

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)

< 기본 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 분류변경 한다.

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 기본적 지출로 처리하고, 충족하지 못한 경우에는 수익적 지출로 처리한다.
- ② 본래의 용도를 변경하기 위한 지출은 기본적 지출에 해당한다.
- ③ 자산의 원상회복, 수선유지를 위한 지출 등은 기본적 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 회수가능한 금액을 수익으로 인식한다.
- ④ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 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 회수가능성이 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. (주)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

$$= \text{실제발생액 } 18,000,000\text{원} - \text{예정배부액 } 20,000,000\text{원}$$

$$\cdot \text{예정배부액} : \text{실제 직접노무시간 } 10,000\text{시간} \times \text{제조간접원가 배부율 } 2,000\text{원} = 20,000,000\text{원}$$

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

$$= \text{완성품 } 2,000\text{개} + \text{기말재공품 } 2,000\text{개} \times 40\%$$

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.

실무시험

(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.

< 기본전제 >

- 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, 판매비와 관리비는 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 반영되었으며, 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, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력 화면 하단의 분기까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 07월 02일 기계장치의 내용연수를 연장시키는 주요 부품을 교체하고 16,500,000원(부가가치세 포함)을 대보상사에 당좌수표를 발행하여 지급하였다. 이에 대해 종이세금계산서를 수취하였다(단, 부품교체 비용은 자본적지출로 처리할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세 공급가액:15,000,000원 부가세:1,500,000원 공급처명:대보상사 전자:부 분개:혼합
2023.07.02. (차) 부가세대금금 1,500,000원 (대) 당좌예금 16,500,000원
기계장치 15,000,000원

[2] 07월 24일 마케팅부서 직원의 야식을 참맛식당(일반과세자)에서 현금으로 구입하고, 현금영수증(지출증빙용)을 발급받았다. (3점)

HomeTax. 국세청홈택스 현금영수증			
● 거래정보			
거래일시	20230724		
승인번호	G00260107		
거래구분	승인거래		
거래용도	지출증빙		
발급수단번호	609-81-40259		
● 거래금액			
공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
80,000	8,000	0	88,000
● 가맹점 정보			
상호	참맛식당		
사업자번호	356-52-00538		
대표자명	강연우		
주소	서울시 강서구 가로공원로 74		
<ul style="list-style-type: none"> ● 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다. ● 홈페이지 (http://www.hometax.go.kr) <ul style="list-style-type: none"> - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회 > 매입내역(지출증빙) 조회 ● 관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1) 			

[답] 매입매출전표입력

유형:61.현과 공급가액: 80,000원 부가세: 8,000원 공급처명: 참맛식당 분개: 현금 또는 혼합
2023.07.24. (차) 부가세대금금 8,000원 (대) 현금 88,000원
복리후생비(판) 80,000원

[3] 08월 01일 제품의 영업관리를 위하여 개별소비세 과세대상 승용차(1,500cc)를 (주)빠름자동차에서 구입하였다. 대금은 보통예금 계좌에서 3,000,000원을 지급하고 나머지는 외상으로 하였으며, 다음과 같은 전자세금계산서를 발급받았다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20230801-410000012-7c00mk5			
공 급 자	등록 번호	123-81-12147	종사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	609-81-40259	종사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)빠름자동차	성명	김빠름		상호 (법인명)	(주)시완산업	성명	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 256				사업장 주소	서울특별시 강서구 가로공원로 173		
	업태	제조	종목	자동차		업태	제조, 도소매	종목	
	이메일					이메일			
	작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2023-08-01		25,000,000	2,500,000	해당없음					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	
08	01	승용차(1,500cc)					25,000,000	2,500,000	

[답] 매입매출전표

유형:54.불공 공급가액:25,000,000원 부가세:2,500,000원 공급처명:(주)빠름자동차 전자:여 분개:혼합
불공제사유:③비영업용승용자동차 구입·유지 및 임차

2023.08.01. (차) 차량운반구	27,500,000원	(대) 보통예금	3,000,000원
		미지급금	24,500,000원

[제112회 전산세무2급 확정답안]

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

[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

문제 3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 바탕으로 제2기 확정신고기간(2023.10.01.~2023.12.31.)의 [부동산임대공급가액명세서]를 작성하시오(단, 간주임대료에 대한 정기예금 이자율은 2.9%로 가정한다). (3점)

동수	층수	호수	면적(m ²)	용도	임대기간	보증금(원)	월세(원)	관리비(원)
2	1	103	100	사무실	2021.11.01.~2023.10.31.	50,000,000	2,000,000	500,000
					2023.11.01.~2025.10.31.	60,000,000	2,000,000	500,000

• 위 사무실은 (주)삼정테크(502-86-56232)에게 2021.11.01. 최초로 임대를 개시하였으며, 계약기간 만료로 2023.11.01. 임대차계약을 갱신하면서 보증금만 인상하기로 하였다.

• 월세와 관리비 수입은 모두 정상적으로 세금계산서를 발급하였으며, 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하고 있다.

[답]

[부동산임대공급가액명세서]

[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	
구분	금액	세율	세액															
과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	1	350,000,000	10/100	35,000,000													
	매입자발행세금계산서	2		10/100														
	신용카드 현금영수증발행분	3	12,000,000	10/100	1,200,000													
	기타(정규영수증외매출분)	4	287,600		28,760													
	전자세금계산서발급분	5		0/100														
	세 기타	6		0/100														
	예정신고누락분	7																
	대손세액기감	8																
	합계	9	362,287,600	⑩	36,228,760													
매입세액	세금계산서 일반매입	10	110,000,000		11,000,000													
	수출기입수입분납부유예	10-1																
	수취분 고정자산매입	11	40,000,000		4,000,000													
	예정신고누락분	12																
	매입자발행세금계산서	13																
	그 밖의 풍제매입세액	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																
	총세 신용카드매출전표등 발행공제 등 세액	19																
	합계	20		⑬														
소규모 개인사업자 부기기초세 감면세액	20-1		⑭															
예정신고미환급세액	21		⑮															
예정고지세액	22		⑯															
사업장수주의 대리납부 기납부세액	23		⑰															
매입자 납부특례 기납부세액	24		⑱															
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		⑲															
가산세액	26		⑳															
차기감하여 납부할세액(환급받을세액)⑩-⑪-⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱-⑲+⑳	27				20,763,760													
	총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)																	
	구분																	
	금액																	
	세율																	
	세액																	
7.매출(예정신고누락분)																		
	예 과세금계산서	33																
	정 세 기타	34																
	누 영 세금계산서	35																
	락 세 기타	36																
	합계	37																
12.매입(예정신고누락분)																		
	세금계산서	38																
	예 그 밖의 풍제매입세액	39																
	정 산용카드매출 일반매입	40																
	누 수령금액합계 고정매입																	
	락 의제매입세액																	
	분 재활용폐자원등매입세액																	
	세 재활용폐자원등매입세액																	
	부 재활용폐자원등매입세액																	
	분 재고매입세액																	
	부 변제대손세액																	
	부 외국인관광객에대한환급세액																	
	부 합계	49																
14.그 밖의 풍제매입세액																		
	신용카드매출 일반매입	41																
	수령금액합계 고정매입	42																
	의제매입세액	43																
	재활용폐자원등매입세액	44																
	과세사업전환매입세액	45																
	재고매입세액	46																
	변제대손세액	47																
	외국인관광객에대한환급세액	48																
	합계	49																
	구분																	
	금액																	
	세율																	
	세액																	
16.공제받지못할매입세액																		
	공제받지못할 매입세액	50																
	공통매입세면세등사업분	51																
	대손처분분세액	52																
	합계	53																
18.그 밖의 경감 공제세액																		
	전자신고 및 전자고지 세액공제	54																
	전자세금계산서발급세액공제	55																
	택시운송사업자경감세액	56																
	대리납부세액공제	57																
	현금영수증사업자세액공제	58																
	기타	59																
	합계	60																

- 간주임대료는 기타(정규영수증외매출분)에 입력한다.

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

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

[답]

1. [부가가치세신고서] 및 부속서류 마감 확인

부가가치세신고서		마감		조회		1122 (주)시원산업		[날짜] 2023-01-01~2023-12-31		[기간] 2023. 01월	
조회기간	2023년 4월 1일 ~ 2023년 6월 30일	신고구분	I. 경기신고	신고차수	부가율	86	86	확정	금액	세율	세액
과세표준	세금계산서발급분	1	1,333,920,000	10/100	133,392,000	7.매출(예정신고누락분)	예	세금계산서	33	10/100	
세금계산서발행분	매입자발행세금계산서	2		10/100		정	세	기타	34	10/100	
현금영수증발행분	신용카드 현금영수증발행분	3				부	영	세금계산서	35	0/100	
기타(증정수증증외매출분)	기타(증정수증증외매출분)	4		10/100		분	세	기타	36	0/100	
세금계산서발급분	영 세금계산서발급분	5		0/100		12.매입(예정신고누락분)	합계		37		
기타	세금계산서기타	6		0/100		예금계산서	38				
기타	기타	7				그 밖의 공제매입세액	39				
기타	예정신고누락분	8				합계	40				
기타	기타	9	1,333,920,000	⑧	133,392,000	세금계산서	38				
기타	기타	10	186,732,436		18,673,244	그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타	11				합계	40				
기타	기타	12				세금계산서	38				
기타	기타	13				그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타	14				합계	40				
기타	기타	15	186,732,436	⑧	18,673,244	세금계산서	38				
기타	기타	16				그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타	17	186,732,436	⑧	18,673,244	합계	40				
기타	기타	18			10,000	세금계산서	38				
기타	기타	19			10,000	그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타	20		⑧	10,000	합계	40				
기타	기타	21				세금계산서	38				
기타	기타	22				그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타	23				합계	40				
기타	기타	24				세금계산서	38				
기타	기타	25				그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타	26				합계	40				
기타	기타	27			114,708,756	세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타					그 밖의 공제매입세액	39				
기타	기타					합계	40				
기타	기타					세금계산서	38				
기타	기타										

3. 가상홈택스 부가가치세 신고/납부

교육용 KcLep™

조회/발급 민원증명 신청/제출 신고/납부 상담/제보

☰ 신고/납부 세금신고 부가가치세 *

부가가치세 신고

세금신고 신고내역 조회(접수증·납부서) 신고부속·증빙서류 제출 삭제내역 조회

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

① 전자파일변환

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

② 변환대상파일선택

* 평문 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.
선택한 파일내역

NO	전자파일명	파일크기
1	C:\fakepath\enc20240204.101.v6098142059	507Byte

③ 처리내역

* 오류납세자수, 정상납세자수 건수를 클릭
파일처리내역

변환파일 정보 입력

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

비밀번호 : *****

파일이름 : enc20240204.101.v6098142059

확인 취소

납세자수 : 0

진행현황

[형식검증하기] → [형식검증결과확인] → [내용검증하기] → [내용검증결과확인] → [전자파일제출]

교육용 KcLep™

조회/발급 민원증명 신청/제출 신고/납부 상담/제보

☰ 신고/납부 세금신고 부가가치세 *

부가가치세 신고

세금신고 신고내역 조회(접수증·납부서) 신고부속·증빙서류 제출 삭제내역 조회

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

① 전자파일 제출

정상 변환된 제출 가능한
제출하시려면 [전자파일 제출하기] 버튼
[전자파일 제출하기] 버튼
[간이과세 자가 예정고지] 수 있으므로 반드시 확인하

iInfo

정상변환된 신고서를 제출합니다.

있는 경우 '실제납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를

확인

번호	상호	사업자(주민) 등록번호	과세년월	신고서 종류	신고구분	신고유형	접수여부(첨부서류)	과세 표준	실제납부할 세액(본세)
1	(주)시…	6098140259	202306	확정(일반)…	확정신고	정기신고	여	1,333,920,...	114,708,756

1 총0건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

교육용
프로그램

KcLep™

조회/발급

민원증명

신청/제출

신고/납부

상담/제보

신고/납부

부가가치

세금

01. 전자파

02. 변환결

03. 전자파

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID		사용자명		접수일시	2024-02-04 14:24:17
총 신고건수	1건	정상건수	1건	오류건수	0건

정상제출내용

(단위 : 원) 10건 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호	접수번호
202306	확정(일반) 신고서	확정신고	정기신고	(주)시완산업	6098140259	

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기

인쇄하기

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, 월활계산 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]

- [결산자료입력] > [Ctrl]F8 퇴직충당 > 퇴직급여추계액란 > 퇴직급여(판) 100,000,000원 입력 > [F3]전표추가
> 퇴직급여(제) 300,000,000원 입력
 - [결산자료입력] > 3)노무비 > 2)퇴직급여(전입액) 240,000,000원 입력 > [F3]전표추가
4)판매비와일반관리비 > 2)퇴직급여(전입액) 80,000,000원
 - 또는 일반전표입력

- 마케팅부서 : 퇴직급여추계액 $100,000,000\text{원} \times 100\% - 20,000,000\text{원} = 80,000,000\text{원}$
 - 생산부서 : 퇴직급여추계액 $300,000,000\text{원} \times 100\% - 60,000,000\text{원} = 240,000,000\text{원}$

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]

수당공체등록									
수당등록			공제등록						
No	코드	과세구분	수당명	근로소득유형	한도	월정액	통상임금	시울부여	
1	1001	과세	기본급	급여		정기	여	여	
2	1002	과세	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	자기운전보조금	자기운전보조금	H03 (월)200,000	부정기	부	부	
7	1007	비과세	아간근로수당	아간근로수당	001 (년)2,400,000	부정기	부	부	
8	2001	비과세	[기업연구소]연구보조 [기업연구소]연구보조		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									

[제112회 전산세무2급 확정답안]

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		
□			과 세		2,600,000	공제 총 액		279,520
□			비 과 세		300,000	차 인 지 급 액		2,620,480
총인원(퇴사자)			지 급 총 액		2,900,000			

사원정보	임금대장	▲	4. 전체사원-현재	크게보기
입사일(퇴사일)	2022/01/02		지급총액	2,900,000
주민(외국인)번호	950101-1*****		과세	2,600,000
거주/내외국인	거주자/내국인		총비과세	300,000
생산직/연장근로	부/부		제출과세	300,000
국외근로/종교관련	부/부		미제출비과세	

3. 원천징수이행상황신고서

귀속기간 2023년 07월 ~ 2023년 07월			지급기간 2023년 07월 ~ 2023년 07월			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	2023년 7월	지급년월	2023년 7월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표 작성			환급신청서 작성		승계명세 작성	
원천징수명세 및 납부세액										
소득자 소득구분	코드	소득지급 인원	총지급액	소득세 등	징수세액 농어촌특별세	가산세	단월조정 환급세액		납부세액 소득세 등	농어촌특별세
근로소득	간이세액 A01	1	2,900,000	39,690						
	중도퇴사 A02									
	일용근로 A03									
	연말정산 A04									
	(분납신청) A05									
	(납부금액) A06									
개인 거주자 비거주자	가 감 계 A10	1	2,900,000	39,690			39,690			
	연금계좌 A21									
	그 외 A22									
	가 감 계 A20									
사업소득	매월징수 A25									
	연말정산 A26									
	가 감 계 A30									
기타 소득	연금계좌 A41									
	종교인매월 A43									
	종교인연말 A44									
	가상자산 A49									
	그 외 A42									
	가 감 계 A40									
	이 자 소 득 A50									
법인 내/외국법인원천 A80										
수정신고(세액) A90										
총 합 계 A99	1	2,900,000	39,690				39,690			
전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액			18. 조정대상환급(14+15+16+17)	19. 당월조정 환급세액계	20. 차월이월 환급세액	21. 환급신청액	
12. 전월미환급 150,000	13. 기환급 150,000	14. 차감(12-13) 150,000	15. 일반환급	16. 신탁재산	금융회사 등	합병 등	150,000	39,690	110,310	

[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

- | | |
|-----------------------------|----------------------------------|
| • 근무처 : 죽강일전자(205-85-11389) | • 근무기간 : 2023.01.01.~2023.09.19. |
| • 급여 : 33,250,000원 | • 상여 : 8,500,000원 |
| • 국민연금보험료 : 1,822,500원 | • 국민건강보험료 : 1,435,680원 |
| • 장기요양보험료 : 183,870원 | • 고용보험료 : 364,500원 |

구분	소득세	지방소득세
세액명세	결정세액	325,000원
	기납부세액	370,000원
	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" style="margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>전통시장</td> <td>5,200,000원</td> </tr> <tr> <td>대중교통</td> <td>7,500,000원</td> </tr> </tbody> </table> 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			증도	전체	<<총전						총전>>	면리한연말정산	엑셀	참고:특별소득(세액)공체 적용분			
					소득명세		부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력			
□	사번	사원명	완료		구분	합계	주(현)		납세조합		종(전) [1/2]						
■ 130	김민수	x			9. 근무처명		(주)시완산업										
□					9-1. 종교관련 충사자		부										
□					10. 사업자등록번호	609-81-40259											205-85-11389
□					11. 근무기간	2023-09-20 ~ 2023-12-31											2023-01-01 ~ 2023-09-19
□					12. 감면기간												
□					13-1. 급여(급여자료입력)	50,750,000		17,500,000									33,250,000
□					13-2. 비과세한도초과액												
□					13-3. 과세대상추가(인정상여추가)												
□					14. 상여	8,500,000											8,500,000
□					15. 인정상여												
□					15-1. 주식매수선택권행사이익												
□					15-2. 우리사주조합 인출금												
□					15-3. 임원퇴직소득금액한도초과액												
□					15-4. 직무발명보상금												
□					16. 계	59,250,000		17,500,000									41,750,000
□					공제 보험료	건강보험료(직장)(33)	2,056,052		620,372								1,435,680
□						장기요양보험료(33)	263,310		79,440								183,870
□						고용보험료(33)	504,500		140,000								364,500
□						국민연금보험료(31)	2,610,000		787,500								1,822,500
□					공적 명세	공무원 연금(32)											
□						군인연금(32)											
□						연금 보험료	사립학교교직원연금(32)										
□						별정우체국연금(32)											
□					세액	소득세	1,301,080		976,080								325,000
□						기납부세액	지방소득세	130,100		97,600							32,500
□							농어촌특별세										
□					세액	납부특별세액	소득세										
□							지방소득세										
□							농어촌특별세										
□					합계	[명]			5								1 2

2. [연말정산추가자료입력] > [부양가족명세] 탭

(1) 인적공제

소득명세		부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력			
연말 환계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	세대주 구분	부녀 자	한부 모	경로 대	장애인	자녀	총 합 액
0	김민수	내	1 780205-1884520	45	분인	세대주						
3	여민지	내	1 810120-2118524	42	배우자							
4	김수지	내	1 100810-4988221	13	20세미하					○		
4	김지민	내	1 120520-3118529	11	20세미하					○		
1	한미녀	내	1 551211-2113251	68	60세이상					1		
합계						5				1	2	

- 여민지(배우자) : 총급여 500만원 이하는 기본공제대상자이다.
- 김수지(자녀) : 일시적인 문예창작소득 50만원은 기타소득 분리과세로 기본공제대상자에 해당한다.
- 한미녀(모친) - 기본공제유형 60세이상 또는 장애인
 - 장애인은 연령의 제한이 없으며, 원천징수 대상 금융소득 2,000만원 이하는 분리과세로 기본공제대상자에 해당한다.

[제112회 전산세무2급 확정답안]

(2) 보험료

• 김민수 일반보장성보험료

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세 청간소화	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(남부)				
기초양보보험료-소득월액(남부)				
합 계		2,319,362		2,319,362
고용보험료		504,500		504,500
보장설보험-일반	1,150,000			1,150,000
보장설보험-장애인				
합 계		1,150,000		1,150,000

• 한미녀(모친) 장애인보장성보험료

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세 청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
합 계				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(남부)				
기초양보보험료-소득월액(남부)				
합 계				
고용보험료				
보장설보험-일반				
보장설보험-장애인				
합 계				

(3) 교육비

• 김수지

교육비	
일반	장애인특수
200,000	2,초중
고	

• 김지민

교육비	
일반	장애인특수
300,000	2,초중
고	

- 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					
성명	내/외	5.주민등록번호	6.본인/들여주	9.증빙	8.상호	7.사업자 등록번호	10. 건수	11.금액	11-1.실손 보험수령액
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 X
합계									3,500,000 1,000,000
일반의료비		65세 이상자,장애인 건강보험산정특례자		일반의료비 (그 외)		난임시술비			
(본인)				3,500,000		미숙아·선천성미상아			
14. 산후 조리원									

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

4. [연말정산추가자료입력] > [신용카드] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
내/외	성명	자본 구분	신용카드	직불, 선불	현금영수증	도서등 신용	도서등 직불	도서등 현금
관계	생년월일							
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

[제112회 전산세무2급 확정답안]

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

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력																	
정산(지급)년월	2024	년	2	월	귀속기간	2023	년	9	월	20	일	~	2023	년	12	월	31	일	영수일자	2024	년	2	월	29	일
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」	▶																					
기 24.본인		1,500,000	52.「조세특례제한법」	▶																					
본 25.배우자		1,500,000	(53제외)																						
공 26.부양가족 3명)		4,500,000	53.「조세특례제한법」	▶																					
제 27.경로우대 명)			감 제30조																						
추 28.장애인 1명)		2,000,000	면 54.조세조약	▶																					
가 29.부녀자			55.세액감면 계																						
공 30.한부모가족			56.근로소득 세액공제			660,000																			
제 31.국민연금보험료 2,610,000	2,610,000	57.자녀 ⑨자녀 2명)				300,000																			
연 32.공무원연금			세액공제 ⑩출산·입양 명)																						
금 33.군인연금			연 58.과학기술공제																						
보 34.사립학교교직원			금 59.근로자퇴직연금																						
협 35.별정우체국연금			계 60.연금저축																						
소 36.보험료 2,823,862	2,823,862	좌 60-1.ISA연금계좌전환																							
특 37.건강보험료 2,319,362	2,319,362	61.보장 일반 1,150,000	1,150,000	1,000,000	120,000																				
별 38.고용보험료 504,500	504,500	특성보험 장애인 1,200,000	1,200,000	1,000,000	150,000																				
공 39.주택차입금 대출기관 2,319,362		62.의료비 3,500,000	3,500,000	722,500	108,375																				
소 40.주택 청약저축		63.교육비 500,000	500,000	500,000	75,000																				
제 41.주택상환액 거주자		64.기부금																							
제 42.장기주택저당차입금이자상		1)정차자금 10만원이하																							
제 43.기부금-2013년이전이월분		기부금 10만원초과																							
제 44.특별소득공제 계		2)특례기부금(전액)																							
제 45.특별소득공제 계		3)우리사주조합기부금																							
제 46.청년형장기집합투자증권저축		4)일반기부금(종교단체 외)																							
제 47.그 밖의 소득공제 계		제 5)일반기부금(종교단체)																							
제 48.소득공제 종합한도 초과액 ▶		65.특별세액공제 계			453,375																				
구분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계																					
73.결정세액	1,167,170	116,717			1,283,887																				
기납부 74.종(전)근무지 325,000		32,500			357,500																				
세액 75.주(현)근무지 976,080		97,600			1,073,680																				
76.납부틀레세액																									
77.차감징수세액 -133,910		-13,380			-147,290																				

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