

# 이 론 시 험

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

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 자산, 부채의 분류가 잘못 연결된 것은?**

- |                    |               |
|--------------------|---------------|
| ① 임차보증금 - 비유동자산    | ② 사채 - 유동부채   |
| ③ 퇴직급여충당부채 - 비유동부채 | ④ 선급비용 - 유동자산 |

[답] ② 사채는 비유동부채이다.

**2. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 무형자산 창출을 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 취득일의 공정가치로 자산으로 인식한다.
- ③ 연구단계에서 발생한 지출은 모두 무형자산으로 인식한다.
- ④ 무형자산의 상각기간은 어떠한 경우에도 20년을 초과할 수 없다.

[답] ①

- ② [일반기업회계기준 문단 11.16] 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없을 뿐만 아니라 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원도 아니기 때문에 자산으로 인식하지 않는다.
- ③ [일반기업회계기준 문단 11.19] 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없고 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ④ [일반기업회계기준 문단 11.26] 무형자산의 상각기간은 독점적, 배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.

3. 다음 중 채무증권으로만 분류되는 유가증권은 무엇인가?

- ① 단기매매증권      ② 매도가능증권      ③ 만기보유증권      ④ 지분법적용투자주식

[답] ③

- 채무증권 : 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권
- 지분증권 : 단기매매증권, 매도가능증권, 지분법적용투자주식

4. 다음 중 유형자산의 감가상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감가상각은 자산이 사용 가능한 때부터 시작한다.  
② 감가상각대상금액은 내용연수에 걸쳐 합리적이고 체계적인 방법으로 배분한다.  
③ 내용연수 도중 사용을 중단하고 처분 예정인 유형자산은 사용을 중단한 시점의 장부금액으로 표시한다.  
④ 감가상각방법 중 연수합계법은 자산의 내용연수 동안 감가상각액이 매 기간 증가하는 방법이다.

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 10.40] 연수합계법은 자산의 내용연수 동안 감가상각액이 매 기간 감소하는 방법이다.

5. 다음 중 일반기업회계기준상 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 오류수정은 전기 또는 그 이전의 재무제표에 포함된 회계적 오류를 당기에 발견하여 수정하는 것을 말한다.  
② 당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 오류 중 중대한 오류가 아닌 경우에는 영업외손익 중 전기 오류수정손익으로 보고한다.  
③ 전기 이전 기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 발견 당시 회계기간의 재무제표 항목을 재작성한다.  
④ 중대한 오류는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상시킬 수 있는 매우 중요한 오류를 말한다.

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 5.19] 중대한 오류수정은 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목을 재작성한다.

**6. 다음 중 공장에서 사용하는 제품 제조용 전기요금에 대한 원가행태로 옳은 것은?**

- |              |              |
|--------------|--------------|
| ① 변동원가, 가공원가 | ② 변동원가, 기초원가 |
| ③ 고정원가, 가공원가 | ④ 고정원가, 기초원가 |

[답] ① 전기요금은 변동원가, 가공원가에 해당한다.

**7. 다음 중 제조원가명세서의 구성요소가 아닌 것은?**

- |           |            |            |            |
|-----------|------------|------------|------------|
| ① 기초제품재고액 | ② 기말원재료재고액 | ③ 당기제품제조원가 | ④ 기말재공품재고액 |
|-----------|------------|------------|------------|

[답] ① 기초제품재고액은 재무상태표와 손익계산서에서 확인할 수 있다.

**8. 다음 중 종합원가계산 제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 완성품환산량이란 일정기간에 투입한 원가를 그 기간에 완성품만을 생산하는 데 투입하였다면 완성되었을 완성품 수량을 의미한다.
- ② 동종제품, 대량생산, 연속생산의 공정에 적합한 원가계산제도이다.
- ③ 정유업, 화학공업, 시멘트공업에 적합하다.
- ④ 원가의 정확성이 높으며, 작업원가표를 주요 원가자료로 사용한다.

[답] ④ 개별원가계산을 설명하는 내용이다.

**9. 다음의 자료를 이용하여 제조간접원가 배부액과 제조원가를 각각 계산하면 얼마인가? 단, 제조간접 원가는 기계작업시간을 기준으로 예정배부한다.**

- |                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| • 제조간접원가 총액(예정) : 5,000,000원 | • 예정 기계작업시간 : 5,000시간 |
| • 직접노무원가 : 4,000,000원        | • 실제 기계작업시간 : 4,000시간 |
| • 직접재료원가 : 2,000,000원        |                       |

	제조간접원가 배부액	제조원가
①	6,250,000원	12,250,000원
②	6,250,000원	10,000,000원
③	4,000,000원	10,000,000원
④	4,000,000원	12,250,000원

[답] ③

- 제조간접원가 배부액 :  $5,000,000\text{원}/5,000\text{시간} \times 4,000\text{시간} = 4,000,000\text{원}$
- 제조원가 :  $2,000,000\text{원} + 4,000,000\text{원} + 4,000,000\text{원} = 10,000,000\text{원}$

10. 다음의 자료를 이용하여 직접배분법에 따라 보조부문의 제조간접원가를 배분한다면 제조부문 B에 배분된 보조부문원가는 얼마인가?

구분	보조부문		제조부문		합계
	X	Y	A	B	
자기부문 발생액	100,000원	300,000원	500,000원	750,000원	1,650,000원
제공 횟수	X 400회	-	100회 400회	600회 300회	1,100회 1,000회

- ① 210,000원      ② 400,000원      ③ 850,000원      ④ 960,000원

[답] ① 210,000원

- 보조부문 X의 제조부문 B에 대한 배분액 :  $100,000\text{원} \times 600\text{회}/1,000\text{회} = 60,000\text{원}$
- 보조부문 Y의 제조부문 B에 대한 배분액 :  $300,000\text{원} \times 300\text{회}/600\text{회} = 150,000\text{원}$
- 제조부문 B에 배분된 보조부문원가 :  $60,000\text{원} + 150,000\text{원} = 210,000\text{원}$

11. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 사업자가 비거주자인 경우에는 그 해당 국가에서 대한민국의 거주자에 대하여 동일하게 면세하는 경우에만 영세율을 적용한다.
- 영세율이 적용되는 사업자는 부가가치세 납세의무가 면제된다.
- 국내에서 계약과 대가의 수령이 이루어지지만 영세율이 적용되는 경우도 있다.
- 내국물품을 외국으로 반출하는 것은 수출에 해당하므로 영세율을 적용한다.

[답] ② 부가가치세법 제21조, 영세율은 단지 세율만 0%로 적용하며 납세의무는 면제되지 않는다.

**12. 다음 중 부가가치세법상 공급시기로 옳지 않은 것은?**

- ① 내국물품을 외국으로 수출하는 경우 : 수출 재화의 선적일
- ② 폐업 시 잔존재화의 경우 : 폐업하는 때
- ③ 위탁판매의 경우(위탁자 또는 본인을 알 수 있는 경우에 해당) : 위탁자가 판매를 위탁한 때
- ④ 무인판매기로 재화를 공급하는 경우 : 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때

[답] ③ 부가가치세법 시행령 제28조 제10항

- 부가가치세법 제10조 제7항 본문에 따른 위탁판매 또는 대리인에 의한 매매의 경우에는 수탁자 또는 대리인의 공급을 기준으로 하여 제1항부터 제9항까지의 규정을 적용한다. 다만, 부가가치세법 제10조 제7항 단서에 따른 위탁자 또는 본인을 알 수 없는 경우에는 위탁자와 수탁자 또는 본인과 대리인 사이에도 별개의 공급이 이루어진 것으로 보아 제1항부터 제9항까지의 규정을 적용한다.

**13. 다음 중 부가가치세법상 주사업장총괄납부와 사업자단위과세제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 법인의 경우 총괄납부제도의 주사업장은 분사무소도 가능하다.
- ② 총괄납부의 신청은 납부하려는 과세기간 종료일 20일 전에 신청하여야 한다.
- ③ 사업자 단위로 본점 관할세무서장에게 등록신청한 경우 적용 대상 사업장에 한 개의 등록번호만 부여된다.
- ④ 사업자단위과세를 적용할 경우 직매장반출은 재화의 공급의제에서 배제된다.

[답] ② 부가가치세법 시행령 제92조 제2항, 그 납부하려는 과세기간 개시 20일 전에 관할세무서장에게 신청해야 한다.

**14. 다음 중 소득세법상 근로소득과 사업소득이 발생한 경우, 근로소득에 대한 종합소득산출세액을 초과하여 공제받을 수 있는 특별세액공제는?**

- ① 교육비 세액공제      ② 보험료 세액공제      ③ 의료비 세액공제      ④ 기부금 세액공제

[답] ④ 소득세법 제61조 제1항, 교육비, 의료비, 보험료 세액공제는 근로소득에 대한 종합소득산출세액을 초과하는 경우 공제되지 않는다.

15. 다음 중 소득세법상 과세표준의 확정신고와 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 공적연금소득과 근로소득이 있는 자로서 각각의 소득을 연말정산한 자는 종합소득세 확정신고의무가 없다.
- ② 두 곳 이상의 직장에서 근로소득이 발생된 자가 이를 합산하여 한 곳의 직장에서 연말정산을 했다면 종합소득세 확정신고의무가 없다.
- ③ 근로소득이 있는 자에게 연말정산 대상 사업소득이 추가로 발생한 경우, 해당 사업소득을 연말정산 했다면 종합소득세 확정신고의무가 없다.
- ④ 금융소득만 3천만원이 있는 자는 종합소득세 확정신고의무가 없다.

[답] ② 소득세법 제73조 제2항, 2명 이상으로부터 근로소득을 받는 자가 연말정산하여 소득세를 납부함으로써 확정신고납부를 할 세액이 없는 경우에는 과세표준확정신고를 하지 아니할 수 있다.

## 실무시험

(주)어진상사(회사코드 : 1172)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로 당기(제17기)의 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

### < 기본전제 >

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

### < 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.

### 문제1

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

[1] 01월 05일 (주)대명으로부터 사옥을 구입하기 위한 자금 600,000,000원을 6개월 내 상환하는 조건에 차입하기로 약정하여 선이자 15,000,000원을 제외한 나머지 금액이 보통예금 계좌에 입금 되었다(단, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.01.05. (차) 보통예금	585,000,000원	(대) 단기차입금(주)대명	600,000,000원
이자비용	15,000,000원		

[2] 04월 20일 주주총회에서 결의된 내용에 따라 유상증자를 실시하였다. 1주당 6,000원(액면가액 : 1주당 5,000원)에 10,000주를 발행하고, 대금은 보통예금으로 입금받았다(단, 주식할인 발행차금을 확인하고, 회계처리 할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.04.20. (차) 보통예금	60,000,000원	(대) 자본금	50,000,000원
		주식할인발행차금	3,000,000원
		주식발행초과금	7,000,000원

[3] 07월 17일 전기에 회수불능으로 대손처리한 외상매출금 11,000,000원(부가가치세 포함)을 보통예금으로 회수하였다(단, 당시 대손요건을 충족하여 대손세액공제를 받았음). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.17. (차) 보통예금	11,000,000원	(대) 대손충당금(109)	10,000,000원
		부가세예수금	1,000,000원

[4] 08월 01일 정기예금 100,000,000원을 중도해지하여 은행으로부터 다음과 같은 내역서를 받고 이자를 포함한 전액을 당사의 보통예금 계좌로 입금받았다. 이자는 이자수익 계정으로 계상하며, 법인세와 지방소득세는 자산계정으로 처리하시오. (3점)

#### 거래내역 확인증

계좌번호	103-9475-3561-31	거래일시	24.08.01.(15:12:59)
취급점	서울은행 강남지점	취급자	홍길동

※ 거래내용 : 중도해지 ※

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• 예금주명 : (주)어진상사</li> <li>• 원금 : 100,000,000원</li> <li>• 해지이자 : 300,000원</li> <li>• 세후이자 : 253,800원</li> <li>• 차감지급액 : 100,253,800원</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 법인세 : 42,000원</li> <li>• 지방소득세 : 4,200원</li> <li>• 세금 합계 : 46,200원</li> </ul> |
|---|--|

항상 저희 은행을 찾아주셔서 감사합니다.  
계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다.

[답] 일반전표입력

2024.08.01. (차) 보통예금	100,253,800원	(대) 정기예금	100,000,000원
선납세금	46,200원	이자수익	300,000원

[5] 11월 01일 제2기 예정분 부가가치세 고지금액을 가산세를 포함하여 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다(단, 부가세예수금 계정을 사용하고 차액은 잡손실 계정으로 회계처리 한다. 이 문제에 한하여 해당 법인은 소규모 법인이라고 가정한다). (3점)

## 납부고지서 겸 영수증 (납세자용)

납부번호	분류기호	납부연월	결정구분		세목	발행번호
	0126	2410	7		41	85521897
성명(상호)	(주)어진상사		수입징수관 계좌번호		011756	
주민등록번호 (사업자등록번호)	571-85-01094	회계연도 과세기간	2024 202407	일반 회계	기획재정부 소관	조세
주소(사업장)	서울시 구로구 안양천로 539길 6					
납부기한	2024년 10월 25일 까지					
부가가치세			950,000			
계			950,000			
납기경과 2024. 10. 26. 까지	납부지연가산세 계		28,500 978,500			
납기 후 납부시 우측 <납부일자별 납부할 금액> 을 참고하여 기재						
납기경과 2024. 10. 27.부터	납부할 금액		978,500			

위 금액을 한국은행 국고(수납)대  
리점인 은행 또는 우체국 등에 납  
부하시기 바랍니다.  
(인터넷 등에 의한 천자납부 가능)

수납인

### [답] 일반전표입력

## 문제2

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

## &lt; 입력 시 유의사항 &gt;

- 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 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 01월 04일 제조부문이 사용하는 시설장치의 원상회복을 위한 수선을 하고 수선비 330,000원을 전액 국민카드로 결제하고 다음의 매출전표를 수취하였다(부채계정은 미지급금으로 회계처리 할 것). (3점)

## 매출전표

단말기번호	98758156	전표번호	123789
카드종류	거래종류	결제방법	
국민카드	신용구매	일시불	
회원번호(Card No)	취소시 원거래일자		
1234-5678-8888-9098			
유효기간	거래일시	품명	
2026.12.01.	2024.01.04.	시설장치수선	
전표제출	금액 / AMOUNT	300,000	
	부가세 / VAT	30,000	
전표매입사	봉사료 / TIPS		
	합계 / TOTAL	330,000	
거래번호	승인번호/(Approval No.)		
	123789		
가맹점	시설수리전문여기야		
대표자	박수리	TEL	02-2673-0001
가맹점번호	123456	사업자번호	124-11-80005
주소	서울시 송파구 쟁민로 66		
	서명(Signature)		

## [답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액: 300,000원, 부가세: 30,000원, 공급처명: 시설수리전문여기야, 분개:카드 또는 혼합  
신용카드사: 국민카드

2024.01.04. (차) 수선비(제) 300,000원 (대) 미지급금(국민카드) 330,000원  
부가세대금 30,000원

[2] 02월 03일 생산공장에서 사용할 목적으로 플라스틱 사출기(기계장치)를 중국으로부터 인천세관을 통하여 수입하고, 수입전자세금계산서를 수취하였다. 부가가치세는 보통예금으로 지급하였다. 부가가치세와 관련된 회계처리만 입력하시오. (3점)

수입전자세금계산서					승인번호	20240203-1451412-203458				
세 관 명	등록 번호	121-83-00561	총사업장 번호		수 입 자	등록 번호	571-85-01094	총사업장 번호		
	세관명	인천세관	성명	김통관		상호 (법인명)	(주)어진상사	성명	김세종	
	세관주소	인천광역시 중구 서해대로 339 (항동7가)				사업장 주소	서울 구로구 안양천로 539길 6			
	수입신고번호 또는 일괄발급기간 (중간)	20240203178528				업태	제조, 도소매	종목	전자제품	
납부일자		과세표준	세액		수정사유	비고				
2024.02.03.		42,400,000	4,240,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
02	03	사출기(기계장치)		10	4,240,000	42,400,000	4,240,000			
합계금액		46,640,000								

#### [답] 매입매출전표입력

유형:55.수입, 공급가액:42,400,000원, 부가세:4,240,000원, 공급처명:인천세관, 전자:여, 분개:혼합  
2024.02.03. (차) 부가세대금금 4,240,000원 (대) 보통예금 4,240,000원

[3] 02월 15일 영업부서 거래처 직원의 경조사가 발생하여 환불을 주문하고, 다음의 계산서를 발급받았다.

(3점)

전자계산서					승인번호	20240215-90051116-10181237					
공 급 자	등록 번호	123-90-11117	총사업장 번호		등록 번호	571-85-01094	총사업장 번호				
	상호 (법인명)	풍성회원	성명	오미숙	상호 (법인명)	(주)어진상사	성명	김세종			
	사업장 주소	경기도 화성시 양감면 은행나무로 22			사업장 주소	서울시 구로구 안양천로 539길 6					
	업태	도소매업	종목	화훼, 식물	업태	제조, 도소매	종목	전자제품			
	이메일	miso7@naver.com			이메일	happy07@naver.com					
작성일자		공급가액	수정사유		비고						
2024.02.15.		100,000									
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	비고			
02	15	화환			1	100,000	100,000				
합계금액		현금	수표		여음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함				
100,000						100,000					

### [답] 매입매출전표입력

[4] 02월 18일 공장에서 사용하던 화물용 트럭(취득가액 18,000,000원, 감가상각누계액 6,000,000원)을 10,500,000원(부가가치세 별도)에 이배달씨(비사업자)에게 매각하고 전자세금계산서를 발급하였으며 매각 대금은 2월 15일에 선수금으로 1,800,000원을 받았고 잔액은 2월 18일에 보통예금 계좌로 입금받았다. (※ 2월 18일의 회계처리를 하시오.) (3점)

전자세금계산서				승인번호	20240218-410100012-7115861						
공급자	등록번호	571-85-01094	종사업장번호		등록번호	680101-1240854	종사업장번호				
	상호(법인명)	(주)어진상사	성명	김세종	상호(법인명)		성명	이배달			
	사업장	서울 구로구 안양천로 539길 6			사업장						
	업태	제조, 도소매	종목	전자제품	업태		종목				
	이메일	happy07@naver.com			이메일						
	작성일자	공급가액		세액	수정 사유						
	2024.02.18.	10,500,000		1,050,000	해당 없음						
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액			
02	18	화물용 트럭 판매			1	10,500,000	10,500,000	1,050,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (영수) 함					
11,550,000		11,550,000									

#### [답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:10,500,000원, 부가세:1,050,000원, 공급처명:이배달, 전자:여, 분개:혼합  
 2024.02.18. (차) 보통예금 9,750,000원 (대) 차량운반구(208) 18,000,000원  
 선수금 1,800,000원 부가세예수금 1,050,000원  
 감가상각누계액(209) 6,000,000원  
 유형자산처분손실 1,500,000원

[5] 03월 07일 당사의 건물 인테리어 공사를 담당한 (주)양주산업의 견적 내역은 다음과 같으며, 3월 7일 전자세금계산서 수취와 동시에 해당 금액은 전액 약속어음(만기일 24.12.31.)을 발행하여 결제 완료하였다. 계정과목은 건물로 계상하시오. (3점)

공사 구분	금액	비고
건물 내부 인테리어	100,000,000원	
1층 보안시스템 설치	10,000,000원	
합계	110,000,000원	부가가치세 별도

- (주)어진상사는 1층 보안시스템의 설치로 물품 도난 사고 방지에 도움이 될 것으로 예상하며, 건물의 감정평가액이 높아질 것으로 기대하고 있다.

#### [답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:110,000,000원, 부가세:11,000,000원, 공급처명:(주)양주산업, 전자:여, 분개:혼합  
2024.03.07. (차) 건물 110,000,000원 (대) 미지급금 121,000,000원  
부가세대금금 11,000,000원

- 상거래 이외의 어음발행은 미지급금 계정과목으로 처리하여야 한다.

### 문제 3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 보고 제2기 부가가치세 확정신고 기간의 「공제받지못할매입세액명세서」(「공제받지못할매입세액내역」 및 「공통매입세액의정산내역」)를 작성하시오(단, 불러온 자료는 무시하고 다음의 자료를 참고하여 직접 입력할 것). (4점)

## 1. 매출 공급가액에 관한 자료

구분	과세사업	면세사업	합계
7월 ~ 12월	200,000,000원	50,000,000원	250,000,000원

## 2. 매입세액(세금계산서 수취분)에 관한 자료

구분	① 과세사업 관련			② 면세사업 관련		
	공급가액	매입세액	매수	공급가액	매입세액	매수
10월 ~ 12월	180,000,000원	18,000,000원	20매	20,000,000원	2,000,000원	8매

3. 총공통매입세액(7월 ~ 12월) : 5,000,000원

※ 제2기 예정신고 시 공통매입세액 중 불공제된 매입세액 : 800,000원

[답]

1. 「공제받지못할매입세액명세서」 메뉴 → 「공제받지못할매입세액내역」 탭

조회기간 2024년 10월 ~ 2024년 12월      구분 2기 확정

## [제117회 전산세무2급 확정답안]

2. [공제받지못할매입세액명세서] 메뉴 → [공통매입세액의정산내역] 탭

조회기간 2024년 10월 ~ 2024년 12월      구분 2기 확정

구분 2기 확정

$$\text{가산 또는 공제되는 매입 세액} (200,000) = \text{총 공통 매입 세액} (5,000,000) * \text{면세 비율} (\%) (20.000000) - \text{기본 공제 매입 세액} (800,000)$$

- [2] 다음은 2024년 제2기 부가가치세 예정신고기간(7월 1일 ~ 9월 30일)의 영세율 매출과 관련된 자료이다.  
 [수출실적명세서] 및 [내국신용장·구매확인서전자발급명세서]를 작성하시오. (4점)

1. 흠택스에서 조회한 수출실적명세서 관련 내역

수출신고번호	선적일자	통화	환율	외화금액	원화환산금액
8123458123458X	2024년 7월 22일	USD	1,400원/\$	\$30,000	42,000,000원

※ 위 자료는 직접수출에 해당하며, 거래처명 입력은 생략한다.

2. 흠택스에서 조회한 구매확인서 및 전자세금계산서 관련 내역

(1) 구매확인서 전자발급명세서 내역

서류구분	서류번호	발급일	공급일	금액
구매확인서	PKT20240731555	2024년 8월 5일	2024년 7월 31일	70,000,000원

(2) 영세율전자세금계산서

영세율전자세금계산서				승인번호	20240731-33000099-11000022				
공급자	등록번호	571-85-01094	총사업장번호	공급받는자	등록번호	551-85-12772	총사업장번호		
	상호(법인명)	(주)어진상사	성명		상호(법인명)	(주)최강전자	성명	최강수	
	사업장	서울시 구로구 안양천로 539길 6			사업장	경기도 광명시 디지털로 5, 301호			
	업태	제조업	종목		전자제품	업태	도매업	종목	전자제품
	이메일	happy07@naver.com			이메일	big99@naver.com			
	작성일자	공급가액			세액	수정 사유			
2024.07.31.	70,000,000			해당 없음					
비고									
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	
07	31	전자제품					70,000,000		
합계금액		현금	수표	여음		외상미수금	이 금액을 ( 청구 ) 함		
70,000,000						70,000,000			

[답]

## 1. [수출실적명세서]

## 2. [내국신용장·구매확인서전자발급명세서]

[3] 당사의 2024년 제1기 부가가치세 확정 신고서를 작성 및 마감하여 국세청 홈택스에서 부가가치세 신고를 수행하시오. (2점)

- 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
- [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- 전자신고용 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12341234"로 입력한다.
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v5718501094"이다.
- 최종적으로 국세청 홈택스에서 [전자파일 제출하기]를 완료한다.

[답]

1. [부가가치세신고서]

일반과세		간이과세											
조회기간	2024년 4월 1일 ~ 2024년 6월 30일	신고구분	1.정기신고	신고차수		부가율	52.24	확정					
과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	1	정기신고금액	금액	세율	세액		7.매출(예정신고누락분)	구분	금액	세율	세액	
	매입자발행세금계산서	2	1,656,420,000	10/100		165,642,000		예 과 세금계산서	33	10/100			
	신용카드·현금영수증발행분	3								10/100			
	기타(정규영수증외매출분)	4								0/100			
	세금계산서발급분	5								0/100			
	세 기타	6											
	예정신고누락분	7											
	다손세액기감	8											
	합계	9											
매입세액	세금계산서	10	서식명	마감일자	마감금액								
	수출기업수입분납부유예	10-1	<input checked="" type="checkbox"/> 일반과세자 부가가치세 신고서										
	고정자산매입	11	<input type="checkbox"/> 매출처별 세금계산서 합계표(갑, 을)	04-06	1,656,420,000								
	예정신고누락분	12	<input type="checkbox"/> 매입처별 세금계산서 합계표(갑, 을)	04-06	791,096,000								
	매입자발행세금계산서	13											
	그 밖의 공제매입세액	14											
	합계(10)-(10-1)-(11)-(12)-(13)-(14)	15											
	공제받지못할매입세액	16											
	차감계 (15-16)	17											
	납부(한글)세액(매출세액⑨-매입세액⑩)												
	경감	18											
	공제	19											
	세액	20											
	소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1											
	예정신고미한급세액	21											
	예정고지세액	22											
	사업양수자의 대리납부 기납부세액	23											
매입자 납부특례 기납부세액	24												
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25												
기산세액계	26												
차기감하여 납부할세액(한급받을세액)⑩-⑨-⑧-⑦-⑥-⑤-④+③	27	86,532,400											
총괄납부사업자가 납부할세액(한급받을세액)													

일반과세자 부가가치세 신고서

매출처별 세금계산서 합계표(갑, 을)

매입처별 세금계산서 합계표(갑, 을)

[신고데이터 작성상 안내]

최종데이터의 작성설은 담배 회사의 담당자 및 세무대리인이 검토하여야 하며, 본 프로그램에 의해 작성된 데이터는 완전성을 보장하지 못합니다.

마감취소[F3]

취소[Esc]

뒤쪽  
뒤쪽

## 2. 전자신고파일 제작 및 제출

교 육 응 프로그램 KcLep™ 전자(세금)계산서 국세증명·사업자등록 세금신고 남부 지급명세서 정례금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리  
현금영수증·신용카드 세금관련 신청/신고 고지·환급 자료제출·공익법인 전자기부금 제보·기타 납세관리

☰ 세금신고 ▾ 부가가치세 신고 C-Wakeup@Naver 20240707\_107\_93718501054 505style

**처리내역**

- ※ 오류
- 파일첨부
- 진행한

**변환파일 정보 입력**

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

비밀번호:

**내용검증**

검증 상 자수	오류 (경고/안내) 납세자수
	정상 납세자 수  오류합계건수

**확인** **취소**

+ 진행중인 검증이 없습니다.  
[찾아보기] 클릭하여 파일을 선택 후 [형식검증하기] 를 눌러 진행하세요.

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

The screenshot shows a window titled "부가가치세 신고서 접수증(파일변환)" (VAT declaration form submission confirmation (file conversion)). The window contains two main sections: "접수내용" (Submission content) and "정상체출내용" (Normal check-out content). The "접수내용" section includes a table with columns: 사용자ID (User ID), 사용자명 (User name), 결수일시 (Submission time), and two rows for "총 신고건수" (Total declaration count) and "정상신고" (Normal declaration). The "정상체출내용" section includes a table with columns: 과세년월 (Tax year month), 신고서종류 (Declaration type), 신고구분 (Declaration category), 신고유형 (Declaration type), 상호 (Business name), 사업자(주민)등록번호 (Business registration number), and 접수번호 (Submission number). Below the tables are navigation arrows and a message "위와 같이 접수 되었습니다." (Submitted as shown above). At the bottom are buttons for "닫기" (Close) and "연쇄하기" (Chain). The background shows parts of the KCIen interface, including a sidebar with tabs like "전자파일" (Electronic file) and "변환결과" (Conversion results), and a right sidebar with financial details.

**문제4**

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

- [1] (주)어진상사는 2024년 2월 1일에 국민은행으로부터 1년 갱신 조건으로 마이너스 보통예금 통장을 개설하였다. 2024년 12월 31일 현재 통장 잔액은 (-)5,700,000원이다(단, 음수(-)로 회계처리 하지 말 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 보통예금 5,700,000원 (대) 단기차입금(국민은행) 5,700,000원

- [2] 미국에 소재한 거래처 INSIDEOUT과의 거래로 발생한 외상매입금 60,250,000원(\$50,000)이 계상되어 있다(결산일 현재 기준환율 : 1,390원/\$). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외화환산손실 9,250,000원 (대) 외상매입금 9,250,000원  
(INSIDEOUT)

· 외상매입금 기말평가액 :  $\$50,000 \times 1,390\text{원}/\$ = 60,250,000\text{원}$

- [3] 당사는 생산부서의 원재료를 보관하기 위해 창고를 임차하고 임대차계약을 체결하였다. 당해 연도 9월 1일에 임대인에게 1년분 임차료 18,000,000원(2024.9.1.~2025.8.31.)을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 지급 일에 1년분 임차료를 선급비용으로 회계처리하였다(단, 임차료는 월할계산할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 임차료(제) 6,000,000원 (대) 선급비용 6,000,000원

[4] 당사는 외상매출금과 받을어음에 대하여 기말채권잔액의 2%를 대손예상액으로 추정하여 대손충당금을 설정하기로 한다(단, 다른 채권에 대해서는 대손충당금을 설정하지 않음). (3점)

[답]

## 1. 일반전표입력

- 외상매출금 :  $615,347,500\text{원} \times 2\% - 12,000,000\text{원} = 306,950\text{원}$
  - 받을어음 :  $131,800,000\text{원} \times 2\% - 5,000,000\text{원} = (-)2,364,000\text{원}$

또는,

## 2. 결산자료입력

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

> [F8] 대손상각 > 대손율(%) 2% 입력 > 추가설정액(결산반영) > 108.외상매출금 306,950원 입력  
> 110.받을어음 (-) 2,364,000원 입력  
> [F3] 전표추가

[5] 2024년 4월 15일에 취득한 영업권의 취득원가는 54,000,000원이다. 영업권에 대한 12월 말 결산 회계 처리를 하시오. 회사는 무형자산에 대하여 5년간 월할 균등 상각하고 있으며, 상각기간 계산 시 1월 미만은 1월로 간주한다. (3점)

[답]

## 1. [결산자료입력]

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

또는,

## 2. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 무형자산상각비 8,100,000원 (대) 영업권 8,100,000원

- $$\cdot 54,000,000\text{원} \div 5 \times 9/12 = 8,100,000\text{원}$$

**문제5**

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

- [1] 다음은 영업부 김성민 과장(사번 : 300)의 11월 귀속 급여 및 상여와 관련된 자료이다. [급여자료 입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오(단, [기초코드등록]→[환경등록]→[원천]→[5.급여자료 입력 화면]에서 “2.구분별로 입력”으로 변경한 후 작성할 것). (5점)

1. 11월 귀속 급여 및 상여 자료

1) 급여 자료

급여 항목	금액	공제항목	금액
기 본 급	3,000,000원	국 민 연 금	135,000원
식 대 ( 비 과 세 )	200,000원	건 강 보 협	106,350원
		장 기 요 양 보 협	13,770원
		고 용 보 협	24,000원
		소 득 세	74,350원
		지 방 소 득 세	7,430원
		공 제 총 액	360,900원
지 급 총 액	3,200,000원	차 인 지 급 액	2,839,100원

2) 상여 자료

상여 항목	금액	공제항목	금액
상 여	2,500,000원	고 용 보 협	20,000원
		소 득 세	207,020원
		지 방 소 득 세	20,700원
		공 제 총 액	247,720원
지 급 총 액	2,500,000원	차 인 지 급 액	2,252,280원

2. 급여의 지급시기는 2024년 11월 30일이고, 상여의 지급시기는 2025년 3월 15일이다.
3. 소득세법상 11월 귀속 근로소득이 12월까지 지급되지 않은 경우, 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
4. 지급시기별로 각각의 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성한다.

[답]

1. [기초코드등록]→[환경등록]→[원천]→[5.급여자료입력 화면]을 “2.구분별로 입력”으로 변경

[제117회 전산세무2급 확정답안]

## 2. [급여자료입력]

기준년월		2024년	11	월	구분	3.상여	지급년월일	2024년	12	월	31	일		
□	사번	사원명			급여항목			금액				공체항목		금액
■	300	김성민			상여			2,500,000				고용보험		20,000
□												소득세(100%)		207,020
□												지방소득세		20,700
□												농특세		
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														
□														

### 3. 「원천징수이행상황신고서」

귀속기간		2024년	11	월	~	2024년	11	월	지급기간	2024년	11	월	~	2024년	11	월	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		11월	지급년월		2024년		11월							
일괄납부여부		부	사업자단위과세여부		부	부표		작성		환급신청서		작성	승계명세		작성									
<b>원천징수액/분납부세액</b>																								
근로수입	소득자	소득구분	코드	소득지급		징수세액				달월조정		납부세액												
	인원		총지급액		소득세 등		농어촌특별세		가산세		환급세액		소득세 등		농어촌특별세									
	간이세액	A01	1	3,200,000		74,350																		
	중도퇴사	A02																						
	일용근로	A03																						
	연말정산	A04																						
	(분납신청)	A05																						
	(납부금액)	A06																						
기 갑 계		A10	1	3,200,000		74,350										74,350								

[제117회 전산세무2급 확정답안]

귀속기간 2024년 11월 ~ 2024년 11월 지급기간 2024년 12월 ~ 2024년 12월 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 11월	지급년월	2024년 12월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표 작성			환급신청서 작성		승계명세 작성	
원천징수영세 및 납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전출미환급세액 조정명세서 차월이월환급세액 승계명세										
소득자 소득구분	코드	소득자금 인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세	당월조정 환급세액	소득세 등	납부세액	농어촌특별세
간이세액 A01	1	2,500,000	207,020							
중도퇴사 A02										
일용근로 A03										
연말결산 A04										
(분납신청) A05										
(남부금액) A06										
가 감 계 A10	1	2,500,000	207,020					207,020		

- [2] 다음은 (주)어진상사의 사무관리직원인 이태원(사원코드 : 202번)씨의 연말정산 관련 자료이다. [연말 정산추가자료입력] 메뉴의 [소득명세] 탭, [부양가족] 탭, [연말정산입력] 탭을 작성하시오(입력된 자료는 무시하고 다음의 자료만을 이용하여 입력할 것). (10점)

〈자료 1〉 근무지 현황(급여에는 기본급 외에는 없고, 급여일은 매달 말일임)

근무지	급여기간	월급여	연간 총급여
(주)경기 412-81-24785	2024.1.1. ~ 2024.11.30.(퇴사)	4,500,000원	49,500,000원
	• 국민연금 : 2,400,000원, 고용보험 : 440,000원 • 건강보험 : 1,826,000원, 장기요양보험 : 187,000원 • 원천징수 소득세 : 2,580,000원, 지방소득세 : 258,000원		
근무지	급여기간	월급여	연간 총급여
(주)어진상사	2024.12.1.(입사) ~ 2024.12.31.	5,500,000원	5,500,000원
	• 국민연금 : 218,700원, 고용보험 : 49,550원 • 건강보험 : 166,750원, 장기요양보험 : 17,090원 • 원천징수 소득세 : 289,850원, 지방소득세 : 28,980원		

〈자료 2〉 가족 현황

관계	성명	주민등록번호	비고
본인	이태원	731210-1254632	총급여 55,000,000원
배우자	김진실	771214-2458694	소득 없음
모	최명순	440425-2639216	소득 있음(장애인 <sup>(주1)</sup> )
아들	이민석	030505-3569879	대학생
딸	이채영	080214-4452141	고등학생

※ <sup>(주1)</sup>모친인 최명순씨는 상가임대소득에 대한 총수입금액 36,000,000원과 필요경비 16,000,000원이 있으며, 「장애인복지법」상 장애인에 해당함.

### <자료 3> 연말정산자료

※ 단, 의료비, 보험료, 교육비 입력 시 국세청간소화에 입력하고, 의료비의 증빙코드는 1.국세청장으로 입력할 것.

#### (1) 보험료

- 본인(이태원)

- 자동차보험료 600,000원
- 보장성운전자보험료 240,000원

- 본인 외

- 모친의 장애인전용보장성보험료 960,000원
- 배우자의 저축성생명보험료 1,800,000원

#### (2) 교육비

- 본인(이태원) : 경영대학원 교육비 8,000,000원
- 배우자 : 정규야간전문대학 교육비 7,000,000원
- 아들 : 대학교 수업료 7,000,000원
- 딸 : 고등학교 수업료 2,000,000원, 교복구입비용 1,000,000원, 현장체험학습비 500,000원

#### (3) 의료비(단, 모두 근로자 본인(이태원)이 부담하였다.)

- 모친 : 상해사고 치료비 5,000,000원(실손보험 수령액 3,000,000원)
- 아들 : 시력보정용안경 300,000원
- 배우자 : 미용목적 성형수술비 2,000,000원

[답]

1. [연말정산추가자료입력] 메뉴 → [소득명세] 탭

계속	종도	전체	<<통전>> 통전>> 편리한연말정산 액설 참고:표준세액공제 적용분								
			소득명세	부임가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
<input type="checkbox"/> 사번 <input type="checkbox"/> 사원명 <input type="checkbox"/> 완료 <input checked="" type="checkbox"/> 202    이태원 <input type="button" value="x"/>			구분	합계	주(현)		납세조합		종(전) [1/2]		
			9.근무처명		(주)어진상사				(주)경기		
			9-1.종교관련 종사자		부				부		
			10.사업자등록번호		571-85-01094				412-81-24785		
			11.근무기간		2024-12-01 ~ 2024-12-31				2024-01-01 ~ 2024-11-30		
			12.감면기간								
			13-1.급여(급여자료입력)	55,000,000	5,500,000				49,500,000		
			13-2.비과세한도초과액								
			13-3.과세대상추가(인정상여추가)								
			14.상여								
			15.인정상여								
			15-1.주식매수선택권발사이익								
			15-2.우리사주조합 인출금								
			15-3.임원퇴직소득금액한도초과액								
			15-4.직무별명보상금								
			16.계	55,000,000	5,500,000				49,500,000		
			18.국외근로								
			18-1.기간근로(연240만원)	001							
			18-2.출금·보류(월20만원)	001							

[제117회 전산세무2급 확정답안]

계속 중도 전체			<<종전 종전>> 편리한연말정산 액셀 참고:특별소득(세액)공제 적용분								
			소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
<input type="checkbox"/> 사번 202 사원명 이태원 ×											
			구분			합계			주(현)		
			18-30. 종교활동비 H17						납세조합		
			18-31. 벤처기업 주식매수선택권 U01						총(전) (1/2)		
			18-32. 중소기업취업청년(90X) T13								
			18-33. 성과공유중소기업경영성과급 T30								
			18-34. 중소청년및백신인력성과기금(50X) T40								
			18-35. 내국인우수인력국내복귀소득세감면 T50								
			18-36. 외국인기술자70X) T02								
			18-37. 중견청년및백신인력성과기금(30X) T41								
			18-38. 중소백신인력성과기금(청년90X) T42								
			18-39. 중견백신인력성과기금(청년50X) T43								
			18-40. 비과세식대 P01								
			19. 전 공의 수료보조수당 V22								
			20. 비과세소득 계								
			20-1. 감면소득 계								
			공제 보험료			건강보험료(직장)(33) 1,992,750			1,826,000		
			직장			장기요양보험료(33) 204,090			187,000		
			고동보험료(33) 489,550			49,550			440,000		
			국민연금보험료(31) 2,618,700			218,700			2,400,000		
			세			기납부세액 소득세 2,669,850			2,580,000		
			지방소득세 286,980			28,980			258,000		
			납부특례세액 지방소득세								
			농어촌특별세								

## 3. 보험료

## (1) 본인

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장		2,618,700		2,618,700
국민연금_지역				
<b>합 계</b>		<b>2,618,700</b>		<b>2,618,700</b>
건강보험료-보수월액		1,992,750		1,992,750
장기요양보험료-보수월액		204,090		204,090
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
<b>합 계</b>		<b>2,196,840</b>		<b>2,196,840</b>
고용보험료		489,550		489,550
보장성보험-일반	840,000			840,000
보장성보험-장애인				
<b>합 계</b>	<b>840,000</b>			<b>840,000</b>

## 4. 교육비

## (1) 본인

연말 분계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호		나이	기본공제	세대주 구분	부녀 자	한부 모	경로 우대	장애인	자녀	출산 임�		
0	이태원	내	1 731210-1254632		51	본인	세대주								
1	최명순	내	1 440425-2639216		80	부									
3	김진실	내	1 771214-2458694		47	배우자									
4	이민석	내	1 030505-3569879		21	부									
4	이채영	내	1 080214-4452141		16	20세이하					○				
<b>합 계 [명]</b>							3					1			
자료구분		보험료			의료비				교육비						
국세청	건강	고용	일반보장성	장애인전용	일반	실손	선천성이상아	난임	65세,장애인	일반	8,000,000	장애인특수			
기타	2,196,840	489,550								4.본인					

[제117회 전산세무2급 확정답안]

(2) 김진실

계속			증도	전체	편리한연말정산 앱을 참고:특별소득(세액)공제 적용분																				
사번			사원명	완료	소득명세			부양가족		신용카드 등		의료비		기부금		연금저축 등 I		연금저축 등 II		월세액		연말정산입력			
연 계	성 명	내/외국인	주민(외국인)번호			나이	기본공제		세대주 구분		부녀 자	합부 모	결혼 여부	장 인	자녀	종 상									
0	이태원	내	1	731210-1254632		51	본인		세대주																
1	최명순	내	1	440425-2639216		80	부																		
3	김진실	내	1	771214-2458694		47	배우자																		
4	이민석	내	1	030505-3569879		21	부																		
4	이채영	내	1	080214-4452141		16	20세이하												○						

[제117회 전산세무2급 확정답안]

(4) 이채영

※ 수업료 2,000,000원 + 교복구입비 500,000원 + 현장체험학습비 300,000원 = 2,800,000원

## 5. 의료비

6. 연말정산입력 → F8 : 부양가족 템 불러오기

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