

		해당란에 금액을 입력하는 문제가 실기시험 문제3(11 ~ 13점)으로 출제된다.	
제7장 연말정산			
655	04 (1) 해설	<ul style="list-style-type: none"> • 본 문제에서는 금액을 입력해야 하는 급여항목들이 이미 등록되어 있고, 사용하는 수당 이외의 항목은 '부'로 체크하라는 요구사항이 없으므로, 별도의 수당등록 작업 없이 단순히 급여자료 금액만 입력하면 된다. → • F4 수당공제 (또는 F4)를 클릭한 후, 수당공제등록 보조창에서 과세항목인 시내교통비(과세/급여/정기)를 입력한다. • 수당공제등록 보조창에서 비과세항목인 육아수당(비과세/육아수당/정기)를 F2를 클릭하여 검색 후 입력한다. 	16.05.09
660	(2) 문제	<p>~ 다음 자료를 토대로 연말정산추가입력 내 부양가족소득공제와 월세 소득공제를 입력 메뉴에 입력하시오.</p> <p>→ ~ 다음 자료를 토대로 연말정산추가입력 내 부양가족소득공제와 월세 세액공제를 입력 메뉴에 입력하시오.</p>	
660	(2) 본인 : 손흥민	<ul style="list-style-type: none"> • 2016년 월세지급액은 1,600,000 원이며, 손흥민은 월세액 소득공제 대상자이다. → • 2016년 월세지급액은 1,600,000 원이며, 손흥민은 월세액 세액공제 대상자이다. 	
최신기출문제			
686	(2) ② 표	<ul style="list-style-type: none"> • 국민연금 본인부담금 : 2,000,000 원 • 건강보험료 본인부담금 : 3,000,000 원 → • 국민연금 본인부담금 : 2,167,200 원 • 건강보험료 본인부담금 : 1,701,580 원 	16.05.09
690	13	<p>③ 법인사업자는 전자세금계산서 발급에 대하여 전자세금계산서 발급세액공제를 받을 수 있다.</p> <p>→ ③ 법인사업자가 직접 전자신고방법으로 부가가치세 예정신고를 하는 경우 전자신고세액공제를 받을 수 있다.</p>	
711	문제4 (2) 표	2015년 1월 3일 취득가액 → 2016년 1월 3일 취득가액	
736	(2) 문제	<p>다음 자료를 토대로 연말정산추가입력 내 부양가족소득공제와 월세 소득공제를 입력 메뉴에 입력하시오.</p> <p>→ ~ 다음 자료를 토대로 연말정산추가입력 내 부양가족소득공제와 월세 세액공제를 입력 메뉴에 입력하시오.</p>	
736	(2) 본인 : 손흥민	<ul style="list-style-type: none"> • 2016년 월세지급액은 1,600,000 원이며, 손흥민은 월세액 소득공제 대상자이다. → • 2016년 월세지급액은 1,600,000 원이며, 손흥민은 월세액 세액공제 대상자이다. 	

최신기출문제 정답 및 해설

741	(2) 2단계	<ul style="list-style-type: none"> • 63.의료비(장애인) : 7,000,000 • 63.의료비(본인, 경로자) : 4,000,000 (11,000,000 도 정답으로 인정) • 63.의료비(일반) : 1,500,000 (1,500,000 도 정답으로 인정) • 64.교육비 : 2,400,000 → • 63.의료비(장애인) : 7,000,000 (0 도 정답으로 인정) • 63.의료비(본인, 경로자) : 4,000,000 (11,000,000 도 정답으로 인정) • 63.의료비(일반) : 1,500,000 (빨간색 삭제) • 64.교육비(초중고) : 2,400,000 	16.05.09																																																																												
743	문제1 (3)	<p>(3) 7 월 3 일 (차) 보통예금 300,000 (대) 전기오류수정이익 300,000</p> <p>→</p> <p>(3) 7 월 3 일 (차) 보통예금 300,000 (대) 전기오류수정이익(영업외수익) 300,000</p>																																																																													
745	문제5 (1)	<p>[사원등록] 메뉴에서 101.백예승을 선택하고 ~</p> <p>→</p> <p>[사원등록] 메뉴에서 101.박예승을 선택하고 ~</p> <p>화면캡처에서 본인에 대한 “부녀자” 입력란을 “여”로 수정</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td colspan="2">기본사항</td> <td colspan="2">부양가족명세</td> <td colspan="2">추가사항</td> </tr> <tr> <th>연말 관계</th> <th>성명</th> <th>내/외 국민</th> <th>주민(외국인)번호</th> <th>나이</th> <th>기본공제</th> <th>부 녀 자</th> <th>한 부 모</th> <th>결 혼 우 대</th> <th>장 애 인</th> <th>자 녀</th> <th>6 세 이 하</th> <th>출 산 입 양</th> <th>위 탁 관 계</th> </tr> <tr> <td>0</td> <td>박예승</td> <td>내</td> <td>1 860215-2101412</td> <td>30</td> <td>본인</td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>김지연</td> <td>내</td> <td>1 440201-1220001</td> <td>72</td> <td>60세이상</td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>이민호</td> <td>내</td> <td>1 130521-3010110</td> <td>3</td> <td>20세이하</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td>○</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>이민우</td> <td>내</td> <td>1 160101-3010111</td> <td>0</td> <td>20세이하</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td>○</td> <td>○</td> <td></td> </tr> </table>		기본사항		부양가족명세		추가사항		연말 관계	성명	내/외 국민	주민(외국인)번호	나이	기본공제	부 녀 자	한 부 모	결 혼 우 대	장 애 인	자 녀	6 세 이 하	출 산 입 양	위 탁 관 계	0	박예승	내	1 860215-2101412	30	본인	○								1	김지연	내	1 440201-1220001	72	60세이상			○						4	이민호	내	1 130521-3010110	3	20세이하					○	○			4	이민우	내	1 160101-3010111	0	20세이하					○	○	○	
기본사항		부양가족명세		추가사항																																																																											
연말 관계	성명	내/외 국민		주민(외국인)번호	나이	기본공제	부 녀 자	한 부 모	결 혼 우 대	장 애 인	자 녀	6 세 이 하	출 산 입 양	위 탁 관 계																																																																	
0	박예승	내	1 860215-2101412	30	본인	○																																																																									
1	김지연	내	1 440201-1220001	72	60세이상			○																																																																							
4	이민호	내	1 130521-3010110	3	20세이하					○	○																																																																				
4	이민우	내	1 160101-3010111	0	20세이하					○	○	○																																																																			
745	문제5 (2) 2단계	<ul style="list-style-type: none"> • 31.국민연금보험료 : 2,000,000 • 33.건강보험료 : 3,000,000 → • 31.국민연금보험료 : 2,167,200 • 33.건강보험료 : 1,701,580 																																																																													

746	12	<p>① 과세표준 또는 세액을 경정할 것을 미리 알고 있는 경우는 제외한다. → ① 필요적 기재사항이 잘못 기재되거나 세율이 잘못 적용되어 과세관청이 경정할 것을 미리 알고 있는 경우에는 수정세금계산서를 발급할 수 없다.</p>																																																																																																									
750	문제5 (1)	<ul style="list-style-type: none"> • 화면캡처에서 본인에 대한 부녀자 입력란을 “여”로 수정 • 화면캡처에서 배우자 최영에 대한 기본공제 입력란을 “부”로 수정 • 화면캡처에서 부친 성명을 “김진훈”으로 수정 <table border="1" data-bbox="533 408 1514 719"> <thead> <tr> <th colspan="2">기본사항</th> <th colspan="2">부양가족명세</th> <th colspan="2">추가사항</th> </tr> <tr> <th>연말관계</th> <th>성명</th> <th>내/외국인</th> <th>주민(외국인)번호</th> <th>나이</th> <th>기본공제</th> <th>부녀자</th> <th>한부모</th> <th>경로우대</th> <th>장애인</th> <th>자녀</th> <th>6세이하</th> <th>출산입양</th> <th>위탁관계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0</td> <td>김예림</td> <td>내</td> <td>1 800530-2134567</td> <td>36</td> <td>본인¹⁾</td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>최영</td> <td>내</td> <td>1 750420-1234567</td> <td>41</td> <td>부²⁾</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>김진훈</td> <td>내</td> <td>1 370330-1345678</td> <td>79</td> <td>60세이상³⁾</td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>유지유</td> <td>내</td> <td>1 360730-2345678</td> <td>80</td> <td>60세이상</td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>최유선</td> <td>내</td> <td>1 070805-4123456</td> <td>9</td> <td>20세이하⁴⁾</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>최상욱</td> <td>내</td> <td>1 080505-3123456</td> <td>8</td> <td>20세이하</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	기본사항		부양가족명세		추가사항		연말관계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	부녀자	한부모	경로우대	장애인	자녀	6세이하	출산입양	위탁관계	0	김예림	내	1 800530-2134567	36	본인 ¹⁾	○								3	최영	내	1 750420-1234567	41	부 ²⁾									1	김진훈	내	1 370330-1345678	79	60세이상 ³⁾			○						1	유지유	내	1 360730-2345678	80	60세이상			○						4	최유선	내	1 070805-4123456	9	20세이하 ⁴⁾				○	○				4	최상욱	내	1 080505-3123456	8	20세이하					○				16.05.09
기본사항		부양가족명세		추가사항																																																																																																							
연말관계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	부녀자	한부모	경로우대	장애인	자녀	6세이하	출산입양	위탁관계																																																																																														
0	김예림	내	1 800530-2134567	36	본인 ¹⁾	○																																																																																																					
3	최영	내	1 750420-1234567	41	부 ²⁾																																																																																																						
1	김진훈	내	1 370330-1345678	79	60세이상 ³⁾			○																																																																																																			
1	유지유	내	1 360730-2345678	80	60세이상			○																																																																																																			
4	최유선	내	1 070805-4123456	9	20세이하 ⁴⁾				○	○																																																																																																	
4	최상욱	내	1 080505-3123456	8	20세이하					○																																																																																																	
758	문제4 (2)	(차) 매도가능증권 6,000,000 (대) ~ → (차) 매도가능증권(투자자산) 6,000,000 (대) ~																																																																																																									
759	문제5 (1)	<ul style="list-style-type: none"> • 화면캡처에서 본인에 대한 한부모 입력란을 “여”로 수정 • 화면캡처에서 본인과 김동영에 대한 장애인 입력란을 “여”로 수정 <table border="1" data-bbox="533 927 1541 1222"> <thead> <tr> <th colspan="2">기본사항</th> <th colspan="2">부양가족명세</th> <th colspan="2">추가사항</th> </tr> <tr> <th>연말관계</th> <th>성명</th> <th>내/외국인</th> <th>주민(외국인)번호</th> <th>나이</th> <th>기본공제</th> <th>부녀자</th> <th>한부모</th> <th>경로우대</th> <th>장애인</th> <th>자녀</th> <th>6세이하</th> <th>출산입양</th> <th>위탁관계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0</td> <td>김용민</td> <td>내</td> <td>1 720826-1173918</td> <td>44</td> <td>본인¹⁾</td> <td></td> <td>○</td> <td></td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>김동영</td> <td>내</td> <td>1 440806-1173915</td> <td>72</td> <td>60세이상²⁾</td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>유영숙</td> <td>내</td> <td>1 520914-2535224</td> <td>64</td> <td>부³⁾</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>김시은</td> <td>내</td> <td>1 971130-2035224</td> <td>19</td> <td>20세이하⁴⁾</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>김윤우</td> <td>내</td> <td>1 121230-3078514</td> <td>4</td> <td>20세이하⁵⁾</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>○</td> <td>○</td> <td>○</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	기본사항		부양가족명세		추가사항		연말관계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	부녀자	한부모	경로우대	장애인	자녀	6세이하	출산입양	위탁관계	0	김용민	내	1 720826-1173918	44	본인 ¹⁾		○		○					1	김동영	내	1 440806-1173915	72	60세이상 ²⁾			○	○					1	유영숙	내	1 520914-2535224	64	부 ³⁾									4	김시은	내	1 971130-2035224	19	20세이하 ⁴⁾					○				4	김윤우	내	1 121230-3078514	4	20세이하 ⁵⁾					○	○	○																
기본사항		부양가족명세		추가사항																																																																																																							
연말관계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	부녀자	한부모	경로우대	장애인	자녀	6세이하	출산입양	위탁관계																																																																																														
0	김용민	내	1 720826-1173918	44	본인 ¹⁾		○		○																																																																																																		
1	김동영	내	1 440806-1173915	72	60세이상 ²⁾			○	○																																																																																																		
1	유영숙	내	1 520914-2535224	64	부 ³⁾																																																																																																						
4	김시은	내	1 971130-2035224	19	20세이하 ⁴⁾					○																																																																																																	
4	김윤우	내	1 121230-3078514	4	20세이하 ⁵⁾					○	○	○																																																																																															
772	문제5 (2)	<p>(2) [연말정산추가입력] 메뉴에서 3.손흥인을 선택하고, [월세액소득공제] 탭과 [부양가족소득공제] 탭에 다음을 입력한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • [월세액소득공제] 탭에서 임대인명:손임대 / 주민등록번호:410807-1245117 / 임대차계약 주소지:서울 동작 흑석 / 임대차 계약기간 : 2016.09.01.~2017.08.31. / 월세액:1,600,000 / 공제금액:960,000 	16.05.09																																																																																																								

		<p>→</p> <p>(2) [연말정산추가자료입력] 메뉴에서 3.손흥민을 선택하고, [월세,주택임차차입] 탭과 [부양가족소득공제] 탭에 다음을 입력한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • [월세,주택임차차입] 탭에서 임대인명:손임대 / 주민등록번호:410807-1245117 / 임대차계약 주소지:서울 동작 흑석 / 임대차 계약기간 : 2016.09.01.~2017.08.31. / 월세액:1,600,000 (빨간색 삭제) 	
별책부록			
별책9	35	<p>11 월 30 일에 발생한 현금과부족 800,000 원의 원인은 본사 영업부 건물의 ~</p> <p>→ 당기 중 발생한 현금과부족 800,000 원의 원인은 본사 영업부 건물의 ~</p>	16.05.09
별책12	50	<p>당기의 이익잉여금 처분명세는 다음과 같다. 처분결의일과 처분일의 회계처리를 하시오.</p> <p>~</p> <p>(처분결의일의 회계처리) 2017년 2월 19일</p> <p>~</p> <p>(처분일의 회계처리) 2017년 2월 20일</p> <p>→</p> <p>당기의 이익잉여금 처분명세는 다음과 같다. 처분결의일과 지급일(처분결의일의 다음 날)의 회계처리를 하시오.</p> <p>~</p> <p>(처분결의일의 회계처리) 2017년 2월 19일</p> <p>~</p> <p>(지급일의 회계처리) 2017년 2월 20일</p>	
별책17	67 [입력방법]	<p>유형 17 : 11.과세 / 공급가액:75,000,000 / ~</p> <p>→ 유형 : 11.과세 / 공급가액:75,000,000 / ~ (빨간색 삭제)</p>	
별책19	74	세진상사는 9월 24일에 원재료 ~ → 세진상사로부터 9월 24일에 원재료 ~	
	75 [입력방법]	<p>~/ 분개:카드 또는 혼합 / 신용카드사:대한카드</p> <p>→ ~/ 분개:카드 또는 혼합 / 신용카드사:대한카드(법인카드)</p>	
	77 [입력방법]	<p>~/ 분개:혼합(외상 또는 카드) / 신용카드사:대한카드</p> <p>→ ~/ 분개:혼합(외상 또는 카드) / 신용카드사:대한카드(카드매출)</p>	

별책20	79 [입력방법]	~ / 부가세:2,000,000 / 거래처:(주)한국토목건설 / 전자:부 / 분개:혼합 → ~ / 부가세:2,000,000 / 거래처:(주)한국토목건설 / 전자:여 / 분개:혼합	16.05.09
------	--------------	--	----------