

전산세무2급

실기 제19강 연말정산

✓ (주)새길전자(회사코드8000)에 다음 자료를 이용하여 해당사원의 2011년 귀속 연말정산을 하시오
 오 단, 배우자 및 부양가족의 인적사항은 사원등록에 입력된 자료를 무시하고 본 지문에 제시된 자료를 이용한다

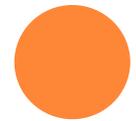
1. 박한국(사번101)가 제출한 자료 1.2에 의하여 연말정산을 하시오

<제9회>

(자료1) 근로소득자 소득공제신고서에 첨부된 증빙서류 내용

구분	명세	금액
보험료	근로자 본인의 자동차 종합보험료 (신용카드 사용)	520,000
의료비	부친 (만73세)의 외염치료비 모친 (만 68세)의 영양보약제 (신용카드 사용) 장남 (만10세)의 다리염증수술비	730,000 1,200,000 900,000
교육비	차남(만5세)의 태권도 학원비(1주일에 4일교습) 근로자 본인의 정교 대학원 수업료 처제(만21세, 소득없음)의 대학교 수업료	640,000 3,200,000 2,560,000
기부금	결연기관을 통한 불우이웃돕기 성금 특별재난지역의 이재민구호금품 근로자 본인의 종친회 기부금	800,000 200,000 100,000
신용카드사용액	처의 가정용품 구입시 사용액 근로자 본인의 자동차보험료 납부 사용액 처제의 신용카드 사용액 모친의 영양보약제 사용액	8,000,000 520,000 2,000,000 1,200,000

• 소득공제신고서에 제시된 가족은 생계를 같이하며 실제 부양하고 있음



(자료2) 전 근무지 근로소득원천징수영수증

근무처명	국일산업(주)	사업자등록번호	215-81-40563	
급여총액	34,050,000			
상여총액	0		소득세	주민세
기타비과세	0	결정세액	1,509,000	150,900
특별공제(보험료)	144,000	기납부세액	2,456,000	245,600
연금보험료공제	0	차감징수세액	-947,000	-94,700

- 위 전근무지 근로소득원천징수영수증의 보험료공제액은 건강보험료 80,000과 고용보험료64,000원의 합계액이다



2. 남대문 (사원코드102)의 본인이 제출한 근로소득공제신고서에 의하여 근로소득연말정산을 하시오
 <제14회>

구분	명세	금액
교육비	근로자 본인의 대학원 등록금 장남(18세)의 고등학교 수업료 차녀(10세 초등학생)의 미술학원비	6,000,000 1,700,000 600,000
의료비	부친(69세)의 신경통치료비 배우자의 성형수술비 장남의 맹장수술비	2,500,000 800,000 700,000
보험료	차량종합보험료 암보험료(보장성보험)	500,000 600,000
카드사용료	배우자 및 본인의 가사용품 구입비 근로자 본인의 수도요금 차녀의 미술학원비	12,000,000 200,000 300,000
기부금	천재지변으로 생긴 이재민 구호금품 지급 종친회 기부금 노동조합에 납부한 노동조합비	2,000,000 2,000,000 200,000

- 소득공제 신고서에 제시된 가족은 생계를 같이하며 실제 부양하고 있음



3. 이대리(사원코드103)의 연말정산에 필요한 소득공제자료는 다음과 같다 다음 자료에 의하여 근로소득 연말정산을 하시오 <제18회>

구분	명세	금액
보험료	본인의 건강보험료 (지역가입분)	350.000
	본인의 생명보험료	200.000
	본인의 자동차보험료	800.000
의료비	부 (만65세) 무릎관절치료비	1.500.000
	모 (만60세) 장애재활치료비	2.000.000
교육비	자의 고등학교 수업료(사업소득금액 200만원 있음)	800.000
	자의 중학교 수업료	400.000
주택자금	주택청약종합저축 연간 납입액	800.000
기부금	국방헌금	500.000
신용카드	신규 출고된 자동차 구입	10.000.000
	본인사용액 (소득공제대상임)	2.500.000
	배우자사용액(소득공제대상임)	4.800.000

* 소득공제신고서에 제시된 가족은 생계를 같이하며 실제 부양하고 있음

