

이 론 시 험

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)

< 기 본 전 제 >
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 이익준비금으로 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.

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.

실 무 시 험

(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 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리한다.
- 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] 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	10,000,000원	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2024년 03월 31일	발행일	2023년 12월 31일
지급지	국민은행	발행지	경기도 부천시 길주로 284, 805호
지급장소	신중동역 종합금융센터	주 소 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		
	상 호	나래철물	성 명	이나래 (인)
	사 업 장 소 재 지	서울시 강남구 도곡동		
	업 태	도소매	종 목	철물점
작성년월일		공급대가 총액		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

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

전자세금계산서						승인번호		20240715-10454645-53811338			
공급자	등록번호	211-81-41992		종사업장번호		수령인	등록번호	651-81-00898		종사업장번호	
	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	부동산중개			업태	제조 외	종목	전자제품	
	이메일	ds114@naver.com					이메일	jjsy77@naver.com			
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2024/07/15		10,200,000		1,020,000		해당 없음					
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고
07	15	토지 중개수수료					10,200,000		1,020,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
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 자본적 지출 관련
2024.07.15. (차) 토지 11,220,000원 (대) 미지급금 11,220,000원

[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><tr><th>구분</th><th>공급가액</th><th>세액</th></tr><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></table> 2. 신용카드 사용분 매입내역 <table><tr><th>구분</th><th>공급가액</th><th>세액</th></tr><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></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.																																	

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

세무대리인 등록 전자신고제작

신고년월 2024년 01월 ~ 2024년 03월 1. 정기신고 신고인구분 2 (1. 세무대리인신고, 2. 납세자 자진신고)

담당자 회사코드 1142 (주)호원상회 ~ 1142 (주)호원상회

제작경로 C:\

코드	회사명	사업자등록번호	사업구분	마감상태	마감일자	제작일자	서식번호	서식명
<input checked="" type="checkbox"/>	1142 (주)호원상회	651-81-00898	일반	정상마감	2024-01-01		I103200	일반과세자 부가가치세 신고서
<input type="checkbox"/>							C107200	매입처별계산서합계표
<input type="checkbox"/>							I105000	매출처별 세금계산서 합계표(갑, 을)
<input type="checkbox"/>							I106200	매입처별 세금계산서 합계표(갑, 을)

비밀번호 입력

비밀번호

비밀번호 확인

비밀번호는 8자리 이상 20자리 이하를 입력합니다.

확인 취소

3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]

국세청 홈택스 KdLep

전자(세금)계산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지급명세서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리인 관리

세금신고 > 부가가치세 신고

처리내역

※ 오류
· 파일
· 변환

변환파일 정보 입력

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

· 비밀번호

확인 취소

내용검증

오류 (강고/안내) 납세자수 정상 납세자수

오류합목건수

전행중인 검증이 없습니다.
[찾아보기] 클릭하여 파일을 선택후 [형식검증하기] 눌러 전행하세요.

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

국세청 홈택스 KdLep

전자(세금)계산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지급명세서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리인 관리

세금신고 > 부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

· 접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
		2024-01-01 18:54:43

총 신고건수 1건 정상건수 1건 오류건수 0건

· 정상제출내용 (단위: 원) 10건 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호	접수번호
202403	예정(일반) 신고서	예정신고	정기신고	(주)호원상회	6518100898	

1 총 1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기 인쇄하기

이전 전자파일 제출하기

문제4

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

2024.12.31. (차) 기부금 1,000,000원 (대) 현금과부족 1,200,000원
기업업무추진비(판) 200,000원

[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
• 20,000,000원×4.6% = 920,000원

[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
받을 어 음	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 근무수당	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.

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 작성	환급신청서 작성
				환급신청서 작성	승계명세 작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		소득세 등	징수세액		당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액		농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인	근로소득	간이세액 A01	1	3,800,000	114,990					
		중도퇴사 A02								
		일용근로 A03								
		연말정산 (분납신청) A04								
		(납부금액) A05								
		가 감 계 A10	1	3,800,000	114,990			114,990		
	퇴직소득	연금계좌 그 외 A21								
		가 감 계 A20								
	사업소득	매월징수 A25								
		연말정산 A26								
		가 감 계 A30								
	기타소득	연금계좌 A41								
		종교인매월 A43								
		종교인연말 A44								
		가상자산 A49								
		인적용역 A59								
		그 외 A42								
	가 감 계 A40									
	이자소득	A50								
	배당소득	A60								
그 외 소득	▶									
법인 내/외국법인원천	A80									
수정신고(세액)	A90									
총 합 계	A99	1	3,800,000	114,990			114,990			

전월 미환급 세액의 계산				당월 발생 환급세액			18.조정대상환급금(14+15+16+17)	19.당월조정 환급세액계	20.차월미환급 환급세액	21.환급신청액
12.전월미환급	13.기환급	14.차감(12-13)	15.일반환급	16.신락재산	금융회사 등	합병 등	601,040	114,990	486,050	
601,040		601,040								

[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	건 강 보 험 료	905,300원
결 정 세 액	340,000원	34,000원		장기요양보험료	115,900원
기 납 부 세 액	460,000원	46,000원		고 용 보 험 료	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
홍라울	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	• 홍상현(본인) - 자동차운전자보험료 800,000원 • 이명지(배우자) - 보장성보험료 800,000원 • 홍라울(자녀) - 일반보장성보험료 500,000원
의료비	• 홍상현(본인) - 질병치료비 300,000원 - 시력보정용 안경 구입비용 700,000원 (상호 : 모든안경, 사업자등록번호 : 431-01-00574) • 홍라울(자녀) - 질병치료비 400,000원 • 홍천운(부친) - 질병치료비 8,000,000원
교육비	• 홍상현(본인) - 정규 교육 과정 대학원 교육비 7,000,000원 • 홍라울(자녀) - 「영유아보육법」상의 어린이집 교육비 2,400,000원
신용카드 등 사용액	• 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]
소득 면 세	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.임원퇴직소득금액한도초과액								
	15-4.직무발명보상금								
	16.계		42,000,000		15,000,000				27,000,000
	비	직장	건강보험료(직장)(33)	1,437,050		531,750			
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 연금		공무원 연금(32)							
		군인연금(32)							
보험료		사립학교교직원연금(32)							
		발전우체국연금(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

소득명세		부양가족		신용카드 등		의료비		기부금		연금저축 등 I		연금저축 등 II		월세액		연말정산입력									
연말 관계	성명	내/외국인		주민(외국인)번호		나이		기본공제		세대주 구분		부녀 자		한부 모		경로 우대		장애 인		자녀		출산 입양			
0	홍상현	내		1	860314-1287653		38		본인		세대주														
3	이명지	내		1	860621-2044775		38		부																
4	홍라울	내		1	190827-4842416		5		20세이하																
1	홍천운	내		1	580919-1287035		66		60세이상																
												3													

(2) 교육비

① 홍상현(본인)

교육비		
일반	장애인특수	
7,000,000	4. 본인	

② 홍라울(자녀)

교육비		
일반	장애인특수	
2,400,000	1. 취학 전	

(3) 보험료

① 홍상현(본인)

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장		1,845,000		1,845,000
국민연금_지역				
합 계		1,845,000		1,845,000
건강보험료-보수월액		1,437,050		1,437,050
장기요양보험료-보수월액		184,750		184,750
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계		1,621,800		1,621,800
고용보험료		363,000		363,000
보장성보험-일반	800,000			800,000
보장성보험-장애인				
합 계	800,000			800,000

② 홍라울(자녀)

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	500,000			500,000
보장성보험-장애인				
합 계	500,000			500,000

3. [신용카드 등] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등Ⅰ	연금저축 등Ⅱ	월세액	연말정산입력			
성명 생년월일	자료 구분	신용카드	직불,선불	현금영수증	도서등 신용	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"/> 홍라울	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 등Ⅰ	연금저축 등Ⅱ	월세액	연말정산입력					
2024년 의료비 지급명세서													
의료비 공제대상자					지급처			지급명세					14. 산후조리원
<input type="checkbox"/>	성명	내/외	5. 주민등록번호	6. 본인등 해당여부	9. 증빙 코드	8. 상호	7. 사업자 등록번호	10. 건수	11. 금액	11-1. 실손 보험수령액	12. 미속아 선천성이상아	13. 난임 여부	
<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"/>	홍라울	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"/>													
합계								1	9,200,000				
일반의료비 (본인)			800,000	6세이하, 65세이상인 건강보험산정특례자 장애인		8,400,000	일반의료비 (그 외)		난임시술비 미속아, 선천성이상아				
○ 의료비는 당해연도 1.1부터 12.31까지 지출한 금액의 합계액을 입력합니다.													
○ 11번 지출액에서 11-1 실손의료보험금을 차감한 금액으로 공제세액대상금액을 산정합니다. (실손의료보험금 수령액은 세액공제 대상의료비를 지출한 연도에서 차감하여야 하므로 2024년도에 수령한 실손의료보험금 중 2023.12.31.이전 지출한 의료비 해당분은 제외하고 입력합니다.)													
○ 14. 산후조리원비용 공제한도는 출산1회당 200만원 입니다.													
총급여				42,000,000				의료비 최소금액(총급여의 3%)				1,260,000	

5. [연말정산입력] 탭 : ㉔ 부양가족탭불러오기 실행

소득명세		부양가족		신용카드 등		의료비		기부금		연금저축 등Ⅰ		연금저축 등Ⅱ		월세액		연말정산입력			
정산(지급)년월 2025년 2월 귀속기간 2024년 8월 1일 ~ 2024년 12월 31일 영수일자 2025년 2월 28일																			
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」											
총 합	기 본 공 제	24. 본인				1,500,000		세 액 감 면	52. 「조세특례제한법」 (53제외)										
		25. 배우자							53. 「조세특례제한법」										
		26. 부양가족 2명)				3,000,000			제30조										
		27. 경로우대 명)							54. 조세조약										
		28. 장애인 명)							55. 세액감면 계										
		29. 부녀자							56. 근로소득 세액공제								636,916		
		30. 한부모가족									57. 자녀 ②자녀 명)								
소 액 공 제	현 금 보 험 공 제	31. 국민연금보험료		1,845,000		1,845,000		연 세 계	세액공제 ⑩ 출산, 입양 명)										
		32. 공무원연금							58. 과학기술공제										
		공적 연금		군인연금					59. 근로자퇴직연금										
		보험		사립학교교직원					60. 연금저축										
		공제		별정우체국연금					60-1. ISA연금계좌전환										
		33. 보험료		1,984,800		1,984,800			61. 보장 일반		1,300,000		1,300,000		1,000,000		120,000		
		건강보험료		1,621,800		1,621,800			성보험 장애인										
공 제 금 액 의 공 제	특 별 소 액 공 제	고용보험료		363,000		363,000		액 발 생 액 공 제	62. 의료비		9,200,000		9,200,000		7,940,000		401,114		
		34. 주택차입금 대출기관							63. 교육비		9,400,000		9,400,000		9,400,000				
		원리금상환액 거주자							64. 기부금										
		34. 장기주택저당차입금이자상							1) 정치자금 10만원이하										
		35. 기부금-2013년이전이월분							기부금 10만원초과										
		36. 특별소득공제 계				1,984,800			2) 고향사랑 10만원이하										
		37. 차감소득금액				22,120,200			기부금 10만원초과										
그 밖 의 소 액 공 제	배 우 자 의 공 제	38. 개인연금저축						공 제 액 의 공 제	3) 특례기부금(전액)										
		39. 소기업, 소상공인 공제부금 2015년이전가입 2016년이후가입							4) 우리사주조합기부금										
		40. 주택마련저축		청약저축					5) 일반기부금(종교단체 외)										
		소득공제		주택청약					6) 일반기부금(종교단체)										
		41. 투자조합출자 등 소득공제		근로자주택마련					65. 특별세액공제 계								521,114		
		42. 신용카드 등 사용액		30,000,000		6,000,000			66. 표준세액공제										
		43. 우리사주조합 일반 등 출연금 뱅치 등							67. 납세조합공제										
공 제 금 액 의 공 제	배 우 자 의 공 제	44. 고용유지중소기업근로자						제	69. 외국납부										
		45. 장기집합투자증권저축							70. 월세액										
		46. 청년형장기집합투자증권저축							71. 세액공제 계								1,158,030		
		47. 그 밖의 소득공제 계				6,000,000			72. 결정세액((50)-(55)-(71))										
		48. 소득공제 종합한도 초과액							82. 실효세율(%) [(72/21)]X100										
구분				소득세				지방소득세				농어촌특별세				계			
73. 결정세액																			
기 납 부 세 액	74. 종(전)근무지				340,000				34,000								374,000		
	75. 주(현)근무지				371,750				37,150								408,900		
76. 납부특별세액																			
77. 차감징수세액								-711,750								-782,900			

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