

## 이 론 시 험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	1	3	2	3	1	4	3	1	4	2	1	4	2	4	3
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	1	4	2	4	3	4	3	1	4	2	1	3	2	3	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. 정부보조금에 대한 다음 설명 중 틀린 것은?

- ① 정부보조금은 보조금을 수취할 것이라는 확신이 없어도 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이라면 인식할 수 있다.
- ② 수익관련보조금이란 자산관련보조금 이외의 정부보조금을 말한다.
- ③ 수익관련보조금을 받는 경우에는 당기의 손익에 반영한다.
- ④ 자산관련 정부보조금으로 취득한 자산을 처분할 경우에는 감가상각액과 상계하고 남은 정부보조금 잔액을 해당 자산의 처분손익에 차감 또는 가산하는 방식으로 회계처리하여야 한다.

[답] ① 정부보조금은 다음 모두에 대한 합리적인 확신이 있을 때 인식한다.(일반기업회계기준 17.2, 17.3)

1. 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이다.
2. 보조금을 수취할 것이다.

#### 2. 자본에 대한 설명 중 틀린 것은?

- ① 주식발행비용은 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산한다.
- ② 자기주식처분이익은 자본잉여금에 해당한다.
- ③ 이익준비금은 금전 배당금의 20% 이상을 자본금의 1/2에 달할 때까지 적립하여야 한다.
- ④ 해외사업환산손익은 기타포괄손익누계액에 해당한다.

[답] ③ 10%이상을 자본금의 1/2에 달할 때까지 적립하여야 한다.

#### 3. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 매도가능증권의 미실현보유손익은 자본항목(기타포괄손익누계액)으로 처리한다.
- ② 단기매매증권이 시장성을 상실하는 경우 만기보유증권으로 분류변경한다.
- ③ 단기매매증권의 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리한다.
- ④ 만기까지 적극적으로 보유할 의도와 목적이 있는 채무증권을 만기보유증권이라 한다.

[답] ② 단기매매증권이 시장성을 상실하는 경우 매도가능증권으로 분류변경한다.(일반기업회계기준 6.34)



재공품(수량)			제 품 (수량)		
기초	150	제 품 950	기초	100	매출원가 1,000
당월착수	800	차월이월 0	재 공 품	950	차월이월 50
	950	950		1,050	1,050

**10. 다음 중 종합원가계산에서 공손품 회계에 대한 설명으로 틀린 것은?**

- ① 공손품의 의미는 재작업이 불가능한 불합격품을 의미한다.
- ② 공손품의 검사시점이 기말재공품의 완성도 이전인 경우에 공손품원가를 모두 완성품에만 부담시킨다.
- ③ 비정상공손원가는 영업외비용으로 처리한다.
- ④ 정상공손은 생산과정에서 불가피하게 발생하는 공손이다.

[답] ② 완성품과 기말재공품에 안분하여 부담시킨다.

**11. 다음 중 부가가치세법상 과세여부에 대한 설명으로 맞는 것은?**

- ① 국가, 지방자치단체, 지방자치단체조합 또는 대통령령으로 정하는 공익단체에 유상으로 공급하는 재화 또는 용역 : 과세
- ② 전기 : 면세
- ③ 국민주택 규모 초과 주택의 임대 : 과세
- ④ 수돗물 : 과세

[답] ① 유상으로 공급하는 경우에는 부가가치세 과세 대상임

**12. 다음은 부가가치세법상 공급시기에 관한 내용이다. 잘못된 것은?**

- ① 상품권 등을 현금 또는 외상으로 판매하고 그 후 그 상품권 등이 현물과 교환되는 경우 : 재화가 실제로 인도되거나 이용가능하게 되는 때
- ② 내국신용장에 의한 재화의 공급 : 재화를 인도하는 때
- ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우 : 가공된 재화를 인도하는 때
- ④ 전력이나 그 밖에 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우 : 예정신고기간 또는 과세기간 종료일

[답] ①,④ 각 대가를 받기로 한 때가 공급시기이다. (부가가치세법 시행령 제28조 제3항 4호)

**13. 다음 중 부가가치세법상 간이과세를 적용 받을 수 있는 사업자는? 단, 보기 외의 다른 소득은 없다.**

- ① 당기에 사업을 개시한 패션 악세사리(재생용 아님) 도매 사업자 김정수씨
- ② 직전년도의 임대료 합계액이 3,000만원인 부동산 임대사업자 장경미씨
- ③ 직전년도의 공급대가가 5,000만원에 해당하는 의류 매장을 운영하는 박민철씨가 사업확장을 위하여 당기에 신규로 사업을 개시한 두 번째 의류 매장
- ④ 직전년도의 공급가액이 4,800만원(부가가치세 480만원 별도)인 한식당을 운영하는 이영희씨

[답] ② 개인사업자로서 직전 연도의 공급대가(부가가치세를 포함한 가액)가 4,800만원(부동산임대업 : 각 사업장 임대료의 합계액으로 판정, 이외 업종: 각 사업장 매출액만으로 판정)에 미달하는 경우에는 간이과세 적용대상자가 된다.(부가가치세법 제61조)

**14. 다음은 소득세법에 대한 설명이다. 틀린 것은?**

- ① 거주자란 국내에 주소를 두거나 183일 이상 거소를 둔 개인을 말한다.
- ② 외국을 항행하는 선박 또는 항공기 승무원의 경우 생계를 같이하는 가족이 거주하는 장소 또는 승무원이 근무기간 외의 기간 중 통상 체재하는 장소가 국내에 있는 때에는 당해 승무원의 주소는 국내에 있는 것으로 본다.
- ③ 국내에 거소를 둔 기간은 입국하는 날의 다음날부터 출국하는 날까지로 한다.
- ④ 미국시민권자나 영주권자의 경우 비거주자로 본다.

[답] ④ 비거주자란 거주자가 아닌 개인을 말한다. 거주자란 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소를 둔 개인을 말한다.(소득세법 제1조의 2의 1항)

**15. 다음 중 소득세법상 근로소득으로 보지 않는 금액은?**

- ① 법인세법에 의해 상여로 처분된 금액
- ② 종업원에게 지급하는 통근수당
- ③ 종업원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
- ④ 종업원이 회사로부터 주택의 구입에 소요되는 자금을 무상으로 대여받음으로써 얻는 이익

[답] ③ 주주 또는 출자자가 아닌 임원(주권상장법인의 주주 중 소액주주인 임원을 포함한다)과 임원이 아닌 종업원(비영리법인 또는 개인의 종업원을 포함한다) 및 국가·지방자치단체로부터 근로소득을 지급받는 사람이 다음에서 정하는 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 근로소득으로 보지 않는다.(소득세집행기준 20-38-2)

## 실 무 시 험

(주)소풍(회사코드:0702)은 제조, 도·소매 및 무역업을 영위하는 중소기업이며, 당기(13기)회계기간은 2016.1.1.~2016.12.31. 이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

### < 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.

### 문제1

다음 거래를 일반전표입력 메뉴에 추가 입력하시오.(15점)

### < 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 9월 5일 8월분 전자제품 소매판매에 따른 신용카드 매출액(외상매출금) 1,000,000원 중 신한카드사 수수료 50,000원을 제외한 잔액 950,000원이 보통예금 통장으로 입금되었다.(3점)

[답] 9월 5일 (차) 보통예금 950,000 (대) 외상매출금(신한카드) 1,000,000  
수수료비용(판) 50,000

[2] 9월 12일 당사의 대주주 이부자에게 차입하였던 단기차입금 5,000,000원을 전액 면제받았다.(2점)

[답] 9월 12일 (차) 단기차입금(이부자) 5,000,000 (대) 채무면제이익 5,000,000

[3] 9월 21일 회사는 공장직원에 대해 확정기여형 퇴직연금(DC형)에 가입하고 있으며, 당월 불입액인 5,000,000원을 보통예금에서 이체하였다.(3점)

[답] 9월 21일 (차) 퇴직급여(제조) 5,000,000 (대)보통예금 5,000,000

[4] 10월 5일 대박상사로부터 매출대금으로 받아 두었던 받을어음 1,100,000원의 대손이 확정되어 대손처리하였다. 단, 현재 대손충당금 잔액은 800,000원이 있다.(하나의 전표로 처리한다)(3점)

[답] 10월 5일 (차) 대손충당금(111) 800,000 (대) 받을어음(대박상사) 1,100,000  
대손상각비(판) 300,000

[5] 10월 10일 전자제품 제조공장 관련 토지를 유시진으로부터 구입하고 9월 29일에 지급한 계약금 10,000,000원을 제외한 나머지 잔금인 90,000,000원과 토지취득 관련 취득세 3,000,000원을 보통예금에서 이체하였다. 단, 당일 토지의 소유권 등기는 완료하였으며, 하나의 전표로 입력할 것.(4점)

[답] 10월 10일 (차) 토지 103,000,000원 (대) 선금금(유시진) 10,000,000원  
보통예금 93,000,000원

**문제2**

다음 거래자료를 매입매출전표입력 메뉴에 추가로 입력하시오.(15점)

**< 입력 시 유의사항 >**

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 8월 2일 (주)노원에 제품을 5,100,000원(부가가치세 별도)에 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 2,400,000원은 (주)노원의 당좌수표로 수령하고, 나머지는 (주)노원이 (주)강북으로부터 받은 받을어음으로 수취하였다.(3점)

[답] 8월 2일 유형:11.과세, 공급가액:5,100,000, 부가세:510,000, 공급처:(주)노원, 전자:여, 분개:혼합  
 (차) 현금 2,400,000 (대) 제품매출 5,100,000  
 받을어음((주)강북) 3,210,000 부가세예수금 510,000

[2] 8월 10일 제품제조에 사용하던 기계장치를 알파상사에 다음과 같이 매각하고 전자세금계산서를 발급하였다. 관련 매각대금은 전액 1개월 후에 받기로 하였다.(3점)

• 공급가액 : 8,000,000원(부가가치세 별도)      • 취득가액 : 5,000,000원(감가상각누계액 1,500,000원)

[답] 8월 10일 유형:11과세매출, 공급가액: 8,000,000,부가세: 800,000,거래처명: 알파상사,전자:여, 분개: 혼합  
 (차) 감가상각누계액(207) 1,500,000 (대) 기계장치 5,000,000  
 미수금 8,800,000 부가세예수금 800,000  
 유형자산처분이익 4,500,000

[3] 8월 31일 공장직원들의 회식비로 현금 330,000원(부가가치세 포함)을 세원식당(일반과세자)에 지불하고 현금영수증을 발급받았다.(3점)

[답] 8월 31일 유형:61.현과, 공급가액:300,000, 부가세:30,000, 공급처:세원식당, 분개:현금  
 (차) 복리후생비(제) 300,000 (대) 현금 330,000  
 부가세대급금 30,000

[4] 11월 1일 에스주유소(일반과세자)에서 공장에서 사용하는 트럭에 주유한 후 110,000원(공급대가)을 삼성카드로 결제하였다.(3점)

[답] 11월 1일, 유형:57카과, 공급가액 100,000 부가세 10,000 거래처:에스주유소, 분개:카드(혼합)  
 (차) 차량유지비(제) 100,000 (대) 미지급금(삼성카드) 110,000  
 부가세대급금 10,000 또는 미지급비용(삼성카드)

[5] 11월 8일 공장부지로 사용할 목적으로 취득한 토지에 대한 소유권이전 절차에서 발생된 법무사 수수료 2,200,000원(부가가치세 포함)을 김안양 법무사사무소에 현금으로 지불하고 종이 세금계산서를 수취하였다.(3점)

[답] 11월 8일 유형:54.불공(불공제사유:6), 공급가액:2,000,000, 부가세:200,000, 공급처:김안양 법무사 사무소, 전자:부, 분개:현금(혼합)  
(차) 토지 2,200,000 (대) 현금 2,200,000

### 문제3

부가가치세신고와 관련하여 다음 물음에 답하십시오.(10점)

[1] 아래의 자료를 바탕으로 2016년 1기 부가가치세 확정신고기간(4.1~6.30)의 신용카드매출전표등수령명세서(갑)를 작성하십시오. 카드는 삼성(법인, 사업용)카드 1234-4567-7890-0123를 사용하였고, 거래처는 모두 일반과세자이다.(매입세액공제 가능한 거래만 반영하고 매입매출전표 입력은 생략한다)(5점)

일자	내역	공급가액(원)	부가가치세(원)	상호	사업자등록번호	증빙
4/1	본사 회의시 커피	40,000	4,000	할리스커피	104-04-11258	신용카드
4/4	신입사원 명함제작	20,000	2,000	청솔인쇄	114-82-01319	현금영수증
5/10	거래처 직원과의 식사비	250,000	25,000	땅끝식당	303-07-81798	신용카드
5/14	사무실 프린터 토너 교체	75,000	7,500	컴박사(주)	303-83-00014	현금영수증
6/19	거래처 방문 택시비	13,000	1,300	서울교통	303-81-35784	신용카드

[답]

신용카드매출전표등수령명세서(갑)(들) [1097]

종료 코드 새로불러오기 삭제 마감 작성일자 저장 조회

조회기간 : 2016년 04월 ~ 2016년 06월 구분 1기 확정

2. 신용카드 등 매입내역 합계

구분	거래건수	공급가액	세액
합계	3	135,000	13,500
현금영수증	2	95,000	9,500
화물운전자복지카드			
사업용신용카드	1	40,000	4,000
기타 신용카드			

3. 거래내역입력

월/일	구분	공급자	공급자(가맹점) 사업자등록번호	카드회원번호	기타 신용카드 등 거래내역 합계		
					거래건수	공급가액	세액
04-01	사업	할리스커피	104-04-11258	1234-4567-7890-0123	1	40,000	4,000
04-04	현금	청솔인쇄	114-82-01319		1	20,000	2,000
05-14	현금	컴박사(주)	303-83-00014		1	75,000	7,500





[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 장기차입금(두일은행) 30,000,000 (대) 유동성장기부채(두일은행) 30,000,000

[2] 당기말 장기투자목적으로 보유한 매도가능증권의 내역은 다음과 같다.(2점)

주식명	취득당시			2016. 12. 31. 현재	
	취득일	주식수	주당 취득단가	주식수	주당 공정가액
(주)미소	2016. 1. 3.	1,000주	11,000원	1,000주	10,000원

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 매도가능증권평가손실(자본) 1,000,000 (대) 매도가능증권(178) 1,000,000

[3] 결산 마감전 영업권(무형자산) 잔액이 3,300,000원이 있으며, 이 영업권은 2014년 1월 초에 취득한 것이다. 단, 회사는 무형자산에 대하여 5년간 월할 균등상각하고 있으며, 상각기간 계산시 1월 미만의 기간은 1월로 간주한다.(3점)

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 무형자산상각비 1,100,000 (대) 영 업 권 1,100,000

또는 결산자료입력메뉴에서 무형자산상각비 1,100,000원 입력 후 전표추가 3,300,000원 ÷ 3년(남은 연수) = 1,100,000원

[4] 당기분 법인세가 66,000,000원(법인지방소득세 포함)으로 계산되었다. 단, 회사는 법인세 중간예납세액과 이자소득원천징수세액을 선납세금으로 계상하고 있다.(3점)

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 법인세등 66,000,000 (대) 미지급세금 26,000,000  
선납세금 40,000,000

또는 결산자료입력메뉴에서 선납세금 40,000,000원, 추가계상액 26,000,000원 입력 후 전표추가

[5] 당사의 주주총회에서 현금배당 10,000,000원과 주식배당 20,000,000원을 결의하였다. 이와 관련하여 이익잉여금 처분계산서를 작성하고 처분내용이 분개(전표)에 반영되도록 하시오.(단, 잉여금처분결의일은 2017년 3월 28일이며, 이익준비금은 금전배당액의 10%를 적립한다)(4점)

[답] 이익잉여금 처분계산서 작성 후 F6 전표추가를 클릭.

III. 이익잉여금처분액				31,000,000		
1. 이익준비금	0351	이익준비금	1,000,000			
2. 재무구조개선적립금	0354	재무구조개선적립금				
3. 주식할인발행차금상각액	0381	주식할인발행차금				
4. 배당금			30,000,000			
가. 현금배당	0265	미지급배당금	10,000,000			
주당배당금(률)		보통주				
		우선주				
나. 주식배당	0387	미교부주식배당금	20,000,000			
주당배당금(률)		보통주				

## 문제5

2016년 귀속 원천징수자료와 관련하여 다음의 물음에 답하시오.(15점)

[1] 다음 자료를 이용하여 사원코드 102번 이기자(남자)의 6월 수당공제 등록 후 급여자료를 입력하시오.(5점)

급여내역 (급여지급일 6/30)	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 기본급 : 2,000,000원</li> <li>· 월차수당 : 150,000원</li> <li>· 식대 : 100,000원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 상여 : 1,000,000원</li> <li>· 자가운전보조금 : 200,000원</li> <li>· 자격증수당 : 350,000원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 직책수당 : 250,000원</li> </ul>
공제내역	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 국민연금 : 180,000원</li> <li>· 고용보험료 : 26,000원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 건강보험료 : 121,400원</li> <li>· 소득세 : 80,000원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 장기요양보험료 : 7,950원</li> <li>· 지방소득세 : 8,000원</li> </ul>
기타 자료	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 식대 이외에 별도의 식사를 제공하고 있지 않다.</li> <li>· 자가운전보조금은 본인소유차량을 업무수행에 이용하고, 실제 소요된 시내교통비 대신에 지급한 부분을 실비변상 성격으로 보상해주는 것이다.</li> <li>· 필요시 수당 등을 등록하고 과세여부를 판단하여 급여자료에 입력한다.</li> <li>· 국민연금, 건강보험료 등은 등급표 대신 표시된 자료를 기준으로 적용한다.</li> </ul>		

수당등록									
	코드	과세구분	수당명	근로소득유형			월정액	사용여부	
				유형	코드	한도			
1	1001	과세	기본급	급여			정기	여	
2	1002	과세	상여	급여			부정기	여	
3	1003	과세	직책수당	급여			정기	여	
4	1004	과세	월차수당	급여			정기	여	
5	1005	비과세	식대	식대	P01	(월)100,000	정기	여	
6	1006	비과세	자가운전보조금	자가운전보조금	H03	(월)200,000	부정기	여	
7	2001	과세	자격증수당	급여			정기	여	

**급여자료입력 [2002]**

[F3] 검색 ▾ [F4] 수당공제 [F5] 지급일차 [F7] 종도회사정산 ▾ [F8] 마감 [F9] 인쇄 ▾ [CF5] 요약 [CF6] 재계산 [CF8] 이메일 [CF9] 직원간편등록및기타 ▾ [CF7] 건강보험

귀속년월 : 2016 년 06 ▾ 월			지급년월일 : 2016 년 06 ▾ 월 30 일 ⓘ			금상여	
사번	직원명	감면율	급여항목		금액	공제항목	
101	이상민		기본급		2,000,000	국민연금	180,000
102	이기자		상여		1,000,000	건강보험	121,400
			직책수당		250,000	장기요양보험	7,950
			월차수당		150,000	고용보험	26,000
			식대		100,000	소득세(100%)	80,000
			자가운전보조금		200,000	지방소득세	8,000
			자격수당		350,000	농특세	
총인원(퇴사자) 2(0)			과 세		3,750,000	공 제 총 액	423,350
			비 과 세		300,000	차 인 지 급 액	3,626,650
			지 급 총 액		4,050,000		

- [2] 다음의 자료를 참고하여 생산직 계속근로자인 이상민씨(2016년 총급여액 50,000,000원, 2012. 7. 1. 입사, 해당 근로소득외 다른 소득금액 없음)의 세부담 최소화를 위한 사원등록 메뉴의 부양가족명세 탭을 입력하고, 연말정산추가자료입력 메뉴의 연금저축등 탭과 연말정산입력탭을 입력하시오. 단, 배우자는 부동산임대에 의한 사업소득금액 12,000,000원이 있고 자녀와 부모님은 모두 소득이 없으며, 신용카드 등 사용액 소득공제시 추가사용공제는 없는 것으로 하고, 제시된 주민등록번호는 모두 정확한 것으로 간주한다.(주어진 자료 외의 상황은 고려하지 않는다)(10점)

가족관계증명서					
등록기준지		경상남도 진주시 상평동 1288번지			
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	이상민	1974년 02월 08일	740208-1436807	남	慶州
가족사항					
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
부	이수봉	1947년 10월 20일	471020-1845286	남	慶州
모	김춘자	1951년 12월 11일	511211-2854621	여	金海
배우자	박미선	1981년 03월 30일	810330-2525326	여	密陽
자녀	이애기	2006년 11월 11일	061111-3845859	남	慶州
자녀	이간난	2007년 12월 30일	071230-4845286	여	慶州

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]**

■ 계약자 인적사항

성명	이상민	주민등록번호	740208-1436807
----	-----	--------	----------------

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험)납입내역 (단위:원)

종류	상호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자1	종피보험자2	
보장성	현대해상		740208-1436807	이상민	500,000
	102-81-45476				
보장성	삼송생명		810330-2525326	박미선	300,000
	104-01-25467				
인별합계금액					800,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■환자 인적사항

성명	박미선	주민등록번호	810330-2525326
----	-----	--------	----------------

■의료비 지출내역

(단위:원)

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
**4-10-42***	강****	일반	3,000,000
**4-96-05***	이****	일반	2,000,000
**9-07-35***	나****	일반	500,000
의료비 인별합계금액			
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			5,500,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■환자 인적사항

성명	이수봉	주민등록번호	471020-1845286
----	-----	--------	----------------

■의료비 지출내역

(단위:원)

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
**4-10-42***	최****	일반	500,000
**4-96-05***	로****	일반	350,000
**9-07-35***	미****	일반	50,000
의료비 인별합계금액			
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			900,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■환자 인적사항

성명	김춘자	주민등록번호	511211-2854621
----	-----	--------	----------------

■의료비 지출내역

(단위:원)

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
**4-10-42***	제****	일반	100,000
**4-96-05***	이****	일반	200,000
**9-07-35***	하****	일반	135,000
의료비 인별합계금액			
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			435,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]**

■ 인적사항

성명	이애기	주민등록번호	061111-3845859
----	-----	--------	----------------

■ 교육비 지출내역

(단위:원)

교육비 종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
초등학교	일진초등학교	**5-82-*****	1,200,000
인별합계금액			1,200,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드]**

■ 사용자 인적사항

성명	박미선	주민등록번호	810330-2525326
----	-----	--------	----------------

■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상호	종류	공제대상금액합계
120-81-*****	높데카드(주)	일반	2,535,000
202-81-*****	(주)KED한아은행	전통시장	1,325,000
202-14-*****	심한카드(주)	일반	535,000
214-81-*****	현대카드(주)	전통시장	22,000
213-86-*****	빛이카드(주)	일반	333,000
일반 인별합계금액			3,403,000
전통시장 인별합계금액			1,347,000
인별합계금액			4,750,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역[기부금]**

■ 기부자 인적사항

성명	이상민	주민등록번호	740208-1436807
----	-----	--------	----------------

■ 기부금 지출내역

(단위:원)

사업자번호	단체명	기부유형	기부금액 계
120-81-*****	***선교회	종교단체기부금	800,000
인별합계금액			800,000

2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역 [연금저축]

■ 가입자 인적사항

성명	이상민	주민등록번호	740208-1436807
----	-----	--------	----------------

■ 연금저축 납입내역

(단위:원)

취급기관	사업자번호	계좌/증권번호	계약시작일	계약종료일	납입금액	계
동부화재 해상보험	201-81-*****	2531242855	2010.10.10	2030.10.10.	6,000,000	
합계					6,000,000	

[답]

- 기본공제 : 본인,부,모, 자녀 2명 = 7,500,000원  
※ 배우자의 사업소득금액이 1천 2백만원이기 때문에 부양가족공제 불가능함
- 신용카드 등 사용액 : 신용카드사용내역이 사업소득금액이 1천 2백만원인 배우자 사용분이기 때문에 공제대상 아님.
- 연금저축 : 4,000,000원(한도) × 15% = 600,000원 세액공제  
※ 총급여액이 5천 5백만원 이하이기 때문에 15% 세액공제율 적용
- 보장정보보험료공제 : 일반 500,000원 (사업소득금액이 1천 2백만원인 배우자가 피보험자인 보험료는 공제대상 제외)
- 의료비 : 본인 · 경로자 1,335,000원, 일반 5,500,000원  
※ 배우자 의료비는 소득금액에 관계없이 공제 가능
- 교육비 : 초등학교 1,200,000원
- 종교단체기부금 : 800,000원

사원등록 [2001]

☞ 종료 ☞ F1 도움 ☞ F2 코드 ☞ F3 조건검색 ☞ F5 삭제 ☞ F6 기초등록 ☞ F7 추가공제 ☞ F8 부양가족 불러오기 ☞ F9 인쇄 ☞ F10 소득세 적용률 ☞ F12 조회 ☞ F23 엑셀데이터 불러오기

사번	성명	주민(외국인)번호
101	이상민	1 740208-1436807
102	이기자	1 780505-1357013

연말 관계	성명	내/외 국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	부 녀 자	한 부 모	경 로 우 대	장 애 인	자 녀	6 세 이 하	출 산 입 양	위 탁 관 계
0	이상민	내	1 740208-1436807	42	본인								
2	이수봉	외	1 471020-1845286	69	60세 이상								
2	김춘자	내	1 511211-2854621	65	60세 이상								
3	박미선	내	1 810330-2525326	35	부								
4	이애기	내	1 061111-3845859	10	20세 이하					○			
4	이간난	내	1 071230-4845286	9	20세 이하					○			

※ 연말관계 : 0. 소득자 본인, 1. 소득자의 직계존속, 2. 배우자의 직계존속, 3. 배우자  
4. 직계비속(자녀+입양자), 5. 직계비속(4 제외), 6. 형제자매, 7. 수급자(1-6 제외), 8. 위탁아동

◆ 부양가족 공제 현황

1. 기본공제 인원 (세대주 구분 1 세대주 )

본인	○	배우자	무	20세 이하	2	60세 이상	2
----	---	-----	---	--------	---	--------	---

2. 추가공제 인원

경로 우대		장 애 인		부 녀 자	부
한 부 모	부	6세 이하		출산입양자	

3. 자녀세액공제 인원

자녀세액공제	2
--------	---

[제70회 전산세무2급 답안]

연말정산추가자료입력 [2010]

종로 코드 전체사원 세로확대 가로확대 삭제 자료갱신 재정산 부양가족탭볼러오기 조회 작업완료 세액단수처리

계속 중도 총괄 편리한연말정산 엑셀 참고:특별소득(세액)공제 적용문

사번	사원명	완료	소득명세	부양가족소득공제	연금저축 등	월세, 주택임차차입	연말정산입력
101	이상민	X	<p>1 연금계좌와 세액공제 - 퇴직연금계좌(연말정산입력 법의 59. 과학기술인공제, 60. 근로자퇴직연금)</p> <p>퇴직연금 구분 코드 금융회사 등 계좌번호(증권번호) 납입금액 공제대상금액 세액공제금액</p> <p>퇴직연금 과학기술인공제</p> <p>2 연금계좌와 세액공제 - 연금저축계좌(연말정산입력 법의 38. 개인연금저축, 61. 연금저축)</p> <p>연금저축구분 코드 금융회사 등 계좌번호(증권번호) 납입금액 공제대상금액 소득/세액공제액</p> <p>2. 연금저축 427 동부화재해상보험 2531242855 6,000,000 4,000,000 600,000</p> <p>개인연금저축</p> <p>연금저축 6,000,000 4,000,000 600,000</p>				

연말정산추가자료입력 [2010]

종로 코드 전체사원 세로확대 가로확대 삭제 자료갱신 재정산 부양가족탭볼러오기 조회 작업완료 세액단수처리

계속 중도 총괄 편리한연말정산 엑셀 참고:특별소득(세액)공제 적용문

사번	사원명	완료	소득명세	부양가족소득공제	연금저축 등	월세, 주택임차차입	연말정산입력																																																																																																																																																																																																											
101	이상민	X	<p>정산(지급)년월 2017년 2월 귀속기간 2016년 1월 1일 ~ 2016년 12월 31일 영수일자 2017년 2월 28일</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>지출액</th> <th>공제금액</th> <th>구분</th> <th>지출액</th> <th>공제대상금액</th> <th>공제금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>21. 총급여</td> <td></td> <td>50,000,000</td> <td>50. 종합소득 과세표준</td> <td></td> <td></td> <td>26,200,080</td> </tr> <tr> <td>22. 근로소득공제</td> <td></td> <td>12,250,000</td> <td>51. 산출세액</td> <td></td> <td></td> <td>2,850,012</td> </tr> <tr> <td>23. 근로소득금액</td> <td></td> <td>37,750,000</td> <td>52. 「소득세법」</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>기 24. 본인</td> <td></td> <td>1,500,000</td> <td>53. 「조세특례제한법」</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>25. 배우자</td> <td></td> <td></td> <td>(54제외)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>26. 부양가족 4명</td> <td></td> <td>6,000,000</td> <td>54. 「조세특례제한법」</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>27. 경로우대</td> <td></td> <td></td> <td>감제30조</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>28. 장애인</td> <td></td> <td></td> <td>55. 조세조약</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>29. 부녀자</td> <td></td> <td></td> <td>56. 세액감면 계</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>30. 한부모가족</td> <td></td> <td></td> <td>57. 근로소득 세액공제</td> <td></td> <td></td> <td>660,000</td> </tr> <tr> <td>31. 국민연금보험료</td> <td>2,160,000</td> <td>2,160,000</td> <td>58. ①자녀 2명</td> <td></td> <td></td> <td>300,000</td> </tr> <tr> <td>32. 공무원연금</td> <td></td> <td></td> <td>자녀 ①6세이하</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>33. 군인연금</td> <td></td> <td></td> <td>공제 ①출산 입양</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>34. 사립학교교직원</td> <td></td> <td></td> <td>59. 과학기술공제</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>35. 법정우체국연금</td> <td></td> <td></td> <td>60. 근로자퇴직연금</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>36. 보험료</td> <td>1,889,920</td> <td>1,889,920</td> <td>61. 연금저축</td> <td>6,000,000</td> <td>4,000,000</td> <td>600,000</td> </tr> <tr> <td>37. 건강보험료</td> <td>1,564,920</td> <td>1,564,920</td> <td>62. 보장성보험 일반</td> <td>500,000</td> <td>500,000</td> <td>60,000</td> </tr> <tr> <td>38. 고용보험료</td> <td>325,000</td> <td>325,000</td> <td>63. 의료비 장애인</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>39. 주택차입금 대출기관</td> <td></td> <td></td> <td>64. 교육비</td> <td>6,835,000</td> <td>5,335,000</td> <td>800,250</td> </tr> <tr> <td>40. 원리금상환액 거주자</td> <td></td> <td></td> <td>65. 기부금</td> <td>1,200,000</td> <td>1,200,000</td> <td>180,000</td> </tr> <tr> <td>41. 2011년 15년 미만</td> <td></td> <td></td> <td>66. 기부금</td> <td>800,000</td> <td>800,000</td> <td>120,000</td> </tr> <tr> <td>42. 이전 15년~29년</td> <td></td> <td></td> <td>1) 정치자금 10만원이하</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>43. 차입분 30년 이상</td> <td></td> <td></td> <td>기부금 10만원초과</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>44. 2012년 고정금리 이거나비</td> <td></td> <td></td> <td>2) 법정기부금(전액)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>45. 이후차입분 거치상환</td> <td></td> <td></td> <td>3) 우리사주조합기부금</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>46. ※15년이상 기타대출</td> <td></td> <td></td> <td>4) 자정기부금</td> <td>800,000</td> <td>800,000</td> <td>120,000</td> </tr> <tr> <td>47. 주채 2015년 고정금리 이면서비</td> <td></td> <td></td> <td>66. 특별세액공제 계</td> <td></td> <td></td> <td>1,160,250</td> </tr> <tr> <td>48. 차입 2015년</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					구분	지출액	공제금액	구분	지출액	공제대상금액	공제금액	21. 총급여		50,000,000	50. 종합소득 과세표준			26,200,080	22. 근로소득공제		12,250,000	51. 산출세액			2,850,012	23. 근로소득금액		37,750,000	52. 「소득세법」				기 24. 본인		1,500,000	53. 「조세특례제한법」				25. 배우자			(54제외)				26. 부양가족 4명		6,000,000	54. 「조세특례제한법」				27. 경로우대			감제30조				28. 장애인			55. 조세조약				29. 부녀자			56. 세액감면 계				30. 한부모가족			57. 근로소득 세액공제			660,000	31. 국민연금보험료	2,160,000	2,160,000	58. ①자녀 2명			300,000	32. 공무원연금			자녀 ①6세이하				33. 군인연금			공제 ①출산 입양				34. 사립학교교직원			59. 과학기술공제				35. 법정우체국연금			60. 근로자퇴직연금				36. 보험료	1,889,920	1,889,920	61. 연금저축	6,000,000	4,000,000	600,000	37. 건강보험료	1,564,920	1,564,920	62. 보장성보험 일반	500,000	500,000	60,000	38. 고용보험료	325,000	325,000	63. 의료비 장애인				39. 주택차입금 대출기관			64. 교육비	6,835,000	5,335,000	800,250	40. 원리금상환액 거주자			65. 기부금	1,200,000	1,200,000	180,000	41. 2011년 15년 미만			66. 기부금	800,000	800,000	120,000	42. 이전 15년~29년			1) 정치자금 10만원이하				43. 차입분 30년 이상			기부금 10만원초과				44. 2012년 고정금리 이거나비			2) 법정기부금(전액)				45. 이후차입분 거치상환			3) 우리사주조합기부금				46. ※15년이상 기타대출			4) 자정기부금	800,000	800,000	120,000	47. 주채 2015년 고정금리 이면서비			66. 특별세액공제 계			1,160,250	48. 차입 2015년						
구분	지출액	공제금액	구분	지출액	공제대상금액	공제금액																																																																																																																																																																																																												
21. 총급여		50,000,000	50. 종합소득 과세표준			26,200,080																																																																																																																																																																																																												
22. 근로소득공제		12,250,000	51. 산출세액			2,850,012																																																																																																																																																																																																												
23. 근로소득금액		37,750,000	52. 「소득세법」																																																																																																																																																																																																															
기 24. 본인		1,500,000	53. 「조세특례제한법」																																																																																																																																																																																																															
25. 배우자			(54제외)																																																																																																																																																																																																															
26. 부양가족 4명		6,000,000	54. 「조세특례제한법」																																																																																																																																																																																																															
27. 경로우대			감제30조																																																																																																																																																																																																															
28. 장애인			55. 조세조약																																																																																																																																																																																																															
29. 부녀자			56. 세액감면 계																																																																																																																																																																																																															
30. 한부모가족			57. 근로소득 세액공제			660,000																																																																																																																																																																																																												
31. 국민연금보험료	2,160,000	2,160,000	58. ①자녀 2명			300,000																																																																																																																																																																																																												
32. 공무원연금			자녀 ①6세이하																																																																																																																																																																																																															
33. 군인연금			공제 ①출산 입양																																																																																																																																																																																																															
34. 사립학교교직원			59. 과학기술공제																																																																																																																																																																																																															
35. 법정우체국연금			60. 근로자퇴직연금																																																																																																																																																																																																															
36. 보험료	1,889,920	1,889,920	61. 연금저축	6,000,000	4,000,000	600,000																																																																																																																																																																																																												
37. 건강보험료	1,564,920	1,564,920	62. 보장성보험 일반	500,000	500,000	60,000																																																																																																																																																																																																												
38. 고용보험료	325,000	325,000	63. 의료비 장애인																																																																																																																																																																																																															
39. 주택차입금 대출기관			64. 교육비	6,835,000	5,335,000	800,250																																																																																																																																																																																																												
40. 원리금상환액 거주자			65. 기부금	1,200,000	1,200,000	180,000																																																																																																																																																																																																												
41. 2011년 15년 미만			66. 기부금	800,000	800,000	120,000																																																																																																																																																																																																												
42. 이전 15년~29년			1) 정치자금 10만원이하																																																																																																																																																																																																															
43. 차입분 30년 이상			기부금 10만원초과																																																																																																																																																																																																															
44. 2012년 고정금리 이거나비			2) 법정기부금(전액)																																																																																																																																																																																																															
45. 이후차입분 거치상환			3) 우리사주조합기부금																																																																																																																																																																																																															
46. ※15년이상 기타대출			4) 자정기부금	800,000	800,000	120,000																																																																																																																																																																																																												
47. 주채 2015년 고정금리 이면서비			66. 특별세액공제 계			1,160,250																																																																																																																																																																																																												
48. 차입 2015년																																																																																																																																																																																																																		

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