국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT2급

9강

원천징수 실무2
– 급여자료입력 –

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

원천징수실무2 – 급여자료 입력

급여자료입력

- 급여자료 입력 메뉴
- 수당등록 시 비과세 종류별 입력방법
- 급여자료 입력해보기

1 급여자료입력1

항목		설명
지급일자		귀속월별 지급내역을 확인할 수 있으며, 정기적으로 발생하는 급여나 상여금이 동일할 때 복사를 이용하여 손쉽게 작업할 수 있다. 또한 입력실수 등으로 지급일자, 지급구분 등을 변경하고자 할 때 [지급일자]키를 이용하여 해당내역을 삭제 후 다시 설정하여 등록할 수 있다.
재 계 산		과세, 비과세금액이 변경되거나 사원의 부양가족이 변경되는 등 입력된 정보의 내용을 변경하고자 하는 경우 사용
마 감		당월 지급분에 대한 급여자료입력을 완료했다는 의미이며, 마감시 수정, 재계산, 삭제 등의 작업을 할 수 없다. 마감후 다시 [마감]키를 클릭하면 마감이 취소된다.
기능모음	연말정산	전년도 연말정산 소득세를 적용할 때 사용
	중도퇴사자 정산	중도퇴사시 사원등록에서 퇴사일을 입력한 다음 해당 퇴사월의 급여자료입력시 기능모음의 [중도퇴사자정산]키를 클릭하여 자료입력 후 [확인]키를 클릭하면 중도퇴사자에 연말정산이 완료된다.

2 급여자료입력2

구분	유형	내용	비고
수당등록	과세구분	과세수당이면 과세, 비과세수당이면, 비과세를 입력한다.	
	근로소득유형	과세구분을 [비과세]로 선택할 경우 비과세 유형을 입력한다.	비과세유형에 의하여 각 비과세 항목별 한도액이 자동계산된다.
	월정액 여부	과세구분이 비과세인 경우 월정액 계산시 포함 여부를 선택한다. 비과세되는 수당 중 실비변상이 아닌 수당은 월정액에 포함되어야 한다. (예 식대)	연장근로수당의 월정액급여 210만원 이하 판단 시 반영된다.
	급여 · 상여 · 추급 · 추상	해당 수당이 급여, 상여 지급 시 지급되는 수당 항목에 체크를 한다.	

3 급여자료입력3

구분	유형	내용	비고
공제등록	공제소득유형	소득공제유형을 선택한다.	기부금 및 사회보험정산자료 집계에 자동 반영된다.
	급여 · 상여 · 추급 · 추상	해당 항목이 급여, 상여 지급 시 공제되는 항목에 체크를 한다.	
비과세 감면 설정	월, 년별 적용할 비과세 항목을 설정한 후 구분에 따라 월 한도액 및 연 한도금액을 입력한다. 설정된 한도액 범위를 기준으로 자동으로 비과세, 과세금액이 계산된다.		지급명세서 미제출로 표시된 항목은 근로소득원천징수영수증 및 원천징수이행상황신고서에 반영되지 않는다.
사회보험	사회보험 대상 금액기준으로 4대 사회보험을 계산하는 경우에 사용한다.		
코드참고사항	비과세 및 감면소득 코드표로 지급명세서 작성여부를 보여준다.		

4 수당등록시 비과세 종류별 입력방법

종류	비과세유형	비고
생산직근로자의 연장·야간근로수당	1. 연장근로	• 연 240만원까지 비과세 • 생산직에 근로하면서 월정액급여가 210만원 이하의 경우에만 비과세 (직전연도 총급여가 3,000만원 이하)
식대	2. 식대	• 월 10만원까지 비과세 • 식사를 제공받을 경우 식대는 과세
자가운전보조금	3. 자가운전	• 월 20만원까지 비과세 • 종업원 본인 소유차량으로 회사 업무를 수행하고 지급기준에 의해 지급받는 것, 출장비 별도지급 시 과세
출산보육·육아수당	7. 육아수당	• 월 10만원까지 비과세
국외근로소득	9. 국외근로	• 월 100만원까지 비과세
국외근로소득 (원양, 해외건설)	10. 국외근로	• 월 300만원까지 비과세
육아/산전휴가	11. 육아/산전휴가	

5 급여자료 입력해보기

자료 1. 6월 급여자료

(단위 : 원)

사원	기본급	문화수당	식대	연장근로수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	상조회비
김우진(생산직)	2,300,000	30,000	100,000	150,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				5,000
이가희(사무직)	3,200,000	50,000	100,000						5,000

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	문화수당	전체 근로자들에게 일괄 지급하고 있다.
	201	식대	회사는 근로자들에게 식사를 제공하고 있지 않다.
	202	연장근로수당	정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 연장근로수당을 지급하고 있다.
공제등록	600	상조회비	당사는 임직원을 대상으로 급여에서 상조회비를 공제하고 있다.

평가문제

자료설명

1. 급여지급일은 매월 말일이다.
2. 사회보험은 자동계산된 금액으로 공제하고 상조회비는 제시된 금액으로 공제한다.
3. 전월 미환급 소득세 45,000원이 있다.

평가문제

1. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오. (상조회비 공제소득유형은 0. 무구분을 선택할 것.)
2. 6월 급여자료를 입력하시오.(단, 구분: 1.급여로 입력할 것.)
3. 6월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

9강 수행 Tip!

1 수당등록

* 과세구분: 과세수당이면 과세, 비과세 수당이면 비과세 입력
* 월 정액 여부: 연장근로수당 월 정액급여 210만원 이하 판단 시 반영
* 생산직근로자의 연장.야간 근로수당: 연 240만원까지 비과세(직전연도 총급여 3,000만원 이하)
* 식대: 월 10만원까지 비과세, 식사를 제공받으면 식대는 과세
* 자가운전보조금: 월 20만원까지 비과세, 종업원 본인소유차량 회사 업무에 사용
* 출산보육.육아수당: 월 10만원까지 비과세
* 국외근로소득: 9.국외근로 월 100만원까지 비과세, 10.국외근로 월 300만원까지 비과세

2 공제등록

* 소득공제유형: 소득공제유형을 선택, 기부금 및 사회보험정산자료 집계에 자동 반영

나와 대화하기

현재에 충실하라!

과거를 돌아보며 분노하거나
미래를 바라보며 두려워하지 말고
깨어 있는 마음으로 현재를 두루 살펴라.

우리가 있어야 할 자리는 바로 지금 이 순간~
지금 현재의 순간을 깨어 있는 마음으로
충실하게 살아가야해요~