

이론시험

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

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

< 기본전제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 재무상태표의 목적을 설명한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 일정시점 현재 기업이 보유하고 있는 경제적 자원에 대한 정보를 제공한다.
- ② 회계정보이용자들이 기업의 유동성, 재무적 탄력성, 수익성과 위험을 평가하는데 정보를 제공한다.
- ③ 기업이 보유하고 있는 자산과 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공한다.
- ④ 종업원의 실적을 측정하여 근무태도를 평가한다.

[답] ④ 종업원의 근무태도를 평가하는 것은 재무상태표의 목적이 아니다.

2. 재고자산의 단가결정방법 중 후입선출법에 대한 설명으로 바르지 않은 것은?

- ① 실제 물량흐름과 원가흐름이 대체로 일치한다.
- ② 기말재고가 가장 오래 전에 매입한 상품의 단가로 계상된다.
- ③ 물가가 상승한다는 가정에는 이익이 과소계상된다.
- ④ 물가가 상승한다는 가정에는 기말재고가 과소평가된다.

[답] ① 실제 물량 흐름과 원가흐름이 대체로 일치하는 것은 선입선출법에 대한 설명이다.

3. 다음 중 일반기업회계기준상 거래형태별 수익 인식시점으로 가장 올바른 것은?

- ① 배당금 수익 : 배당금을 수취한 날
- ② 상품권 판매 : 상품권을 발행한 날
- ③ 장기할부판매 : 판매가격을 기간별로 안분하여 수익으로 인식한다.
- ④ 건설형 공사계약 : 공사 진행률에 따라 진행기준에 의해 수익을 인식한다.

[답] ④

- 배당금 수익 : 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 날
- 상품권 판매 : 상품권을 회수하고 재화를 인도한 시점
- 장기할부판매 : 재화의 인도 시점

4. 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상법 규정에 따라 자본금의 1/2에 달할 때까지 금전에 의한 이익배당액의 1/10 이상의 금액을 이익 준비금으로 적립하여야 한다.
- ② 주식배당을 하면 자본금 계정과 자본총액은 변하지 않는다.
- ③ 자본은 주주의 납입자본에 기업활동을 통하여 획득하고 기업의 활동을 위해 유보된 금액을 가산하고, 기업활동으로 인한 손실 및 소유자에 대한 배당으로 인한 주주지분 감소액을 차감한 잔액이다.
- ④ 현금으로 배당하는 경우에는 배당액을 이익잉여금에서 차감한다.

[답] ② [일반기업회계기준 문단 15.16] 주식배당을 하면 이익잉여금 계정이 감소, 자본금 계정이 증가하고 자본총액은 변하지 않는다.

5. 다음은 시장성 있는 유가증권의 취득 및 처분에 대한 내역이다. 다음 중 아래의 자료에 대한 설명으로 틀린 것은?

- 2023년 07월 12일 : 주식회사 한세의 주식 10주를 주당 20,000원에 매입하였다.
- 2023년 12월 31일 : 주식회사 한세의 공정가치는 주당 19,000원이다.
- 2024년 05월 09일 : 주식회사 한세의 주식 전부를 주당 21,000원에 처분하였다.

- ① 단기매매증권으로 분류할 경우, 2023년 기말 장부가액은 200,000원이다.
- ② 매도가능증권으로 분류할 경우, 처분 시 매도가능증권처분이익은 10,000원이다.
- ③ 단기매매증권으로 분류할 경우, 처분 시 단기매매증권처분이익은 20,000원이다.
- ④ 매도가능증권으로 분류할 경우, 단기매매증권으로 분류하였을 경우보다 2024년 당기순이익이 감소한다.

[답] ① 단기매매증권으로 분류할 경우, 2023년 기말 장부가액은 190,000원이다.

6. 다음 중 기본원가에 해당하면서 동시에 가공원가에 해당하는 것은?

- | | |
|----------|------------------|
| ① 직접재료원가 | ② 직접노무원가 |
| ③ 제조간접원가 | ④ 직접재료원가와 직접노무원가 |

[답] ② 기본원가와 가공원가에 모두 포함되는 것은 직접노무원가이다.

- 직접재료원가 + 직접노무원가 = 기본원가
- 직접노무원가 + 제조간접원가 = 가공원가

7. (주)미르는 동일한 원재료를 투입하여 동일한 제조공정에서 제품 A, B, C를 생산하고 있다. 세 가지 제품에 공통적으로 투입된 결합원가가 400,000원일 때, 순실현가치법으로 결합원가를 배부하는 경우 제품 B의 제조원가는 얼마인가?

제품	생산량	단위당 판매가격	추가가공원가(총액)
A	200kg	@3,000원	없음
B	250kg	@2,000원	125,000원
C	500kg	@1,200원	75,000원

- | | | | |
|------------|------------|------------|------------|
| ① 100,000원 | ② 165,000원 | ③ 200,000원 | ④ 225,000원 |
|------------|------------|------------|------------|

[답] ※ 연산품원가계산은 전산세무2급 시험의 평가범위가 아니므로 모두 정답으로 인정합니다.

- ④ 225,000원
= 결합원가 배부액 100,000원+추가가공원가 125,000원

구분	순실현가치	결합원가 배부액
A	200kg × @3,000원 = 600,000원	160,000원
B	250kg × @2,000원 - 125,000원 = 375,000원	100,000원
C	500kg × @1,200원 - 75,000원 = 525,000원	140,000원
합계	1,500,000원	400,000원

8. 다음 중 제조간접원가 배부차이 조정 방법에 해당하지 않는 것은?

- | | | | |
|-----------|---------|---------|----------|
| ① 매출원가조정법 | ② 단계배분법 | ③ 비례배분법 | ④ 영업외손익법 |
|-----------|---------|---------|----------|

[답] ② 단계배분법은 보조부문원가의 배분방법에 해당한다.

9. 다음 중 개별원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조간접원가는 원가대상에 직접 추적할 수 없으므로 배부기준을 정하여 배부율을 계산하여야 한다.
- ② 조선업이나 건설업 등에 적합한 원가계산 방법이다.
- ③ 단일 종류의 제품을 연속적으로 대량 생산하는 경우에 적용한다.
- ④ 실제개별원가계산에서는 제조간접원가를 기말 전에 배부할 수 없어 제품원가 계산이 지연된다는 단점이 있다.

[답] ③ 종합원가계산에 대한 설명이다.

10. 다음 중 공손에 대한 설명으로 틀린 것을 고르시오.

- ① 정상품을 생산하는 과정에서 불가피하게 발생하는 계획된 공손을 정상공손이라고 한다.
- ② 정상공손은 예측이 가능하며 단기적으로 통제할 수 없다.
- ③ 비정상공손은 능률적인 생산조건 하에서는 발생하지 않을 것으로 예상되며 예측할 수 없다.
- ④ 비정상공손은 통제가능한 공손으로서 제품원가에 가산한다.

[답] ④ 비정상공손은 통제가능한 공손으로서 제품원가로 처리할 수 있고, 발생한 기간에 손실로 처리한다.

11. 다음 중 우리나라 부가가치세법의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- | | |
|----------------|-------------|
| ① 전단계세액공제법 | ② 간접세 |
| ③ 소비행위에 대하여 과세 | ④ 생산지국 과세원칙 |

[답] ④ 소비지국 과세원칙을 구현하기 위해 영세율 제도를 두고 있으며 재화의 수입에 대하여 내국물품과 동일하게 과세한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 공통매입세액 안분 계산을 생략하는 경우를 고르시오.

- | |
|---|
| 가. 해당 과세기간 중 공통매입세액이 5만원 미만인 경우 |
| 나. 해당 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 5% 미만이면서, 공통매입세액은 5백만원 이상인 경우 |
| 다. 해당 과세기간 중 공통매입세액이 없는 경우 |

- ① 가
- ② 다
- ③ 가, 다
- ④ 가, 나, 다

[답] ③ 해당 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 5% 미만이면서 공통매입세액 5백만원 미만이어야 한다.

13. 다음 중 부가가치세법상 신고와 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 예정신고를 한 사업자는 이미 신고한 과세표준과 납부한 납부세액 또는 환급받은 세액은 각 과세기간의 확정신고에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 신고할 때 신고하지 아니한다.
- ② 모든 법인사업자는 예정신고기간의 과세표준과 납부세액을 관할 세무서장에게 신고해야 한다.
- ③ 신규로 사업을 시작하는 자에 대한 최초의 예정신고기간은 그 날이 속하는 과세기간의 개시일로부터 사업 개시일까지로 한다.
- ④ 모든 개인사업자는 예정신고를 하고 예정신고기간의 납부세액을 납부할 수 있다.

[답] ① 부가가치세법 제49조 제1항 단서

- 부가가치세법 제48조 제3항, 직전 과세기간 공급가액의 합계액이 1억5천만원 미만인 법인사업자는 예정 고지에 의하여 부가가치세를 납부한다.
- 부가가치세법 제48조 제1항 단서, 신규로 사업을 시작하는 자에 대한 최초의 예정신고기간은 사업 개시일부터 그 날이 속하는 예정신고기간의 종료일까지로 한다.
- 부가가치세법 제48조 제4항, 휴업 또는 사업 부진으로 인하여 사업실적이 악화된 경우 등 대통령령으로 정하는 사유가 있는 사업자만 예정신고를 할 수 있다.

14. 다음 중 소득세법상 과세 방법이 나머지와 다른 하나는 무엇인가?

- ① Gross-Up 대상 배당소득 2,400만원
- ② 일용근로소득 5,000만원
- ③ 주택임대소득이 아닌 부동산 임대소득 100만원
- ④ 인적용역을 일시적으로 제공하고 받은 대가 800만원

[답] ② 일용근로소득은 금액과 관계없이 분리과세로 종결하며, 나머지는 종합과세 대상이다.

- 기타소득의 필요경비 60%를 공제한 기타소득금액이 320만원이므로 종합과세 대상에 해당한다.

15. 다음 중 소득세법상 사업소득 총수입금액에 산입하여야 하는 것은?

- ① 부가가치세 매출세액
- ② 사업과 관련된 자산수증이익
- ③ 사업용 고정자산 매각액 (복식부기의무자가 아님)
- ④ 자가생산한 제품을 타 제품의 원재료로 사용한 경우 그 금액

[답] ② 사업과 관련된 자산수증이익은 사업소득 총수입금액에 산입하여야 한다.

실무시험

(주)효원상회(회사코드:1142)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로
당기(제11기)의 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수협용 프로그램을 이용하여
다음 물음에 답하시오.

< 기본 전제 >

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

문제 1

[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, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
 - 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 01월 25일 미지급세금으로 계상되어 있는 2023년 제2기 확정 부가가치세 납부세액 8,500,000원을 국민카드로 납부하였다. 단, 납부대행수수료는 납부세액의 0.8%이며, 세금과공과(판)로 처리한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.01.25. (차) 미지급세금 8,500,000원 (대) 미지급금(국민카드) 8,568,000원
세금과공과(판) 68,000원 (또는 미지급비용)

[2] 01월 31일 제품 판매대금으로 수령한 약속어음을 하나은행에 할인하고, 할인수수료 85,000원을 차감한 잔액이 보통예금 계좌로 입금되었다(단, 매각거래로 회계처리 할 것). (3점)

전자어음	
㈜효원상회 귀하	
금	일천만원정 <u>10,000,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2024년 03월 31일
지급지	국민은행
지급장소	신중동역 종합금융센터
발행일	2023년 12월 31일
발행지	경기도 부천시 길주로 284, 805호
주소	
발행인	무인상사(주)

[답] 일반전표입력

2024.01.31. (차) 보통예금	9,915,000원	(대) 받을어음(무인상사(주))	10,000,000원
매출채권처분손실	85,000원		

[3] 02월 04일 액면가액 10,000,000원(5년 만기)인 사채를 9,800,000원에 할인발행하였으며, 대금은 전액 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.02.04. (차) 보통예금	9,800,000원	(대) 사채	10,000,000원
사채할인발행차금	200,000원		

- [4] 06월 17일 생산부에서 사용할 소모품을 현금으로 구입하고 아래의 간이영수증을 수령하였다(단, 당기 비용으로 처리할 것). (3점)

영 수 증(공급받는자용)					
No.		(주)효원상회 귀하			
공 급 자	사업자등록번호	150-45-51052			
	상호	나래철물	성명	이나래 (인)	
	사업장소재지	서울시 강남구 도곡동			
	업태	도소매	종목	철물점	
작성년월일		공급대가총액	비고		
2024.06.17.		20,000원			
위 금액을 정히 영수(청구)함.					
월일	품목	수량	단가	공급가(금액)	
06.17.	청소용품	2	10,000원	20,000원	
합계		20,000원			
부가가치세법시행규칙 제25조의 규정에 의한 (영수증)으로 개정					

[답] 일반전표입력

2024.06.17. (차) 소모품비(제) 20,000원 (대) 현금 20,000원

- [5] 09월 13일 매입처인 (주)제주상사로부터 일시적으로 차입한 50,000,000원에 대하여 이자를 지급하였다. 이자 200,000원에 대한 원천징수세액은 55,000원이다. 당사는 이자에서 원천징수세액을 차감한 금액을 보통예금 계좌에서 송금하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.13. (차) 이자비용 200,000원 (대) 예수금 55,000원
보통예금 145,000원

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.

[1] 07월 08일 내국신용장에 의하여 (주)한빛에 제품을 22,000,000원에 판매하고, 영세율전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금 중 계약금을 제외한 잔금은 (주)한빛이 발행한 약속어음(만기 3개월)으로 수령하였으며, 계약금 7,000,000원은 작년 말에 현금으로 받았다(단, 서류번호 입력은 생략할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:12.영세 공급가액:22,000,000원 부가세: 0원 공급처명:(주)한빛 전자:여 분개:혼합
영세율구분:③내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화

2024.07.08. (차) 선수금 7,000,000원 (대) 제품매출 22,000,000원
받을어음 15,000,000원

[2] 07월 15일 회사 사옥을 신축하기 위하여 취득한 토지의 부동산증개수수료에 대하여 (주)다양으로부터 아래의 전자세금계산서를 수취하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240715-10454645-53811338					
공급자	등록 번호	211-81-41992	종사업장 번호		등록 번호	651-81-00898	종사업장 번호				
	상호 (법인명)	(주)다양	성명	오미인	상호 (법인명)	(주)효원상회	성명	오미자			
	사업장	서울시 금천구 시흥대로 198-11			사업장	경기도 용인시 처인구 경안천로 2-7					
	업태	서비스	종목	부동산증개	업태	제조 외	종목	전자제품			
	이메일	ds114@naver.com			이메일	jjsy77@naver.com					
	작성일자	공급가액		세액	수정 사유						
	2024/07/15	10,200,000		1,020,000	해당 없음						
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액			
07	15	토지 증개수수료					10,200,000	1,020,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (청구) 합					
11,220,000					11,220,000						

[답] 매입매출전표입력

유형: 54.불공 공급가액: 10,200,000원 부가세: 1,020,000원 공급처명: (주)다양 전자:여 분개: 혼합
불공제사유: ⑥토지의 기본적 지출 관련

2024.07.15. (차) 토지 11,220,000원 (대) 미지급금 11,220,000원

[3] 08월 05일 생산부 직원들의 단합을 위한 회식을 하고 식사비용 275,000원(부가가치세 포함)을 현금으로 지급하였으며, 일반과세자인 (주)벽돌갈비로부터 지출증빙용 현금영수증을 적법하게 발급받았다. (3점)

 국세청홈택스

현금영수증

● 거래정보

거래일시	2024-08-05 20:12:55
승인번호	G00260107
거래구분	승인거래
거래용도	지출증빙
발급수단번호	651-81-00898

● 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
250,000	25,000	0	275,000

● 가맹점 정보

상호	(주)벽돌갈비
사업자번호	123-81-98766
대표자명	심재은
주소	서울시 송파구 방이동 12-2

- 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 홈페이지 (<http://www.hometax.go.kr>)
 - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회
 - > 매입내역(지출증빙) 조회
- 관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1)

[답] 매입매출전표 입력

유형: 61. 현과 공급가액: 250,000원 부가세: 25,000원 공급처명: (주)벽돌갈비 분개: 현금 또는 혼합
 2024.08.05. (차) 복리후생비(제) 250,000원 (대) 현금 275,000원
 부가세대금금 25,000원

[4] 08월 20일 영업부에서 사용하던 업무용 승용자동차(12고1234)를 헤이중고차상사(주)에 5,500,000원(부가 가치세 포함)에 처분하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 보통예금 계좌로 지급받았으며, 해당 차량은 20,000,000원에 취득한 것으로 처분일 현재 감가상각누계액은 16,000,000원이다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세 공급가액:5,000,000원 부가세:500,000원 공급처명:헤이중고차상사(주) 전자:여 분개:혼합

2024.08.20. (차) 보통예금	5,500,000원	(대) 부가세예수금	500,000원
감가상각누계액(209)	16,000,000원	차량운반구	20,000,000원
		유형자산처분이익	1,000,000원

[5] 09월 12일 제조공장의 임대인으로부터 다음의 전자세금계산서를 발급받았다. 단, 비용은 아래의 품목에 기재된 계정과목으로 각각 회계처리하시오. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20240912-31000013-44346111				
공급자	등록번호	130-55-08114	종사업장번호		공급받는자	등록번호	651-81-00898	종사업장번호			
	상호(법인명)	건물주	성명	편미선		상호(법인명)	(주)효원상회	성명			
	사업장	경기도 부천시 길주로 1				사업장	경기도 용인시 처인구 경안천로 2-7				
	업태	부동산업	종목	부동산임대		업태	제조 외	종목			
	이메일					이메일	jjsy77@naver.com				
	이메일					이메일					
작성일자		공급가액		세액		수정 사유					
2024/09/12		3,000,000		300,000		해당 없음					
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액			
09	12	임차료					2,800,000	280,000			
09	12	건물관리비					200,000	20,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (청구) 합					
3,300,000					3,300,000						

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세 공급가액:3,000,000원 부가세: 300,000원 공급처명: 건물주 전자:여 분개:혼합

2024.09.12. (차) 부가세대급금	300,000원	(대) 미지급금	3,300,000원
임차료(제)	2,800,000원	(또는 미지급비용)	
건물관리비(제)	200,000원		

※ 복수거래 입력 여부는 관계없음.

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 아래의 자료를 이용하여 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 [수출실적명세서]를 작성하시오
(단, 거래처코드와 거래처명은 등록된 거래처를 조회하여 사용할 것). (3점)

거래처	수출신고번호	선적일	환가일	통화	수출액	기준환율	
						선적일	환가일
BOB	12345-77-100066X	2024.06.15	2024.04.10	USD	\$80,000	1,350원/\$	1,300원/\$
ORANGE	22244-88-100077X	2024.06.15	2024.06.30	EUR	€52,000	1,400원/€	1,410원/€

[답] [수출실적명세서]

[2] 다음의 자료만을 이용하여 2024년 제2기 확정신고기간의 [부가가치세신고서]를 작성하시오(단, 불러온 데이터 값은 무시하고 새로 입력할 것). (5점)

구분	자료																																		
매출자료	1. 전자세금계산서 발급분 과세 매출액 : 공급가액 155,000,000원, 세액 15,500,000원 2. 종이세금계산서 발급분 과세 매출액 : 공급가액 12,500,000원, 세액 1,250,000원 3. 내국신용장에 의한 영세율 매출액 : 공급가액 100,000,000원, 세액 0원 4. 당기에 대손이 확정(대손세액 공제 요건 충족)된 채권 : 1,320,000원(VAT 포함)																																		
매입자료	1. 전자세금계산서 수취분 매입내역 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th><th>공급가액</th><th>세액</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>일반 매입</td><td>185,000,000원</td><td>18,500,000원</td></tr> <tr> <td>일반 매입(접대성 물품)</td><td>2,400,000원</td><td>240,000원</td></tr> <tr> <td>제조부 화물차 구입</td><td>28,000,000원</td><td>2,800,000원</td></tr> <tr> <td>합계</td><td>215,400,000원</td><td>21,540,000원</td></tr> </tbody> </table> 2. 신용카드 사용분 매입내역 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th><th>공급가액</th><th>세액</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>일반 매입</td><td>18,554,200원</td><td>1,855,420원</td></tr> <tr> <td>사업과 관련 없는 매입</td><td>1,363,637원</td><td>136,363원</td></tr> <tr> <td>비품(고정자산) 매입</td><td>2,545,455원</td><td>254,545원</td></tr> <tr> <td>예정신고누락분(일반 매입)</td><td>500,000원</td><td>50,000원</td></tr> <tr> <td>합계</td><td>22,963,292원</td><td>2,296,328원</td></tr> </tbody> </table>		구분	공급가액	세액	일반 매입	185,000,000원	18,500,000원	일반 매입(접대성 물품)	2,400,000원	240,000원	제조부 화물차 구입	28,000,000원	2,800,000원	합계	215,400,000원	21,540,000원	구분	공급가액	세액	일반 매입	18,554,200원	1,855,420원	사업과 관련 없는 매입	1,363,637원	136,363원	비품(고정자산) 매입	2,545,455원	254,545원	예정신고누락분(일반 매입)	500,000원	50,000원	합계	22,963,292원	2,296,328원
구분	공급가액	세액																																	
일반 매입	185,000,000원	18,500,000원																																	
일반 매입(접대성 물품)	2,400,000원	240,000원																																	
제조부 화물차 구입	28,000,000원	2,800,000원																																	
합계	215,400,000원	21,540,000원																																	
구분	공급가액	세액																																	
일반 매입	18,554,200원	1,855,420원																																	
사업과 관련 없는 매입	1,363,637원	136,363원																																	
비품(고정자산) 매입	2,545,455원	254,545원																																	
예정신고누락분(일반 매입)	500,000원	50,000원																																	
합계	22,963,292원	2,296,328원																																	
기타	1. 당사는 법인으로 전자세금계산서 의무발급대상자이나 종이세금계산서 발급 1건이 있다. (위 매출자료의 '2. 종이세금계산서 발급분 과세 매출액') 2. 위 '기타 1.' 외 전자세금계산서의 발급 및 국세청 전송은 정상적으로 이루어졌다. 3. 예정신고누락분은 확정신고 시에 반영하기로 한다. 4. 전자신고세액공제를 받기로 한다.																																		

[제114회 전산세무2급 확정답안]

[답] [부가가치세신고서]

일반과세		간이과세		조회기간			2024년 10월 1일 ~ 2024년 12월 31일			신고구분		1.정기신고		신고차수		부가율		22.82 확정	
							정기신고금액												
				구분	금액	세율	구분	금액	세율	구분	금액	세율	구분	금액	세율	구분	금액	세율	구분
과세표준임대세액	세금계산서발급분	1	167,500,000	10/100	16,750,000		7.매출(예정신고누락분)	예	과세금계산서	33			예	과세금계산서	33	10/100			
	매입자발행세금계산서	2		10/100				정	세기타	34			정	세기타	34	10/100			
	신용카드·현금영수증발행분	3						누	세금계산서	35			누	세금계산서	35	0/100			
	기타(정규영수증외매출분)	4		10/100				부	세기타	36			부	세기타	36	0/100			
	세금계산서발급분	5	100,000,000	0/100				합계		37			합계		37				
	영세기타	6		0/100															
	예정신고누락분	7																	
	대손세액기감	8																	
	합계	9	267,500,000	⑨	16,650,000														
매입세액																			
세금계산서	세금계산서 일반매입	10	187,400,000		18,740,000		12.매입(예정신고누락분)	세금계산서	38										
	수출기밀수입분납부유예	10-1						예	그 밖의 공제매입세액	39	500,000		50,000						
	수취분 고정자산매입	11	28,000,000		2,800,000			정	합계	40	500,000		50,000						
	예정신고누락분	12	500,000		50,000			누	500,000										
	매입자발행세금계산서	13						부	세금계산서 일반매입세액	41	18,554,200		1,855,420						
	그 밖의 공제매입세액	14	21,099,655		2,109,965			경	고정매입	42	2,545,455		254,545						
	합계(10)-(10-1)+(11)-(12)+(13)+(14)	15	236,999,655		23,699,965			국	수령금액합계	43									
	공제받지못할매입세액	16	2,400,000		240,000			적	재활용폐자원등매입세액	44									
	차감세액(15-16)	17	234,599,655	⑨	23,459,965			과	재고매입세액	45									
	납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액⑩)				-6,829,965			세	변제대손세액	46									
경감세		그 밖의 경감·공제세액	18		10,000			외	외국인관광객에대한환급세액	47									
공제		신용카드매출전표등 발행공제등	19					합계		48	21,099,655		2,109,965						
세액		합계	20	⑨	10,000					49	21,099,655		2,109,965						
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액		20-1	⑨																
예정신고미환급세액		21	⑨																
예정고지서세액		22	⑨																
사업장수지자 대리납부 기납부세액		23	⑨																
매입자 납부통례 기납부세액		24	⑨																
신용카드업자의 대리납부 기납부세액		25	⑨																
기타세액계		26	⑨		125,000														
차기감하여 납부할세액(환급받을세액)⑩-⑨-⑩-⑧-⑨-⑩+⑨		27			-6,714,965														
총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)																			

25.가산세명세	
사업자미등록등	
세금계산서	61
지연발급 등	62
지연수취 등	63
미발급 등	64
전자금세	12,500,000
지연전송	65
미전송	66
세금계산서	67
제출불성실	68
합계표	69
무신고(일반)	70
신고	71
불성실	72
납부지연	73
영세클래스	74
현금매출명세서	75
부동산임대공금기액명세서	76
매입자	77
거래계좌 미사용	78
납부통례	79
신용카드매출전표등수령명세서미제출	80
합계	125,000

• 전자세금계산서 미발급분 가산세 : 미발급 등(64) 또는 지연발급 등(62)

[3] 다음의 자료를 이용하여 2024년 제1기 부가가치세 예정신고기간(1월 1일~3월 31일)의 [부가가치세 신고서] 및 관련 부속서류를 전자신고하시오. (2점)

- 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
- [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고]의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기**에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v사업자등록번호"이다.
- 협식검증하기** → **협식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출**을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 **전자파일 제출하기**를 완료한다.

[답]

1. [부가가치세신고서] 및 관련 부속서류 마감 확인

부가가치세신고서 마감

1142 (주)효원상회 11기 2024-01-01~2024-12-31 2024 2024

조회기간		2024년 1월 1일 ~ 2024년 3월 31일	신고구분	1.정기신고	신고차수	부가율	65.41	예정	
과세표준영수증발행매출세액	구분	금액	세율	세액					
	세금계산서발급분	1	10/100	212,245,718					
	매입자발행세금계산서	2	10/100						
	신용카드·현금영수증발행분	3	10/100						
	기타(정규영수증발행분)	4							
	영세금계산서발급분	5	0/100						
	세 기타	6	0/100						
	예정신고누락분	7							
	대손세액기감	8							
	합계	9	2,122,457,185	⑨	212,245,718				
매입세액	세금계산서	10	734,062,273		73,406,227				
	일반매입								
	수출기업수입분납부유예	10-1							
	고정자산매입	11							
	예정신고누락분	12							
	매입자발행세금계산서	13							
	그 밖의 공제매입세액	14							
	합계(10)-(10-1)+(11)-(12)-(13)-(14)	15	734,062,273		73,406,227				
	공제받지못할매입세액	16							
	차감계 (15-16)	17	734,062,273	⑩	73,406,227				
납부(현금 세액(매출세액⑨-매입세액⑩))				⑩	138,839,491				
경감세액	그 밖의 경감·공제세액	18							
	신용카드매출전표등 날행공제등	19							
	세액 합계	20		⑩					
	소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1		⑩					
	예정신고미환세액	21		⑩					
	예정고지세액	22		⑩					
	사업장수주의 대리납부 기납부세액	23		⑩					
	매입자 납부통례 기납부세액	24		⑩					
	신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		⑩					
	기산세액계	26		⑩					
차기감정하여 납부할세액(한급발행세액)⑩-⑨-⑩-⑩-⑩-⑩-⑩+⑩	27	138,839,491							
총괄납부사업자가 납부할 세액(한급발행 세액)									

Tip 수출기입 수입분 납부유예 코드는 10-1입니다.

[제114회 전산세무2급 확정답안]

2. [전자신고] > [전자신고제작] 탭 > F4 제작 > 비밀번호 입력

3. 국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)

문제 4

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (15점)

[1] 당기 중 현금 시재가 부족하여 현금과부족으로 처리했던 1,200,000원의 원인이 결산일 현재 다음과 같이 확인되었다(단, 항목별로 적절한 계정과목으로 처리하고, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

내용	금액
불우이웃돕기 성금	1,000,000원
영업부 거래처 직원의 결혼 축의금	200,000원

[답] 일반전표입력

[2] 제조부의 제품 생산공장에 대한 화재보험료 전액을 납부일에 즉시 비용으로 처리하였다. 결산일에 필요한 회계처리를 하시오(단, 보험료는 월할 계산한다). (3점)

구분	보장기간	납부일	납부액
제조부 제품 생산공장 화재보험료	2024.06.01.~2025.05.31.	2024.06.01.	3,600,000원

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 선급비용 1,500,000원 (대) 보험료(제) 1,500,000원
• 3,600,000원×5개월/12개월 = 1,500,000원

[3] 대표자에게 대여한 20,000,000원(대여기간 : 2024.01.01.~2024.12.31.)에 대하여 당좌대출이자율(연 4.6%)로 계산한 이자 상당액을 보통예금 계좌로 입금받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 보통예금 920,000원 (대) 이자수익 920,000원
· $20,000,000\text{원} \times 4.6\% = 920,000\text{원}$

[4] 당사는 기말 현재 보유 중인 다음의 3가지 채권의 잔액에 대해서만 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정하고 있다(단, 원 단위 미만은 절사한다). (3점)

구 분	기말잔액	설정 전 대손충당금 잔액
외상매출금	548,550,000원	4,750,000원
받을어음	22,700,000원	20,000원
단기대여금	50,000,000원	0원

[답]

1. 결산자료입력 > 대손상각 > 대손율 1% > • 외상매출금 735,500원 입력 > 결산반영 > 전표추가
 - 받을어음 207,000원 입력
 - 단기대여금 500,000원 입력

2. 또는 일반전표입력

2024.12.31.	(차) 대손상각비	942,500원	(대) 대손충당금(109)	735,500원
	기타의대손상각비	500,000원	대손충당금(111)	207,000원
			대손충당금(115)	500,000원
또는	(차) 대손상각비	735,500원	(대) 대손충당금(109)	735,500원
	대손상각비	207,000원	대손충당금(111)	207,000원
	기타의대손상각비	500,000원	대손충당금(115)	500,000원

[5] 기말 현재 당기분 법인세(지방소득세 포함)는 8,400,000원으로 산출되었다. 단, 당기분 법인세 중간예납 세액과 이자소득 원천징수세액의 합계액인 5,800,000원은 선납세금으로 계상되어 있다. (3점)

[답]

1. [결산자료입력] > 9. 법인세등 > ①. 선납세금 결산반영금액 5,800,000원 입력 > 전표추가
②. 추가계상액 결산반영금액 2,600,000원 입력

2. 또는 일반전표입력

2024.12.31. (차) 법인세등 8,400,000원 (대) 선납세금 5,800,000원
미지급세금 2,600,000원

문제5

2024년 귀속 원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (15점)

[1] 다음은 영업부 대리 정기준(사번 : 33)의 급여 관련 자료이다. 필요한 [수당공제등록]을 하고 4월분 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (5점)

1. 4월의 급여 지급내역은 다음과 같다.

이름 : 정기준		지급일 : 2024년 04월 30일	
기 본 급	2,800,000원	국 민 연 금	153,000원
직 책 수 당	400,000원	건 강 보 험	120,530원
야 간 근로수당	200,000원	장 기 요 양 보 험	15,600원
(비과세) 식 대	200,000원	고 용 보 험	27,200원
(비과세) 자가운전보조금	200,000원	소 득 세	114,990원
(비과세) 출 산 보 육 수 당	200,000원	지 방 소 득 세	11,490원
급 여 합 계	4,000,000원	공 제 합 계	442,810원
		차 인 지 급 액	3,557,190원

2. 수당공제등록 시 다음에 주의하여 입력한다.

- 수당등록 시 사용하는 수당 이외의 항목은 사용 여부를 "부"로 체크한다.
(단, 월정액 여부와 통상임금 여부는 무시할 것)
- 공제등록은 고려하지 않는다.

3. 급여자료입력 시 다음에 주의하여 입력한다.

- 비과세에 해당하는 항목은 모두 비과세 요건을 충족하며, 최대한 반영하기로 한다.
- 공제항목은 불러온 데이터를 무시하고 직접 입력하여 작성한다.

4. 원천징수는 매월하고 있으며, 전월 미환급세액은 601,040원이다.

[답]

1. [급여자료입력]

(1) [수당등록] 탭

(2) [급여자료입력]

[제114회 전산세무2급 확정답안]

3. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2024년 04월 ~ 2024년 04월 지급기간 2024년 04월 ~ 2024년 04월 신고구분 1.정기신고 차수 ▾

신고구분	<input checked="" type="checkbox"/> 매월	<input type="checkbox"/> 반기	<input type="checkbox"/> 수정	<input type="checkbox"/> 연말	<input type="checkbox"/> 소득처분	<input type="checkbox"/> 환급신청	귀속년월	2024년 4월	지급년월	2024년 4월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부		부	부표 직성	환급신청서 작성		승계명세 작성		

원천징수명세및납부세액		원천징수이행상황신고서 부표		원천징수세액환급신청서		기납부세액명세서		전월미환급세액 조정명세서		차월이월환급세액 승계명세	
소득자 소득구분		코드	소득지급 인원	총지급액	소득세 등	징수세액 농어촌특별세	가산세	단월조정 환급세액	납부세액 소득세 등	납부세액 농어촌특별세	
기 로 소 득	간이세액	A01	1	3,800,000	114,990						
	중도퇴사	A02									
	일용근로	A03									
	연말정산	A04									
	(분납신청)	A05									
	(납부금액)	A06									
개 인 거 주 자 비 거 주 자	가 감 계	A10	1	3,800,000	114,990			114,990			
	연금계좌	A21									
	그 외	A22									
	가 감 계	A20									
	매월징수	A25									
	연말정산	A26									
기 타 소 득	가 감 계	A30									
	연금계좌	A41									
	종교인매월	A43									
	종교인연말	A44									
	가상자산	A49									
	인적용역	A59									
법인 내/외국법인원천 수정신고(세액)	그 외	A42									
	가 감 계	A40									
	이 자 소 득	A50									
	배 당 소 득	A50									
	그 외 소 득	▶									
	법인 내/외국법인원천 수정신고(세액)	A90									
총 합 계		A99	1	3,800,000	114,990			114,990			
전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18.조정대상환 급(14+15+16+17)	19.당월조정 환급세액계	20.차월이월 환급세액	21.환급신청액	
12.전월미환급	13.기환급	14.차감(12-13)	15.일반환급	16.신탁재산	금융회사 등	합병 등	601,040	601,040	114,990	486,050	

- [2] 다음은 2024.08.01. 홍보부에 입사한 홍상현(사원코드 : 1005, 세대주) 사원의 연말정산 관련 자료이다. 다음 자료를 이용하여 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [소득명세] 탭, [부양가족(보험료, 교육비)] 탭, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭을 작성하여 [연말정산입력] 탭에서 연말정산을 완료하시오(단, 근로자 본인의 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

1. 전(前)근무지 근로소득원천징수영수증

- 근무기간 : 2024.01.01.~2024.07.31.
- 근무처 : 주식회사 두섬(사업자등록번호 : 103-81-62982)
- 소득명세 : 급여 26,000,000원, 상여 1,000,000원(비과세 급여, 비과세 상여 및 감면소득 없음)

세액명세	소득세	지방소득세	공제보험료 명세	건강보험료	905,300원
결정세액	340,000원	34,000원		장기요양보험료	115,900원
기납부세액	460,000원	46,000원		고용보험료	243,000원
차감징수세액	- 120,000원	- 12,000원		국민연금보험료	1,170,000원

2. 가족사항 : 모두 동거하며, 생계를 같이함

성명	관계	주민번호	비고
홍상현	본인	860314-1287653	현근무지 총급여액 15,000,000원
이명지	배우자	860621-2044775	총급여액 6,000,000원
홍라율	자녀	190827-4842416	소득 없음
홍천운	부친	580919-1287035	소득 없음

※ 기본공제대상자가 아닌 경우, 기본공제 "부"로 입력할 것

3. 연말정산추가자료

(안경 구입비용을 제외한 연말정산 자료는 모두 국세청 홈택스 연말정산간소화서비스 자료임)

항목	내용
보험료	<ul style="list-style-type: none"> 홍상현(본인) - 자동차운전자보험료 800,000원 이명지(배우자) - 보장성보험료 800,000원 홍라율(자녀) - 일반보장성보험료 500,000원
의료비	<ul style="list-style-type: none"> 홍상현(본인) - 질병치료비 300,000원 - 시력보정용 안경 구입비용 700,000원 (상호 : 모든안경, 사업자등록번호 : 431-01-00574) 홍라율(자녀) - 질병치료비 400,000원 홍천운(부친) - 질병치료비 8,000,000원
교육비	<ul style="list-style-type: none"> 홍상현(본인) - 정규 교육 과정 대학원 교육비 7,000,000원 홍라율(자녀) - 「영유아보육법」상의 어린이집 교육비 2,400,000원
신용카드 등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 홍상현(본인) - 신용카드 사용액 23,000,000원(대중교통 사용분 1,000,000원 포함) - 현금영수증 사용액 7,000,000원(전통시장 사용분 4,000,000원 포함) 홍상현의 신용카드 사용액은 위 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다. 제시된 내용 외 전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없다.

[답] [연말정산추가자료입력]

1. [소득명세] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
구분	합계	주(현)	납세조합	총(전) [1/2]				
9.근무처명		(주)효원상회			주식회사 두섬			
9-1.종교관련 종사자		부			부			
10.사업자등록번호		651-81-00898			103-81-62982			
11.근무기간		2024-08-01 ~ 2024-12-31			2024-01-01 ~ 2024-07-31			
12.감면기간								
13-1.급여(급여자료입력)	41,000,000	15,000,000						26,000,000
13-2.비과세한도초과액								
13-3.과세대상추가(인정상여추가)								
14.상여	1,000,000							1,000,000
15.인정상여								
15-1.주식매수선택권행사이익								
15-2.우리사주조합 인출금								
15-3.임월퇴직소득금액한도초과액								
15-4.직무발명보상금								
16.계	42,000,000	15,000,000						27,000,000
직장	건강보험료(직장)(33)	1,437,050	531,750					905,300
	장기요양보험료(33)	184,750	68,850					115,900
	고용보험료(33)	363,000	120,000					243,000
	국민연금보험료(31)	1,845,000	675,000					1,170,000
공적	공무원 연금(32)							
연금	군인연금(32)							
보험료	사립학교교직원연금(32)							
비	별정우체국연금(32)							
기납부세액	소득세	711,750	371,750					340,000
	지방소득세	71,150	37,150					34,000
	농어촌특별세							
납부특례세액	소득세							
	지방소득세							
	농어촌특별세							

2. [부양가족] 탭

(1) 인적공제

(2) 교육비

① 홍상현(본인)

② 홍라율(자녀)

교육비	
일반	장애인특수
7,000,000	4.본인

교육비	
일반	장애인특수
2,400,000	1.취학 전

(3) 보험료

① 홍상현(본인)

② 홍라율(자녀)

보험료 등 공체대상금액					보험료 등 공체대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공체대상금액	자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공체대상금액
국민연금·직장 국민연금·지역		1,845,000		1,845,000	국민연금·직장 국민연금·지역				
합 계		1,845,000		1,845,000	합 계				
건강보험료-보수월액 장기요양보험료-보수월액 건강보험료-소득월액(납부) 기요양보험료-소득월액(납부)		1,437,050 184,750		1,437,050 184,750	건강보험료-보수월액 장기요양보험료-보수월액 건강보험료-소득월액(납부) 기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계		1,621,800		1,621,800	합 계				
고용보험료 보장성보험-일반 보장성보험-장애인 합 계		363,000 800,000 800,000		363,000 800,000 800,000	고용보험료 보장성보험-일반 보장성보험-장애인 합 계		500,000		500,000 500,000

3. [신용카드 등] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력				
<input type="checkbox"/>	설명 생년월일	자료 구분	신용카드	직불, 선불	현금영수증	도서등 신종	도서등 직불	도서등 현금	전통시장	대중교통	소비증가분 2023년	2024년
<input type="checkbox"/>	홍상현	국세청	22,000,000		3,000,000				4,000,000	1,000,000		30,000,000
<input type="checkbox"/>	1986-03-14	기타										
<input type="checkbox"/>	홍천운	국세청										
<input type="checkbox"/>	1958-09-19	기타										
<input type="checkbox"/>	이명지	국세청										
<input type="checkbox"/>	1986-06-21	기타										
<input type="checkbox"/>	홍라율	국세청										
<input type="checkbox"/>	2019-08-27	기타										
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
<input type="checkbox"/>												
	합계		22,000,000		3,000,000				4,000,000	1,000,000		30,000,000
	총급여				42,000,000	신용카드 등 최소금액(총급여의 25%)						10,500,000

4. [의료비] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력					
2024년 의료비 지급명세서													
의료비 공체대상자													
<input type="checkbox"/>	설명	내/외	5.주민등록번호	6.본인들 해당여부	9.증빙 코드	8.상호	7.사업자 등록번호	10.건수	11.금액	11-1.실손 보험수령액	12.미숙아 선천성이상아	13.난임 여부	14.산후 조리원
<input type="checkbox"/>	홍상현	내	860314-1287653	1 0 1					300,000		X	X	X
<input type="checkbox"/>	홍상현	내	860314-1287653	1 0 5	모든안경	431-01-00574	1		500,000		X	X	X
<input type="checkbox"/>	홍라율	내	190827-4842416	2 0 1					400,000		X	X	X
<input type="checkbox"/>	홍천운	내	580919-1287035	2 0 1					8,000,000		X	X	X
<input type="checkbox"/>								1	9,200,000				
	일반의료비 (본인)		800,000	6세이하, 65세이상의 건강보험상정특례자 장애인		8,400,000	일반의료비 (그 외)			남임시술비			
										미숙아, 선천성이상아			

- 의료비는 당해연도 1.1부터 12.31까지 지출한 금액의 합계액을 입력합니다.
- 11번 지출액에서 11-1 실손의료보험금을 차감한 금액으로 공체세액대상금액을 산정합니다.
(실손의료보험금 수령액은 세액공제 대상의료비를 지출한 연도에서 차감하여야 하므로 2024년도에 수령한 실손의료보험금 중 2023.12.31. 이전 지출한 의료비 해당분은 제외하고 입력합니다.)
- 14.산후조리원비용 공체한도는 출산1회당 200만원입니다.

총급여	42,000,000	의료비 최소금액(총급여의 3%)	1,260,000
-----	------------	-------------------	-----------

[제114회 전산세무2급 확정답안]

5. [연말정산입력] 탭 : F8 부양가족탭불러오기 실행

소득명세		부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
정산(지급)년월	2025	년 2 월	귀속기간	2024	년 8 월 1 일 ~ 2024	년 12 월 31 일	영수일자	2025	년 2 월 28 일
구분	지출액	공제금액	구분	지출액	공제대상금액	공제금액			
21.총급여		42,000,000	49.종합소득 과세표준			16,120,200			
22.근로소득공제		11,550,000	50.산출세액			1,158,030			
23.근로소득금액		30,450,000	51.「소득세법」	▶					
기 24.본인		1,500,000	52.「조세특례제한법」	▶					
본인			(53제외)						
25.배우자			53.「조세특례제한법」	▶					
제 26.부양가족	2명)	3,000,000	54.조세조약	▶					
추 27.경로우대	명)		55.세액감면 계						
가 28.장애인	명)		56.근로소득 세액공제			636,916			
공 29.부녀자			57.자녀 Ⓛ자녀 명)						
제 30.한부모가족			세액공제 Ⓛ 출산,입양 명)						
연 31.국민연금보험료	1,845,000	1,845,000	연 58.과학기술공제						
소 32.공무원연금			금 59.근로자퇴직연금						
공적연금	군인연금		계 60.연금저축						
협회연금	사립학교교직원		좌 60-1.ISA연금계좌전환						
제 공제	별정우체국연금		61.보장 일반 1,300,000 1,300,000 1,000,000 120,000						
특 별	33.보험료	1,984,800	62.의료비 9,200,000 9,200,000 7,940,000 401,114						
별	건강보험료	1,621,800	63.교육비 9,400,000 9,400,000 9,400,000						
공 고용보험료		363,000	64.기부금						
제 소 34.주택차입금 대출기관	대출기관		1)정치자금 10만원이하						
제 특 원리금상환액 거주자	거주자		기부금 10만원초과						
제 34.장기주택저당차입금이자상			2)고향사랑 10만원이하						
제 35.기부금-2013년이전이월분			기부금 10만원초과						
제 36.특별소득공제 계		1,984,800	3)특례기부금(전액)						
37.차감소득금액		22,120,200	4)우리사주조합기부금						
38.개인연금저축			5)일반기부금(종교단체외)						
그 39.소기업,소상 2015년이전가입			6)일반기부금(종교단체)			521,114			
공인 공제부금 2016년이후가입			65.특별세액공제 계						
40.주택 청약저축			66.표준세액공제						
밖 마련저축 주택청약			67.납세조합공제						
의 소득공제 근로자주택마련			68.주택차입금						
소 41.투자조합출자 등 소득공제			69.외국납부 ▶						
소 42.신용카드 등 사용액	30,000,000	6,000,000	70.월세액						
득 출연금 벤처 등			71.세액공제 계			1,158,030			
공 44.고용유지증소기업근로자			72.결정세액((50)-(55)-(71))						
제 45.장기집합투자증권저축			82.실효세율(%) [(72/21)]X100						
제 46.청년형장기집합투자증권저축									
제 47.그 밖의 소득공제 계		6,000,000							
48.소득공제 종합한도 초과액 ▶									
구분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계					
73.결정세액									
기납부 74.종(전)근무지	340,000	34,000				374,000			
세액 75.주(현)근무지	371,750	37,150				408,900			
76.납부특례세액									
77.차감징수세액	-711,750	-71,150				-782,900			

이론과 실무문제의 단을 모두 익힐학 후 **답안저장(USB로 저장)** **을 클릭하여 저작하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.**