다.)**
4. **전산세무1급 Q/A게시판**

LOGIN전산세무1급을 구입하신 독자 여러분께서는 많은 이용바라며, 교재의 오류사항을 지적해주시면 고맙겠습니다.

차 례

머리말 ····· 3

NCS ····· 5

합격수기 ····· 8

2020년 전산세무회계 자격시험(국가공인) 일정공고 ····· 15

제1편 재무회계

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

제1장 재무회계의 개념 ····· 26

제1절 회계의 분류(정보이용자에 따른 분류) ····· 26

제2절 재무회계 개념체계 ····· 26

제3절 재무제표 ····· 31

제4절 보고기간 후 사건 ····· 34

1. 수정을 요하는 보고기간 후 사건 ····· 34
2. 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건 ····· 34

제5절 중소기업회계기준 ····· 35

제6절 재무비율분석 ····· 36

제2장 계정과목별 이해 (자산) ····· 44

제1절 유동자산 ····· 44

1. 당좌자산 ····· 44
2. 재고자산 ····· 52

제2절 비유동자산 ····· 68

1. 투자자산 ····· 68
2. 유형자산 ····· 70
3. 무형자산 ····· 78
4. 부도어음과수표(기타비유동자산) ····· 80

제3장 계정과목별 이해 (부채) ····· 98

제1절 유동부채 ····· 98

제2절 비유동부채 ····· 98

1. 충당부채와 우발부채 ····· 98
2. 퇴직급여충당부채 ····· 99
3. 퇴직연금 ····· 100
4. 사채(VS 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권) ····· 100

제4장 계정과목별 이해 (자본) ····· 120

제1절 자본의 분류 및 표시 ····· 120

제2절 자본잉여금 및 자본조정 ····· 121

제3절 기타포괄손익누계액 ····· 122

제4절 이익잉여금 ····· 122

제5절 자본변동표 ····· 124

제5장 계정과목별 이해 (수익·비용) ····· 138

제1절 수익/ 비용인식기준 ····· 138

제2절 비용인식기준 ····· 142

제3절 결산수정분개 ····· 142

제6장 회계변경 및 오류수정 ····· 160

제1절 회계변경의 의의 ····· 160

제2절 회계변경의 유형 ····· 161

1. 회계정책의 변경 ····· 161
2. 회계추정의 변경 ····· 161
3. 회계변경으로 보지 않는 사례 ····· 161

제3절 회계변경의 회계처리 ····· 162

1. 소급법 ····· 162
2. 당기일괄처리법 ····· 162
3. 전진법 ····· 163
4. 기업회계기준상 회계처리 ····· 163

제4절 오류수정 ····· 164
1. 오류의 유형 ····· 164
2. 오류의 회계처리 ····· 164

제7장 기타 사항 ····· 171
제1절 환율변동효과 ····· 171
제2절 법인세회계 ····· 172
제3절 현금흐름표 ····· 174
1. 기업활동과 현금흐름 ····· 174
2. 직접법과 간접법 ····· 175

제2편 원가회계

NCS회계 - 3 원가계산

제1장 원가의 기초개념 ····· 184
제1절 원가회계의 의의 ····· 184
제2절 원가의 분류 ····· 185
제3절 원가의 흐름 ····· 188

제2장 원가계산 ····· 198
제1절 원가계산의 절차와 종류 ····· 198
제2절 원가배분과 부문별원가계산 ····· 200

제3장 개별원가계산 ····· 211
제1절 의의와 절차 ····· 211
제2절 제조간접비의 배부 ····· 212
제3절 실제개별원가계산 VS 정상개별원가계산 ····· 213

제4장 종합원가계산 ····· 228
제1절 의의와 절차 ····· 228

제2절 평균법과 선입선출법(원가흐름의 가정) ····· 230
제3절 공손 ····· 234

제5장 결합원가계산 ····· 248

제6장 표준원가계산 ····· 258
제1절 개 요 ····· 259
1. 표준원가계산의 의의 및 유용성 ····· 259
2. 표준원가계산의 한계 ····· 260
3. 표준원가의 종류 ····· 260
제2절 차이분석 ····· 260
1. 변동제조원가 차이분석 ····· 261
2. 고정제조간접원가 차이분석 ····· 265
3. 원가차이 발생원인 ····· 267
4. 제조간접비에 대한 여러 가지 차이분석(3분법,2분법,1분법) ····· 268
제3절 원가차이의 배분 ····· 268
제4절 표준종합원가계산 ····· 269

제3편 부가가치세

NCS세무 - 3 부가가치세 신고

제1장 부가가치세의 기본개념 ····· 282
제1절 부가가치세의 특징 ····· 282
제2절 납세의무자 ····· 283
제3절 납세지(사업장별 과세원칙) ····· 284
제4절 과세기간 ····· 286
제5절 사업자등록 ····· 287

제2장 과세거래 ····· 289
제1절 재화의 공급 ····· 289
제2절 용역의 공급 ····· 292

제3절 재화의 수입 ····· 293
제4절 거래시기(= 공급시기) ····· 294
제5절 거래 장소(과세권의 판정기준) ····· 297

제3장 영세율과 면세 ····· 298
제1절 영세율 ····· 298
제2절 면세 ····· 300

제4장 과세표준과 세금계산서 ····· 312
제1절 과세표준 ····· 312
제2절 세금계산서 ····· 319

제5장 납부세액의 계산 ····· 332
제1절 매출세액의 계산 ····· 332
제2절 매입세액의 계산 ····· 339
제3절 자진납부세액의 계산 ····· 355

제6장 신고와 납부 ····· 388
제1절 예정신고와 납부 ····· 388
제2절 확정신고와 납부 ····· 389
제3절 환급 ····· 390

제7장 간이과세자 ····· 391
제1절 개요 ····· 392
제2절 간이과세자의 세액계산 ····· 394

제4편 소득세

NCS세무 - 3 원천징수 NCS세무 - 4 종합소득세 신고

제1장 기본개념/종합소득 ····· 408

제1절 소득세의 의의 ····· 408

제2절 금융소득(이자 · 배당소득) ····· 410

제3절 사업소득 ····· 421

제4절 근로소득 ····· 421

제5절 연금소득 ····· 426

제6절 기타소득 ····· 428

제2장 소득금액계산의 특례 ····· 443

제1절 부당행위계산의 부인 ····· 443

제2절 공동사업 ····· 443

제3절 결손금과 이월결손금의 공제 ····· 444

제3장 종합소득 과세표준 및 세액계산 ····· 451

제1절 종합소득 과세표준의 계산구조 ····· 451

제2절 종합소득 인적공제 ····· 452

제3절 소득공제(물적공제) ····· 456

제4절 종합소득세액의 계산 ····· 460

제4장 퇴직소득 ····· 478

제1절 퇴직소득의 범위 ····· 478

제2절 퇴직소득의 계산 ····· 480

제5장 납세절차 등 ····· 482

제1절 원천징수 ····· 482

제2절 연말정산(근로소득) ····· 488

제3절 소득세 신고 · 납부절차 ····· 492

제5편 실무능력

제1장 재무회계 실무능력 ····· 509

NCS회계 - 3 회계정보시스템 운용 NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용

제1절 전표입력 ····· 509

제2절 고정자산등록 ····· 523

제3절 결 산 ····· 524

제2장 부가가치세 실무능력 ····· 531

NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용 NCS세무 - 3 부가가치세 신고

제1절 신용카드매출전표등 발행금액집계표 ····· 532

제2절 부동산임대공급가액명세서 ····· 536

제3절 영세율첨부서류제출명세서 ····· 540

제4절 수출실적명세서 ····· 541

제5절 영세율매출명세서 ····· 544

제6절 현금매출명세서 ····· 547

제7절 대손세액(변제대손세액)공제신고서 ····· 547

제8절 신용카드매출전표등 수령명세서(갑) ····· 551

제9절 의제매입세액공제신고서 ····· 553

제10절 재활용폐자원세액공제신고서 ····· 559

제11절 건물 등 감가상각자산 취득명세서 ····· 562

제12절 매입세액불공제내역 ····· 567

제13절 부가가치세 신고서 ····· 574

제3장 원천징수실무 ····· 591

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

제1절 사원등록 ····· 592

제2절 급여자료입력 ····· 595

제3절 퇴직소득관리 ····· 601

제4절 사업소득관리 ····· 603
제5절 기타소득관리 ····· 605
제6절 원천징수이행상황신고서 ····· 610
제7절 연말정산 자료입력 ····· 619

제6편 기출문제

- 87회 기출문제(합격률: 8%) ····· 639
- 86회 기출문제(합격률:11%) ····· 658
- 85회 기출문제(합격률: 4%) ····· 673
- 84회 기출문제(합격률:22%) ····· 694

제7편 실무모의고사

- 1회 ····· 712
- 2회 ····· 722
- 3회 ····· 731
- 4회 ····· 741

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 전산세무 1급(회계 · 부가 · 소득)

8 판 발 행 : 2020년 02월 10일
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 978－89－6239－712－3－13320 정 가 : 25,000원

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 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.