

이
론
시
험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	④	①	③	④	②	④	①	②	③	①	③	③	④	②	①
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	③	③	④	②	①	④	①	②	③	①	④	①	③	④	②

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 **이론문제 답안작성** 메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >
문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권은 증권의 종류에 따라 지분증권과 채무증권으로 분류할 수 있다.
- ② 단기매매증권은 주로 단기간 내 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권을 의미한다.
- ③ 지분증권은 단기매매증권과 매도가능증권으로 분류할 수 있으나, 만기보유증권으로 분류할 수 없다.
- ④ 보고기간 종료일로부터 1년 이내 만기가 도래하는 만기보유증권의 경우 단기매매증권으로 변경하여 유동자산으로 재분류하여야 한다.

[답] ④ 계정과목을 단기매매증권으로 분류변경하는 것이 아니라, 만기보유증권(유동자산)으로 분류변경한다.

2. 다음의 회계상 거래가 2023년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

영업부의 업무용 차량에 대한 보험료(보험기간 : 2023.07.01.~2024.06.30.)를 2023년 7월 1일에 지급하고 전부 비용으로 회계처리하였다. 2023년 12월 31일 결산일 현재 별도의 회계처리를 하지 않았다.

- ① 자산 과대 ② 비용 과대 ③ 당기순이익 과소 ④ 부채 영향 없음

[답] ①

- 미반영 회계처리 : (차) 선급비용(자산) (대) 보험료(비용)
- 즉, 자산 과소, 비용 과대, 당기순이익 과소, 부채는 영향이 없다.

3. 다음 중 유형자산의 취득 이후 지출에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 충족하지 못한 경우에는 수익적 지출로 처리한다.
- ② 본래의 용도를 변경하기 위한 지출은 자본적 지출에 해당한다.
- ③ 자산의 원상회복, 수선유지를 위한 지출 등은 자본적 지출에 해당한다.
- ④ 건물 벽의 도장, 파손된 유리창 대체, 일반적인 소액 수선비는 수익적 지출에 해당한다.

[답] ③ 원상회복, 수선유지를 위한 지출은 수익적 지출에 해당한다.

4. 다음 중 용역의 제공으로 인한 수익인식의 조건에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식한다.
- ② 이미 발생한 원가와 그 거래를 완료하기 위해 추가로 발생할 것으로 추정되는 원가의 합계액이 총수익을 초과하는 경우에는 그 초과액과 이미 인식한 이익의 합계액을 전액 당기손실로 인식한다.
- ③ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 인식한다.
- ④ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가 가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가도 비용으로 인식하지 않는다.

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 16.14] 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가 가능성이 낮은 경우에도 발생한 원가는 비용으로 인식한다.

5. 다음 중 일반기업회계기준상 보수주의에 대한 예시로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산의 평가 시 저가주의에 따른다.
- ② 회계연도의 이익을 줄이기 위해 유형자산의 내용연수를 임의로 단축한다.
- ③ 물가 상승 시 재고자산평가방법으로 후입선출법을 적용한다.
- ④ 우발손실은 인식하나 우발이익은 인식하지 않는다.

[답] ② 회계연도의 이익을 줄이기 위해 유형자산의 내용연수를 임의로 단축하는 것은 회계처리의 오류이다.

6. 다음 중 원가행태(조업도)에 따른 분류에 대한 설명으로 가장 틀린 것은?

- ① 고정원가는 조업도의 변동과 관계없이 일정하게 발생하는 원가이다.
- ② 조업도가 증가하면 총 변동원가도 증가한다.
- ③ 제조공장의 임차료는 대표적인 고정원가이다.
- ④ 조업도가 감소하면 단위당 변동원가는 증가한다.

[답] ④ 조업도가 증가하거나 감소하더라도 단위당 변동원가는 변함이 없다.

7. (※)한국은 제조간접원가를 직접노무시간 기준으로 배부하고 있으며 제조간접원가 배부율은 시간당 2,000원이다. 제조간접원가 실제 발생액이 18,000,000원이고, 실제 직접노무시간이 10,000시간이 발생한 경우 제조간접원가 배부차이는 얼마인가?

- ① 2,000,000원 과대배부 ② 2,000,000원 과소배부
③ 3,000,000원 과소배부 ④ 배부차이 없음

[답] ① 2,000,000원 과대배부

= 실제발생액 18,000,000원 - 예정배부액 20,000,000원

• **예정배부액** : 실제 직접노무시간 10,000시간×제조간접원가 배부율 2,000원 = 20,000,000원

8. 다음은 (주)한국의 제조활동과 관련된 물량흐름 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 기초재공품 : 500개
- 당기착수량 : 5,000개
- 기말재공품 : 300개
- 공손품수량 : 700개

- ① 완성품의 10%가 정상공손이면 완성품수량은 4,200개이다.
- ② 완성품의 10%가 정상공손이면 정상공손수량은 450개이다.
- ③ 완성품의 10%가 정상공손이면 비정상공손수량은 280개이다.
- ④ 완성품의 10%가 정상공손이면 정상공손수량은 420개이다.

[답] ②

• 완성품수량 : 기초재공품 500개 + 당기착수 5,000개 - 기말재공품 300개 - 공손품 700개 = 4,500개

• 정상공손수량 : 당기완성품 4,500개 $\times 10\% = 450$ 개

• 비정상공손수량 : 공손품 700개 - 정상공손 450개 = 250개

9. 다음 중 개별원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 작업원가표를 근거로 원가계산을 한다.
- ② 직접원가와 제조간접원가의 구분이 중요하다.
- ③ 공정별 제품원가 집계 후 해당 공정의 생산량으로 나누어 단위당 원가를 계산하는 방식이다.
- ④ 주문생산형태에 적합한 원가계산방식이다.

[답] ③ 종합원가계산에 대한 설명이다.

10. 아래의 자료를 이용하여 평균법에 의한 가공원가의 완성품환산량을 계산하면 얼마인가?

구분	수량	완성도
기초재공품	1,000개	50%
당기착수	3,000개	
기말재공품	2,000개	40%

- ① 2,800개 ② 3,800개 ③ 4,000개 ④ 4,300개

[답] ① 2,800개
= 완성품 2,000개 + 기말재공품 2,000개×40%

11. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 가장 틀린 것은?

- ① 간이과세자란 원칙적으로 직전 연도의 공급대가의 합계액이 8,000만원에 미달하는 사업자를 말한다.
- ② 직전 연도의 공급대가의 합계액이 4,800만원 이상인 부동산임대사업자는 간이과세자로 보지 않는다.
- ③ 간이과세자는 세금계산서를 발급받은 재화의 공급대가에 1%를 곱한 금액을 납부세액에서 공제한다.
- ④ 직전 연도의 공급대가의 합계액이 4,800만원 미만인 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.

[답] ③ 간이과세자는 세금계산서를 발급받은 재화의 공급대가에 0.5%를 곱한 금액을 납부세액에서 공제한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 의제매입세액공제제도에 관한 내용으로 가장 틀린 것은?

- ① 의제매입세액은 면세농산물 등을 공급받거나 수입한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제한다.
- ② 의제매입세액공제는 사업자등록을 한 부가가치세 과세사업자가 적용대상자이며, 미등록자는 허용되지 않는다.
- ③ 면세농산물 등의 매입가액에는 운임 등의 직접 부대비용 및 관세를 포함한다.
- ④ 면세농산물 등에 대하여 세금계산서 없이도 일정한 금액을 매입세액으로 의제하여 공제하는 것이기 때문에 의제매입세액공제라고 한다.

[답] ③ 부가가치세 집행기준 42-84-5, 의제매입세액의 공제대상이 되는 원재료의 매입가액은 운임 등의 부대비용을 제외한 매입원가로 한다.

13. 다음 중 소득세법상 근로소득과 관련된 내용으로 틀린 것은?

- ① 식사나 기타 음식물을 제공받지 않는 근로자가 받는 월 20만원 이하의 식사대는 비과세 근로소득이다.
- ② 종업원이 지급받은 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액은 근로소득으로 보지 않는다.
- ③ 고용관계에 의하여 지급받은 강연료는 근로소득이다.
- ④ 근로자의 가족에 대한 학자금은 비과세 근로소득이다.

[답] ④ 근로자의 가족에 대한 학자금은 근로소득으로 과세한다.

14. 다음 중 소득세법상 과세표준 확정신고를 반드시 하여야 하는 경우는?

- ① 퇴직소득만 있는 경우
- ② 근로소득과 사업소득이 있는 경우
- ③ 근로소득과 퇴직소득이 있는 경우
- ④ 근로소득과 보통예금이자 150만원(14% 원천징수세율 적용 대상)이 있는 경우

[답] ② 근로소득과 사업소득이 있는 경우 과세표준확정신고의 예외에 해당하지 않으므로 반드시 확정신고를 해야 한다.

15. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득금액 5,000,000원이 있는 40세 배우자는 기본공제 대상자에 해당한다(단, 다른 소득은 없다).
- ② 종합소득금액이 35,000,000원이고, 배우자가 없는 거주자로서 기본공제 대상자인 직계비속이 있는 자는 한부모공제가 가능하다.
- ③ 부녀자공제와 한부모공제가 중복되는 경우에는 한부모공제만 적용한다.
- ④ 기본공제 대상자가 아닌 자는 추가공제 대상자가 될 수 없다.

[답] ① 총급여액 5,000,000원 이하의 근로소득만 있는 자가 기본공제 대상자에 해당한다.

• 한부모공제는 소득금액 제한이 없다.

실 무 시 험

(주)시완산업(회사코드:1122)은 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로, 당기(제12기)의 회계기간은 2023.1.1.~2023.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오. (15점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 06월 12일 단기매매증권으로 분류되는 (주)단타의 주식 5,000주를 1주당 2,000원에 매입하였다. 매입 수수료는 매입가액의 1%이고, 매입 관련 대금은 모두 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.06.12. (차) 단기매매증권 10,000,000원 (대) 보통예금 10,100,000원
수수료비용(984) 100,000원

[2] 07월 09일 5월분 급여 지급 시 원천징수한 소득세 3,000,000원 및 지방소득세 300,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다(단, 소득세와 지방소득세를 합하여 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.07.09. (차) 예수금 3,300,000원 (대) 보통예금 3,300,000원

[3] 07월 21일 대주주로부터 업무용 토지(공정가치 350,000,000원)를 무상으로 기증받고, 같은 날에 토지에 대한 취득세 20,000,000원을 보통예금 계좌에서 납부하였다(단, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.07.21. (차) 토지 370,000,000원 (대) 자산수증이익 350,000,000원
보통예금 20,000,000원

[4] 09월 20일 액면금액 35,000,000원(5년 만기)인 사채를 34,100,000원에 발행하고, 대금은 전액 보통예금 계좌로 입금받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.09.20. (차) 보통예금 34,100,000원 (대) 사채 35,000,000원
사채할인발행차금 900,000원

[5] 10월 21일 전기에 발생한 (주)도담의 외상매출금 \$100,000를 회수하고 즉시 전액을 원화로 환가하여 보통예금 계좌에 입금하였다(단, 전기 결산일에 외화자산 및 부채의 평가는 적절히 반영 되었으며, 계정과목은 외상매출금을 사용할 것). (3점)

2022년 12월 31일(전기 결산일) 기준환율	2023년 10월 21일(환가일) 적용환율
1,150원/\$	1,250원/\$

[답] 일반전표입력

2023.10.21. (차) 보통예금 125,000,000원 (대) 외상매출금(주)도담 115,000,000원
외환차익 10,000,000원

문제2

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오. (15점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무 관련 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력 화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[4] 08월 17일 (주)더뷰상사에게 제품 2,000개를 개당 20,000원(부가가치세 별도)에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 이와 관련하여 공급가액의 30%는 보통예금 계좌로 받고 나머지는 외상으로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	202308172501-45121451215-4212445		
공급자	등록번호	609-81-40259	종사업장번호		등록번호	606-81-95866	종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)시완산업	성명	신서윤	상호(법인명)	(주)더뷰상사	성명	김소인
	사업장주소	서울특별시 강서구 가로공원로 173			사업장주소	충북 청주시 흥덕구 청주역로 105		
	업태	제조,도소매	종목	전자제품	업태	도소매	종목	완구
	이메일				이메일			
작성일자		공급가액		세액	수정사유	비고		
2023-08-17		40,000,000		4,000,000				
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액
08	17	모니터 외			2,000	20,000	40,000,000	4,000,000

[답] 매입매출전표입력
유형:11.과세 공급가액:40,000,000원 부가세:4,000,000원 공급처명:(주)더뷰상사 전자:여 분개:혼합
2023.08.17. (차) 보통예금 12,000,000원 (대) 부가세예수금 4,000,000원
 외상매출금 32,000,000원 제품매출 40,000,000원

[5] 11월 30일 미국의 KYM사에 \$60,000(수출신고일 11월 27일, 선적일 11월 30일)의 제품을 직수출하였다. 수출대금 중 \$30,000는 11월 30일에 보통예금 계좌로 받았으며, 나머지 잔액은 12월 5일에 받기로 하였다. 일자별 기준환율은 다음과 같다(단, 수출신고필증은 정상적으로 발급받았으며, 수출신고번호는 고려하지 말 것). (3점)

일자	11월 27일	11월 30일	12월 05일
기준환율	1,350원/\$	1,310원/\$	1,295원/\$

[답] 매입매출전표입력
유형:16.수출 공급가액:78,600,000원 공급처명:KYM사 분개:혼합
영세율구분:① 직접수출(대행수출 포함)
2023.11.30. (차) 외상매출금 39,300,000원 (대) 제품매출 78,600,000원
 보통예금 39,300,000원

[2] 다음 자료를 이용하여 2023년 제1기 예정신고기간(01.01.~03.31.)의 [부가가치세신고서]를 작성하시오 (단, 기존에 입력된 자료 또는 불러오는 자료는 무시하고, 부가가치세 신고서 외의 부속서류 작성은 생략할 것). (5점)

매출자료	(1) 전자세금계산서 발급분 : 공급가액 350,000,000원 세액 35,000,000원 (2) 현금영수증 발급분 : 공급가액 12,000,000원 세액 1,200,000원 (3) [부동산임대공급가액명세서]에서 계산된 간주임대료 과세표준 금액 : 287,600원 (단, 임대료에 대한 전자세금계산서는 적법하게 발급되었음)
매입자료	(1) 전자세금계산서 수취분 일반매입 : 공급가액 110,000,000원 세액 11,000,000원 - 업무용 토지취득 관련 법무사비용 공급가액 350,000원 세액 35,000원이 포함되어 있다. (2) 전자세금계산서 수취분 고정자산매입 : 공급가액 40,000,000원 세액 4,000,000원 - 개별소비세 과세 대상 업무용승용차(5인승, 1,995cc) 매입액이다. (3) 신용카드 일반매입액 : 공급가액 50,000,000원 세액 5,000,000원 - 접대 관련 카드사용분 공급가액 5,000,000원 세액 500,000원이 포함되어 있다.
기타자료	• 매출 및 매입에 대한 전자세금계산서는 적법하게 발급되었다. • 전자신고세액공제는 고려하지 않는다.

[답] [부가가치세신고서]

일반과세		간이과세															
조회기간		2023년 1월 1일 ~ 2023년 3월 31일		신고구분		1. 정기신고		신고차수		부가율		57.21		예정			
				정기신고금액						구분		금액		세율		세액	
구분				금액		세율		세액									
과세표준 및 매출 세액	과	세금계산서발급분	1		350,000,000	10/100		35,000,000									
	과	매입자발행세금계산서	2			10/100											
	세	신용카드·현금영수증발행분	3		12,000,000			1,200,000									
		기타(정규영수증외매출분)	4		287,600	10/100		28,760									
	영	세금계산서발급분	5			0/100											
	세	기타	6			0/100											
		예정신고누락분	7														
		대손세액가감	8														
		합계	9		362,287,600	⑩		36,228,760									
	매입 세액	과	세금계산서	10		110,000,000			11,000,000								
과		수취분	10-1														
세		고정자산매입	11		40,000,000			4,000,000									
		예정신고누락분	12														
과		매입자발행세금계산서	13														
과		그 밖의 공제매입세액	14		45,000,000			4,500,000									
		합계(10)×(10-1)+(11)×(12)×(13)×(14)	15		195,000,000			19,500,000									
		공제받지못할매입세액	16		40,350,000			4,035,000									
		차감계(15-16)	17		154,650,000	⑪		15,465,000									
		납부(환급)세액(매출세액⑩-매입세액⑪)				⑫		20,763,760									
				경감	18												
				과	그 밖의 경감·공제세액	19											
				공제	신용카드매출전표 등 발행공제 등	20											
				세액	합계	21		⑬									
				소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1			⑭									
				예정신고미환급세액	21			⑮									
				예정고지세액	22			⑯									
				사업양수자의 대리납부 기납부세액	23			⑰									
				매입자 납부특례 기납부세액	24			⑱									
				신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25			㉑									
				가산세액계	26			㉒									
				차가감하여 납부할세액(환급받을세액)⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱-⑲-⑳	27					20,763,760							
				출발납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)													
7.매출(예정신고누락분)																	
				예	과	세금계산서	33								10/100		
				정	세	기타	34								10/100		
				누	영	세금계산서	35								0/100		
				락	기타	36									0/100		
				분	합계	37											
12.매입(예정신고누락분)																	
				예	과	세금계산서	38										
				정	그 밖의 공제매입세액	39											
				누	합계	40											
				락	신용카드매출	일반매입											
				분	수령금액합계	고정매입											
					의제매입세액												
					재팔용폐자원등매입세액												
					과세사업전환매입세액												
					재고매입세액												
					변제대손세액												
					외국인관광객에대한환급세액												
					합계												
14.그 밖의 공제매입세액																	
				예	과	신용카드매출	41			45,000,000						4,500,000	
				정	수령금액합계표	고정매입	42										
				누	의제매입세액		43								뒤쪽		
				락	재팔용폐자원등매입세액		44							뒤쪽			
				분	과세사업전환매입세액		45										
					재고매입세액		46										
					변제대손세액		47										
					외국인관광객에대한환급세액		48										
					합계		49			45,000,000						4,500,000	
					구분					금액				세율		세액	
16.공제받지못할매입세액																	
				예	과	공제받지못할 매입세액	50			40,350,000						4,035,000	
				정	공통매입세액면세통사업분		51										
				누	대손처분받은세액		52										
				락	합계		53			40,350,000						4,035,000	
18.그 밖의 경감·공제세액																	
				전	전자신고 및 전자고지 세액공제		54										
				자	전자세금계산서발급세액공제		55										
				사	택시운송사업자경감세액		56										
				대	대리납부세액공제		57										
				리	현금영수증사업자세액공제		58										
				기	기타		59										
					합계		60										

• 간주임대료는 기타(정규영수증외매출분)에 입력한다.

[3] 2023년 제1기 확정 부가가치세신고서의 [전자신고]를 수행하시오. (2점)

1. 부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
2. [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "13001300"으로 입력한다.
4. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > **찾아보기**
5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v6098140259"이다.
6. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

[답]

1. [부가가치세신고서] 및 부속서류 마감 확인

부가가치세신고서

1122 (주)시원산업

12기 2023-01-01~2023-12-31

2023

일반기재

조회

조회기간

2023년 4월 1일 ~ 2023년 6월 30일

신고구분

1. 정기신고

신고차수

부가율

86

확정

구분		금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액
과세 표준 및 면세액	과세금계산서발급분	1	1,333,920,000	10/100	7. 매출(예정신고누락분)			
	매입자발행세금계산서	2		10/100	매입자발행세금계산서	33		10/100
	신용카드·현금영수증발행분	3		10/100	영세 기타	34		10/100
	기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	영세 세금계산서	35		0/100
	영세 세금계산서발급분	5		0/100	영세 기타	36		0/100
	영세 기타	6		0/100	합계	37		
	예정신고누락분	7			12. 미입(예정신고누락분)			
	매출세액가감	8			매입자발행세금계산서	38		
	합계	9	1,333,920,000	⑨	에 그 밖의 공제매입세액	39		
					합계	40		
면세입	세금계산서 수취분	10	186,732,436		정산용카드매출 일반매입			
	고정자산매입	11		18,673,244	수령금액합계 고정매입			
	예정신고누락분	12			누외제매입세액			
	매입자발행세금계산서	13			재할증특자원증매입세액			
	그 밖의 공제매입세액	14			과세사업관련매입세액			
	합계(10)~(11)+(12)~(13)+(14)	15	186,732,436	18,673,244	재고매입세액			
	공제받지 못한매입세액	16			변제대손세액			
	차감계(15-16)	17	186,732,436	⑩	외국관공청에대한환급세액			
					합계			
					14. 그 밖의 공제매입세액			
납부(환급세액(매출세액-매입세액)⑩)					114,718,756			
경감	18		10,000	신용카드매출 일반매입	41			
공제	19			수령금액합계표 고정매입	42			
세액 합계	20		10,000	외제매입세액	43		취득	
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1			재할증특자원증매입세액	44		취득	
예정신고환급세액	21			과세사업관련매입세액	45			
예정고지세액	22			재고매입세액	46			
사업양도자의 대리납부 기납부세액	23			변제대손세액	47			
매입자 납부특례 기납부세액	24			외국관공청에대한환급세액	48			
신용카드납부자의 대리납부 기납부세액	25			합계	49			
가산세액	26							
추가감하액 납부할세액(환급받은세액)⑩-⑪-⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱-⑲-⑳	27		114,708,756					
총할납부납입자가 납부할 세액(환급받은 세액)								

3. 가상홈택스 부가가치세 신고/납부

교육용 프로그램KcLep™

조회/발급민원증명신청/제출신고/납부상담/제보

신고/납부

세금신고부가가치세

부가가치세 신고

세금신고신고내역 조회(접수증·납부서)신고부속·증빙서류 제출삭제내역 조회

국세청 홈택스 전자신고 교육용 프로그램입니다. 홈택스 실제변환결과와 다를 수 있으며, KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈택스에서 직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

01. 전자파일변환02. 변환결과조회03. 전자파일제출

전자파일변환

· 변환순서 : [찾아보기] → [형식검증하기] → 비밀번호 입력 → [형식검증결과확인] → [내용검증하기] → [내용검증결과확인] → [전자파일제출 이동] → 다음 화면에서 신고서요약내용 확인 후 [전자파일제출하기] → '일괄접수증' 확인 → [신고내역 조회(접수증·납부서)]

변환대상파일선택

※ 공문 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.

· 선택한 파일내역

찾아보기

NO	전자파일명	파일크기
1	C:\fakepath\Wenc20240204.101.v6098142059	507Byte

변환파일 정보 입력

· 세무회계프로그램에서 신고파일 생성시 사용한 비밀번호를 입력하세요.
· 비밀번호는 세무회계프로그램에서 확인하세요.

· 비밀번호

확인취소

처리내역

※ 오류납세자수, 정상납세자수 건수를 클릭하세요.

· 파일처리내역

파일이름

납세자수

enc20240204.101.v6098142059

00000

· 진행현황

· [형식검증하기]가 진행중입니다. 파일크기에 따라 오랜시간이 걸릴 수 있습니다.
[형식검증결과확인]으로 진행상황을 확인할 수 있습니다.

형식검증하기형식검증결과확인내용검증하내용검증결과확인전자파일제출

교육용 프로그램KcLep™

조회/발급민원증명신청/제출신고/납부상담/제보

신고/납부

세금신고부가가치세

부가가치세 신고

세금신고신고내역 조회(접수증·납부서)신고부속·증빙서류 제출삭제내역 조회

국세청 홈택스 전자신고 교육용 프로그램입니다. 홈택스 실제변환결과와 다를 수 있으며, KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈택스에서 직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

01. 전자파일변환02. 변환결과조회03. 전자파일제출

전자파일 제출

· 정상 변환된 제출 가능한
· 제출하시려면 [전자파일제출하기] 버튼을 클릭하세요.
· [전자파일 제출하기] 버튼 클릭 후
· 간이과세자가 예정고지
수 있으므로 반드시 확인하

정상변환된 신고서를 제출합니다.

있는 경우 '실제납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를

확인

번호	상호	사업자(주민)등록번호	과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	접수여부(첨부서류)	과세표준	실제납부할세액(본세)
1	(주)시...	6098140259	202306	확정(일반)...	확정신고	정기신고	여	1,333,920,...	114,708,756

1총0건(1/1)

이전전자파일 제출하기

교육용 프로그램

KcLep™

조회/발급

민원증명

신청/제출

신고/납부

상담/제보

신고/납부

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
총 신고건수	정상건수	오류건수

정상제출내용

(단위 : 원) 10건

확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호(성명)	사업자(주민)등록번호	접수번호
202306	확정(일반) 신고서	확정신고	정기신고	(주)시완산업	6038140259	

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기

안녕하기

로그인합니다.
인으며,
폴릭스에서
니다.

세액과 다름

실제납부할
세액(문세)

114,708,756

문제4

다음 결산자료를 입력하여 결산을 완료하시오. (15점)

[1] 3월 22일에 장기 투자 목적으로 (주)바른상사의 비상장주식 10,000주를 7,300,000원에 취득하였다.
결산일 현재 해당 주식의 시가는 1주당 850원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 매도가능증권(178) 1,200,000원 (대) 매도가능증권평가이익 1,200,000원

[2] 12월 30일에 장부상 현금보다 실제 현금이 102,000원이 적은 것을 발견하여 현금과부족으로 회계
처리하였으나 기말까지 원인을 파악하지 못했다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 잡손실 102,000원 (대) 현금과부족 102,000원

[3] 결산 시 거래처원장 중 보통예금(우리은행)의 잔액이 (-)35,423,800원임을 발견하였다. 보통예금(우리은행) 계좌는 마이너스 통장으로 확인되었다(단, 마이너스 통장은 단기차입금 계정을 사용하고, 음수(-)로 회계처리하지 말 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 보통예금 35,423,800원 (대) 단기차입금(우리은행) 35,423,800원

[4] 2023년 3월 1일에 영업부 사무실에 대한 화재보험료(보험기간 2023.03.01.~2024.02.29.) 1,200,000원을 전액 납입하고, 전액 비용으로 회계처리하였다(단, 음수(-)로 회계처리하지 말고, 월할계산 할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 선급비용 200,000원 (대) 보험료(판) 200,000원

[5] 퇴직급여추계액이 다음과 같을 때 퇴직급여충당부채를 설정하시오. 회사는 퇴직급여추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다. (3점)

구분	퇴직금추계액	설정 전 퇴직급여충당부채 잔액
생산부서	300,000,000원	60,000,000원
마케팅부서	100,000,000원	20,000,000원

[답]

1. [결산자료입력] > [Ctrl]F8 퇴직충당 > 퇴직급여추계액란 > 퇴직급여(판) 100,000,000원 입력 > [F3]전표추가
> 퇴직급여(제) 300,000,000원 입력

2. [결산자료입력] > 3)노무비 > 2)퇴직급여(전입액) 240,000,000원 입력 > [F3]전표추가
4)판매비와일반관리비 > 2)퇴직급여(전입액) 80,000,000원

3. 또는 일반전표입력

2023.12.31. (차) 퇴직급여(판) 80,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 320,000,000원
퇴직급여(제) 240,000,000원

- 마케팅부서 : 퇴직급여추계액 100,000,000원×100% - 20,000,000원 = 80,000,000원
- 생산부서 : 퇴직급여추계액 300,000,000원×100% - 60,000,000원 = 240,000,000원

문제5

2023년 귀속 원천징수자료와 관련하여 다음의 물음에 답하시오. (15점)

[1] 다음 자료를 이용하여 본사 기업부설연구소의 수석연구원으로 근무하는 박정수(사번:102)의 7월분 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오(단, 전월미환급세액은 150,000원이다). (5점)

- ※ 수당등록 시 월정액 및 통상임금은 고려하지 않으며, 사용하는 수당 이외의 항목은 사용 여부를 "부"로 체크한다.
- ※ 급여자료입력 시 공제항목의 불러온 데이터는 무시하고 직접 입력하여 작성한다.
- ※ 원천징수이행상황신고서의 귀속월과 지급월은 동일하게 매월 작성하여 신고하고 있으며, 박정수의 급여내역만 반영하고 환급신청은 하지 않기로 한다.
- ※ 비과세 요건에 해당하면 최대한 반영하기로 한다.

<7월 급여내역>

이름	박정수	지급일	7월 31일
기본급	2,000,000원	소득세	39,690원
직책수당	300,000원	지방소득세	3,960원
식대	200,000원	국민연금	112,500원
[기업연구소]연구보조비	200,000원	건강보험	88,620원
육아수당	200,000원	장기요양보험	11,350원
		고용보험	23,400원
급여계	2,900,000원	공제합계	279,520원
		지급총액	2,620,480원

- 식대 : 식대 이외에 현물식사도 함께 제공하고 있다.
- [기업연구소]연구보조비 : 연구활동에 직접 종사하는 자에게 지급하고 있다.
- 육아수당 : 사규에 따라 6세 이하 자녀의 보육과 관련하여 자녀 1인당 200,000원의 수당을 지급하고 있다.

[답]

1. [수당등록]

수당공제등록									
수당등록					공제등록				
No	코드	과세구분	수당명	유형	근로소득유형	월정액	통상임금	사용여부	
					코드	한도			
1	1001	과세	기본급	급여			정기	여	여
2	1002	과세	상여	상여			부정기	부	부
3	1003	과세	직책수당	급여			정기	부	여
4	1004	과세	월차수당	급여			정기	부	부
5	1005	비과세	식대	식대	P01	(월)200,000	정기	부	부
6	1006	비과세	자가운전보조금	자가운전보조금	H03	(월)200,000	부정기	부	부
7	1007	비과세	야간근로수당	야간근로수당	001	(년)2,400,000	부정기	부	부
8	2001	비과세	[기업연구소]연구보조비	[기업연구소]연구보조비	H10	(월)200,000	부정기	부	여
9	2002	비과세	육아수당	육아수당	Q01	(월)100,000	정기	부	여
10	2003	과세	식대	급여			정기	부	여
11									

2. [급여자료입력]

귀속년월 2023년 07월

지급년월일 2023년 07월 31일

급여

사번	사원명	감면율	급여항목	금액	공제항목	금액
102	박정수		기본급	2,000,000	국민연금	112,500
			직책수당	300,000	건강보험	88,620
			[기업연구소] 연구보조비	200,000	장기요양보험	11,350
			육아수당	200,000	고용보험	23,400
			식대	200,000	소득세 (100%)	39,690
					지방소득세	3,960
					농특세	
			과세	2,600,000	공제총액	279,520
			비과세	300,000	차인지급액	2,620,480
			지급총액	2,900,000	국민연금	112,500
					건강보험	88,620
					장기요양보험	11,350
총인원(회사자) 1(0)						

사원정보

임금대장

4. 전체사원-현재

크게보기

입사일(회사일) 2022/01/02

주민(외국인)번호 950101-1-*****

거주/내외국인 거주자/내국인

생산직/연장근로 부/부

국외근로/종교관련 부/부

지급총액 2,900,000

과세 2,600,000

총비과세 300,000

제출비과세 300,000

미제출비과세

공제총액 279,520

차인지급액 2,620,480

국민연금 112,500

건강보험 88,620

장기요양보험 11,350

3. 원천징수이행상황신고서

귀속기간 2023년 07월 ~ 2023년 07월 지급기간 2023년 07월 ~ 2023년 07월 신고구분 1. 정기신고 차수

신고구분 매월

일괄납부여부 부

사업자단위과세여부 부

부표 작성

귀속년월 2023년 7월

지급년월 2023년 7월

한금신청서 작성

승계명세 작성

원천징수명세및납부세액

원천징수이행상황신고서 부표

원천징수세액환급신청서

기납부세액명세서

전월미환급세액 조정명세서

차월이월환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		징수세액			당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인	근로소득	간이세액 A01	1	2,900,000	39,690					
		중도퇴사 A02								
		일용근로 A03								
		연말정산 (분납신청) A04								
		(납부금액) A05								
		가감계 A10	1	2,900,000	39,690			39,690		
	퇴직소득	연금계좌 A21								
		그 외 A22								
		가감계 A20								
		매월징수 A25								
		연말정산 A26								
		가감계 A30								
	사업소득	연금계좌 A41								
		종교인매월 A43								
		종교인연말 A44								
		가상자산 A49								
		그 외 A42								
		가감계 A40								
	기타소득	이자소득 A50								
		배당소득 A60								
그 외 소득 ▶										
법인 내/외국법인원천 A80										
수정신고(세액) A90										
총합계 A99			1	2,900,000	39,690			39,690		

전월 미환급 세액의 계산

당월 발생 환급세액

18. 조정대상환급금 (14+15+16+17)

19. 당월조정 환급세액계

20. 차월이월 환급세액

21. 환급신청액

12. 전월미환급금 150,000

13. 기환급금

14. 차감(12-13) 150,000

15. 일반환급금

16. 신탁재산 금융회사 등 합병 등

18. 조정대상환급금 (14+15+16+17) 150,000

19. 당월조정 환급세액계 39,690

20. 차월이월 환급세액 110,310

21. 환급신청액

[2] 2023년 9월 20일에 입사한 사원 김민수(사번:130, 세대주)의 2023년 귀속 연말정산 관련 자료는 다음과 같다. [연말정산추가자료입력] 메뉴에서 이전 근무지와 관련한 근로소득 원천징수영수증은 [소득명세] 탭, 나머지 연말정산 자료에 따라 [부양가족] 탭, [의료비] 탭에 입력하고, [연말정산입력] 탭을 완성하시오(단, 제시된 자료 외의 소득은 없으며, 본인의 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

1. 가족사항 (단, 모두 생계를 같이 하며, 반드시 기본공제대상자가 아닌 경우에는 '부'로 입력할 것)

성명	관계	주민번호	비고
김민수	본인	780205-1884520	
여민지	배우자	810120-2118524	근로소득자(총급여액 : 5,000,000원)
김수지	자녀	100810-4988221	중학생, 일시적인 문예창작소득 50만원
김지민	자녀	120520-3118529	초등학생, 소득없음.
한미녀	모친	551211-2113251	「장애인복지법」상 장애인, 원천징수 대상 금융소득금액 1,000만원

2. 김민수의 전(前)근무지 근로소득 원천징수영수증

<ul style="list-style-type: none"> 근무처 : ㈜강일전자(205-85-11389) 급여 : 33,250,000원 국민연금보험료 : 1,822,500원 장기요양보험료 : 183,870원 		<ul style="list-style-type: none"> 근무기간 : 2023.01.01.~2023.09.19. 상여 : 8,500,000원 국민건강보험료 : 1,435,680원 고용보험료 : 364,500원 	
구분		소득세	지방소득세
세액명세	결정세액	325,000원	32,500원
	기납부세액	370,000원	37,000원
	차감징수세액	- 45,000원	- 4,500원

3. 연말정산추가자료(모두 국세청 연말정산간소화서비스에서 조회한 자료임)

항목	내용						
보험료	<ul style="list-style-type: none"> 김민수 자동차 운전자보험료(보장성) : 1,150,000원 한미녀 장애인전용보장성 보험료 : 1,200,000원 						
의료비	<ul style="list-style-type: none"> 여민지(배우자) : 국내에서 지출한 질병 치료비 3,000,000원(김민수의 신용카드로 결제함) ※ 실손의료보험금 수령액 1,000,000원 김수지(자녀) : 시력보정용 콘택트렌즈 구입비 600,000원(김민수 신용카드로 결제함) 						
교육비	<ul style="list-style-type: none"> 김수지(자녀) : 중학교의 수업료 및 특별활동비 200,000원, 영어학원비 1,000,000원 김지민(자녀) : 초등학교 현장학습체험학습비 400,000원, 태권도학원비 700,000원 한미녀(모친) : 평생교육법에 따른 대학교 등록금 3,000,000원 (장애인특수교육비에 해당하지 않음) 						
신용카드등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 김민수(본인) 신용카드 사용액 : 32,570,000원(아래의 항목이 포함된 금액임) <table border="1"> <tr> <th>구분</th><th>금액</th></tr> <tr> <td>전통시장</td><td>5,200,000원</td></tr> <tr> <td>대중교통</td><td>7,500,000원</td></tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> 여민지(배우자) 직불카드 사용액 : 12,000,000원 한미녀(모친) 현금영수증 사용액 : 5,000,000원 	구분	금액	전통시장	5,200,000원	대중교통	7,500,000원
구분	금액						
전통시장	5,200,000원						
대중교통	7,500,000원						

[답]

1. [연말정산추가자료입력] > [소득명세] 탭

계속	종도	전체	<<종전 종전>> 편리한연말정산 엑셀 참고:특별소득(세액)공제 적용분									
<input type="checkbox"/>	사번	사원명	완료	소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
<input checked="" type="checkbox"/>	130	김민수	x									
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												

(2) 보험료

• 김민수 일반보장성보험료

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장		2,610,000		2,610,000
국민연금_지역				
합 계		2,610,000		2,610,000
건강보험료-보수월액		2,056,052		2,056,052
장기요양보험료-보수월액		263,310		263,310
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계		2,319,362		2,319,362
고용보험료		504,500		504,500
보장성보험-일반	1,150,000			1,150,000
보장성보험-장애인				
합 계	1,150,000			1,150,000

• 한미녀(모친) 장애인보장성보험료

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
합 계				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계				
고용보험료				
보장성보험-일반				
보장성보험-장애인	1,200,000			1,200,000
합 계	1,200,000			1,200,000

(3) 교육비

• 김수지

교육비	
일반	장애인특수
200,000 2. 초중고	

• 김지민

교육비	
일반	장애인특수
300,000 2. 초중고	

- 김수지(자녀) : 학원비는 초등학교 취학 전 아동에 한하여 공제가 가능하다.
- 김지민(자녀) : 초등학교 체험학습비는 연 30만원까지 공제가 가능하다.
- 한미녀(모친) : 직계존속의 교육비는 공제 대상이 아니다(다만, 장애인 특수교육비는 제외함).

3. [연말정산추가자료입력] > [의료비] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력				
2023년 의료비 지급명세서												
의료비 공제대상자			지급처			지급명세			14. 산후 조리원			
성명	내/외	5. 주민등록번호	6. 본인 등 여부	9. 보험 코드	8. 상호	7. 사업자 등록번호	10. 건수	11. 금액		11-1. 실손 보험수령액	12. 미속야 선천성이상아	13. 난임 여부
여민지	내	810120-2118524	3	X	1			3,000,000	1,000,000	X	X	X
김수지	내	100810-4988221	3	X	1			500,000		X	X	X
합계								3,500,000	1,000,000			
일반의료비 (본인)			65세 이상자, 장애인 건강보험산정특례자			일반의료비 (그 외)			3,500,000	난임시술비 미속야, 선천성이상아		

- 김수지(자녀) : 시력 보정용 콘택트렌즈 1인당 연 50만원까지 공제가 가능하다.

4. [연말정산추가자료입력] > [신용카드] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등Ⅰ	연금저축 등Ⅱ	월세액	연말정산입력		
내/외 관계	성명 생년월일	자료 구분	신용카드	직불, 선불	현금영수증	도서등 신용	도서등 직불	도서등 현금	전통시장	대중교통
내	김민수	국세청	19,870,000						5,200,000	7,500,000
0	1978-02-05	기타								
내	한미녀	국세청			5,000,000					
1	1955-12-11	기타								
내	여민지	국세청		12,000,000						
3	1981-01-20	기타								
내	김수지	국세청								
4	2010-08-10	기타								
내	김지민	국세청								
4	2012-05-20	기타								
합계			19,870,000	12,000,000	5,000,000				5,200,000	7,500,000

5. [연말정산추가자료입력] > [연말정산입력] 탭 : [부양가족불러오기] 실행

소득명세		부양가족		신용카드 등		의료비		기부금		연금저축 등I		연금저축 등II		월세액		연말정산입력			
정산(지급)년월 2024년 2월 귀속기간 2023년 9월 20일 ~ 2023년 12월 31일 영수일자 2024년 2월 29일																			
구분				지출액		공제금액		구분				지출액		공제대상금액		공제금액			
21. 총급여						59,250,000		49. 종합소득 과세표준								25,603,638			
22. 근로소득공제						12,712,500		50. 산출세액								2,580,545			
23. 근로소득금액						46,537,500		51. 「소득세법」											
종합소득세	기본공제	24. 본인				1,500,000		52. 「조세특례제한법」 (53제외)											
		25. 배우자				1,500,000		53. 「조세특례제한법」 제30조											
		26. 부양가족 3명)				4,500,000		54. 조세조약											
		27. 경로우대 명)						55. 세액감면 계											
		28. 장애인 1명)				2,000,000		56. 근로소득 세액공제								660,000			
		29. 부녀자						57. 자녀 ②자녀 2명)								300,000			
	추가공제	30. 한부모가족						세액공제 ④ 출산, 입양 명)											
		31. 국민연금보험료		2,610,000		2,610,000		58. 과학기술공제											
		32. 공무원연금						59. 근로자퇴직연금											
		공적연금						60. 연금저축											
소득세	보험공제	사립학교교직원						60-1. ISA연금계좌좌전환											
		발정우체국연금						61. 보장 일반				1,150,000		1,150,000		1,000,000		120,000	
		33. 보험료		2,823,862		2,823,862		성보험 장애인				1,200,000		1,200,000		1,000,000		150,000	
	특별공제	건강보험료		2,319,362		2,319,362		62. 의료비				3,500,000		3,500,000		722,500		108,375	
		고용보험료		504,500		504,500		63. 교육비				500,000		500,000		500,000		75,000	
		34. 주택차입금		대출기관				64. 기부금											
	소득공제	원리금상환액		거주자				1) 정치자금 10만원이하											
		34. 장기주택저당차입금이자상						기부금 10만원초과											
		35. 기부금-2013년이전이월분						2) 특례기부금(전액)											
		36. 특별소득공제 계				2,823,862		3) 우리사주조합기부금											
37. 차감소득금액						31,603,638		4) 일반기부금(종교단체외)											
그밖의소득	38. 개인연금저축						5) 일반기부금(종교단체)												
	39. 소기업, 소상공인 공제부금		2015년이전가입				65. 특별세액공제 계										453,375		
			2016년 이후가입				66. 표준세액공제												
	40. 주택마련저축		청약저축				67. 납세조합공제												
	소득공제		주택청약				68. 주택차입금												
			근로자주택마련				69. 외국납부												
	41. 투자조합출자 등 소득공제						70. 월세액												
	42. 신용카드 등 사용액				49,570,000		6,000,000		71. 세액공제 계								1,413,375		
	43. 우리사주조합 일반 등						72. 결정세액((50)-(55)-(71))										1,167,170		
	출연금 벤처 등						82. 실효세율(%) [(72/21)]X100										2		
공제	44. 고용유지중소기업근로자																		
	45. 장기집합투자증권저축																		
	46. 청년형장기집합투자증권저축																		
	47. 그 밖의 소득공제 계				6,000,000														
48. 소득공제 종합한도 초과액																			
구분				소득세		지방소득세		농어촌특별세				계							
73. 결정세액				1,167,170		116,717						1,283,887							
기납부세액	74. 종(전)근무지		325,000		32,500						357,500								
	75. 주(현)근무지		976,080		97,600						1,073,680								
76. 납부특례세액																			
77. 차감징수세액				-133,910		-13,380						-147,290							

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후 「답안저장(USB로 저장)」을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.