1권, p. 407
3. 연말정산 자료(관련증빙자료는 모두 국세청자료에 해당함)

(1) 보험료
1) 본인 : 자동차보험료 840,000원, 보장성운전자보험료 360,000원
2) 본인외 : 모친의 장애인전용보장성보험료 1,200,000원, 배우자 보장성생명보험료 1,000,000원

(2) 의료비
1) 부친의 상해사고로 치료비 6,000,000원(실손보험수령액 2,000,000원)
2) 모친의 휠체어 구입비 500,000원
3) 장남의 시력보정용안경 600,000원

(3) 교육비
1) 본인 : 경영대학원교육비 10,000,000원
2) 배우자 : 정규야간전문대학 교육비 6,000,000원
3) 장남 : 대학교수업료 9,000,000원(2,000,000원은 장학재단 취업후상환학자금대출분)
4) 장녀 : 고등학교 수업료 2,000,000원, 교복구입비용 1,000,000원, 현장체험학습비 500,000원

[정답]
(1)[소득명세] 탭에서 종전근무지 등록
이직시 연말정산은 전근무지에서 작성되므로 현 근무지에 전 근무지 총급여 및 4대보험료, 기납부세액을 입력한다. 기납부세액은 이미 원천징수가 된 세액이며 기납부세액은 결정세액을 입력한다.

소득명세 | 부양가족 | 신용카드 등 | 의료비 | 기부금 | 연금저축 등 I | 연금저축 등 II | 월세액 | 연말정산입력

구분		합계	주(현)	납세조합	종(전) [1/2]
소득명세	9.근무처명		(주)홍도산업		(주)중봉
	9-1.종교관련 종사자		부		부
	10.사업자등록번호		109-81-73060	___-__-_____	412-81-24785
	11.근무기간		2024-12-01 ~ 2024-12-31	____-__-__ ~ ____-__-__	2024-01-01 ~ 2024-11-30
	12.감면기간		____-__-__ ~ ____-__-__	____-__-__ ~ ____-__-__	____-__-__ ~ ____-__-__
	13-1.급여(급여자료입력)	60,000,000	5,000,000		55,000,000
	13-2.비과세한도초과액				
	13-3.과세대상추가(인정상여추가)				
	14.상여				
	15.인정상여				
	15-1.주식매수선택권행사이익				
	15-2.우리사주조합 인출금				
	15-3.임원퇴직소득금액한도초과액				
	15-4.직무발명보상금				
	16.계	60,000,000	5,000,000		55,000,000

공제보험료명세	직장	건강보험료(직장)(33)	2,003,250	177,250		1,826,000
		장기요양보험료(33)	209,950	22,950		187,000
		고용보험료(33)	480,000	40,000		440,000
		국민연금보험료(31)	2,625,000	225,000		2,400,000
	공적연금보험료	공무원 연금(32)				
		군인연금(32)				
		사립학교교직원연금(32)				
		별정우체국연금(32)				
세	기납부세액	소득세	2,915,470	335,470		2,580,000
		지방소득세	291,540	33,540		258,000

(2)[부양가족] 탭

소득명세 | 부양가족 | 신용카드 등 | 의료비 | 기부금 | 연금저축 등Ⅰ | 연금저축 등Ⅱ | 월세액 | 연말정산입력

연말관계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	세대주구분	부녀자	한부모	경로우대	장애인	자녀
0	김태원	내	1 711210-1254638	53	본인	세대주					
1	김진석	내	1 410814-1547862	83	부						
1	이명순	내	1 440428-2639217	80	60세이상				○	1	
3	이진실	내	1 751209-2458693	49	배우자						
4	김찬원	내	1 960505-1569879	28	부						
4	김가원	내	1 060305-3111116	18	20세이하						○

(3)보험료: [부양가족]탭 각 성명 클릭후 보험료에 커서를 두고 더블클릭하여 보조창에 금액을 입력한다. --->이하 아래 p407.내용과 동일(수정필요없음)
(4)의료비: [의료비]탭에서 F2를 이용하여 공제대상인원별로 입력한다.--->이하 아래 p408.내용과 동일(수정필요없음)
(5)교육비: 교육비: [부양가족]탭 각 성명 클릭후 하단 교육비세액공제란에 금액과 공제대상기준을 입력한다. --->이하 아래 p408.내용과 동일(수정필요없음)
(6) [연말정산입력]탭 상단툴바에 F8부양가족탭 불러오기를 클릭하여 세액공제내역을 반영한다.

--->문제 및 정답 (1),(2),(3) 추가 후 나머지 번호수정

2권, p.76 배당금액 추가

	회사명	사업자등록번호	대표자	소재지	배당금액
2024.04.10.	㈜한다	106-85-32321	김서울	서울시 영등포구 국제금융로 8	5,000,000원
2024.04.30.	㈜간다	108-86-00273	이인천	서울시 마포구 마포대로 3	750,000원

p.80 금액수정

⑦ 익금산입금액 217,704원을 확인하고 F3 조정등록에서 세무조정한다.

손금불산입		
과목	금액	소득처분
임대보증금간주익금	217,704원	기타사외유출

p.131 내용수정

$$\text{가지급금인정이자} = \text{가지급금등의 적수} \times \text{적정이자율} \times \frac{1}{365(366)} - \text{실제이자수령액}$$

p.143 내용수정

손금불산입		
과목	금액	소득처분
채권자불분명 사채이자(원천세 제외)	8,250,000원	상여
건설자금이자	7,500,000원	유보발생
업무무관자산 지급이자	12,000,000원	기타사외유출

p.186 내용수정

익금산입 손금불산입			손금산입 익금불산입		
과목	금액	소득처분	과목	금액	소득처분
당기 선급보험료	29,753,424원	유보발생	전기선급비용	350,000원	유보감소
당기 선급보험료	44,917,808원	유보발생			

p.188 내용수정

익금산입 손금불산입		
과목	금액	소득처분
채권자불분명 사채이자(원천세 제외)	30,000,000원	상여
건설자금이자	15,000,000원	유보발생
업무무관자산 지급이자	44,905,660원	기타사외유출

p.206 내용수정

익금산입 익금불산입		
과목	금액	소득처분
채권자불분명사채이자	2,500,000원	상여
업무무관자산지급이자	6,034,295원	기타사외유출