

종목 및 등급 : 전산회계1급 - 제한시간 : 60분
(15:00 ~ 16:00) - 페이지수 : 10p

▶시험시작 전 문제를 풀지 말것◀

① USB 수령	<ul style="list-style-type: none">감독관으로부터 시험에 필요한 응시종목별 기초백데이터 설치용 USB를 수령한다.USB 꼬리표가 본인의 응시종목과 일치하는지 확인하고, 꼬리표 뒷면에 수험정보를 정확히 기재한다.
② USB 설치	<ul style="list-style-type: none">USB를 컴퓨터의 USB 포트에 삽입하여 인식된 해당 USB 드라이브로 이동한다.USB드라이브에서 기초백데이터설치프로그램인 'Tax.exe' 파일을 실행한다. [주의] USB는 처음 설치이후, 시험 중 수험자 임의로 절대 재설치(초기화)하지 말 것.
③ 수험정보입력	<ul style="list-style-type: none">[수험번호(8자리)]와 [성명]을 정확히 입력한 후 [설치]버튼을 클릭한다. ※ 입력한 수험정보는 이후 절대 수정이 불가하니 정확히 입력할 것.
④ 시험지 수령	<ul style="list-style-type: none">시험지와 본인의 응시종목(급수) 일치 여부 및 문제유형(A 또는 B)을 확인한다.문제유형(A 또는 B)을 프로그램에 입력한다.시험지의 총 페이지수를 확인한다. ※응시종목 및 급수와 파본 여부를 확인하지 않은 것에 대한 책임은 수험자에게 있음.
⑤ 시험 시작	<ul style="list-style-type: none">감독관이 불러주는 '감독관확인번호'를 정확히 입력하고, 시험에 응시한다.
(시험을 마치면) ⑥ USB 저장	<ul style="list-style-type: none">이론문제의 답은 메인화면에서 이론문제 답안작성을 클릭하여 입력한다.실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다.이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후 답안저장(USB로 저장)을 클릭하여 답안을 저장한다.저장완료 메시지를 확인한다.
⑦ USB 제출	<ul style="list-style-type: none">답안이 수록된 USB 메모리를 빼서, <감독관>에게 제출 후 조용히 퇴실한다.
<p>▶ 본 자격시험은 전산프로그램을 이용한 자격시험입니다. 컴퓨터의 사양에 따라 전산프로그램이 원활히 작동하지 않을 수도 있으므로 전산프로그램의 진행속도를 고려하여 입력해주시기 바랍니다.</p> <p>▶ 수험번호나 성명 등을 잘못 입력했거나, 답안을 USB에 저장하지 않음으로써 발생하는 일체의 불이익과 책임은 수험자 본인에게 있습니다.</p> <p>▶ 타인의 답안을 자신의 답안으로 부정 복사한 경우 해당 관련자는 모두 불합격 처리됩니다.</p> <p>▶ 타인 및 본인의 답안을 복사하거나 외부로 반출하는 행위는 모두 부정행위 처리됩니다.</p> <p>▶ PC, 프로그램 등 조작미숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격처리 될 수 있습니다.</p> <p>▶ 시험 진행 중에는 자격검정(KcLep)프로그램을 제외한 일체의 다른 프로그램을 사용할 수 없습니다. (예시. 인터넷, 메모장, 원도우 계산기 등)</p>	
<p>이론문제 답안작성을 한번도 클릭하지 않으면 답안저장(USB로 저장)을 클릭해도 답안이 저장되지 않습니다.</p>	

이 론 시 험

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. 당사는 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 당기의 제조간접원가 실제 발생액은 500,000원이고, 예정배부율은 200원/직접노무시간이다. 당기의 실제 직접노무시간이 3,000시간일 경우, 다음 중 제조간접원가 배부차이로 옳은 것은?

- | | |
|-----------------|-----------------|
| ① 100,000원 과대배부 | ② 100,000원 과소배부 |
| ③ 200,000원 과대배부 | ④ 200,000원 과소배부 |

2. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 각 공정별로 원가가 집계되므로 원가에 대한 책임소재가 명확하다.
- ② 일반적으로 원가를 재료원가와 가공원가로 구분하여 원가계산을 한다.
- ③ 기말재공품이 존재하지 않는 경우 평균법과 선입선출법의 당기완성품원가는 일치한다.
- ④ 모든 제품 단위가 완성되는 시점을 별도로 파악하기가 어려우므로 인위적인 기간을 정하여 원가를 산정한다.

3. 다음 중 세금계산서 발급 의무가 면제되는 경우로 틀린 것은?

- | | |
|----------------------|-------------|
| ① 간주임대료 | ② 사업상 증여 |
| ③ 구매확인서에 의하여 공급하는 재화 | ④ 폐업시 잔존 재화 |

4. 다음 중 부가가치세법상 업종별 사업장의 범위로 맞지 않는 것은?

- ① 제조업은 최종제품을 완성하는 장소
- ② 사업장을 설치하지 않은 경우 사업자의 주소 또는 거소
- ③ 운수업은 개인인 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소
- ④ 부동산매매업은 법인의 경우 부동산의 등기부상 소재지

5. 다음 중 부가가치세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법률상 면세 대상으로 열거된 것을 제외한 모든 재화나 용역의 소비행위에 대하여 과세한다.
- ② 납세의무자는 개인사업자나 영리법인으로 한정되어 있다.
- ③ 매출세액에서 매입세액을 차감하여 납부(환급)세액을 계산한다.
- ④ 납세의무자는 재화 또는 용역을 공급하는 사업자이지만, 담세자는 최종소비자가 된다.

6. 다음 중 비유동부채에 해당하는 것은 모두 몇 개인가?

가. 사채	나. 퇴직급여충당부채
다. 유동성장기부채	라. 선수금

- ① 1개
- ② 2개
- ③ 3개
- ④ 4개

7. 일반기업회계기준에 근거하여 다음의 재고자산을 평가하는 경우 재고자산평가손익은 얼마인가?

상품명	기말재고수량	취득원가	추정판매가격 (순실현가능가치)
비누	100개	75,000원	65,000원
세제	200개	50,000원	70,000원

- ① 재고자산평가이익 3,000,000원
- ② 재고자산평가이익 4,000,000원
- ③ 재고자산평가손실 3,000,000원
- ④ 재고자산평가손실 1,000,000원

8. 다음 중 수익의 인식에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 시용판매의 경우 수익의 인식은 구매자의 구매의사 표시일이다.
- ② 예약판매계약의 경우 수익의 인식은 자산의 건설이 완료되어 소비자에게 인도한 시점이다.
- ③ 할부판매의 경우 수익의 인식은 항상 소비자로부터 대금을 회수하는 시점이다.
- ④ 위탁판매의 경우 수익의 인식은 위탁자가 수탁자에게 제품을 인도한 시점이다.

9. 당기의 원재료 매입액은 20억원이고, 기말 원재료 재고액이 기초 원재료 재고액보다 3억원이 감소한 경우, 당기의 원재료원가는 얼마인가?

- ① 17억원 ② 20억원 ③ 23억원 ④ 25억원

10. 다음 중 제조원가명세서의 구성요소로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- | | |
|-------------|-------------|
| 가. 기초재공품재고액 | 나. 기말원재료재고액 |
| 다. 기말제품재고액 | 라. 당기제품제조원가 |
| 마. 당기총제조비용 | |

- ① 가, 나 ② 가, 나, 라 ③ 가, 나, 다, 라 ④ 가, 나, 라, 마

11. 자기주식을 취득가액보다 낮은 금액으로 처분한 경우, 다음 중 재무제표상 자기주식의 취득가액과 처분가액의 차액이 표기되는 항목으로 옳은 것은?

- ① 영업외비용 ② 자본잉여금 ③ 기타포괄손익누계액 ④ 자본조정

12. (주)전주는 (주)천안에 제품을 판매하기로 약정하고, 계약금으로 제3자인 (주)철원이 발행한 당좌수표 100,000원을 받았다. 다음 중 회계처리로 옳은 것은?

- | | |
|--------------------------|------------------------|
| ① (차) 현금 100,000원 | (대) 선수금 100,000원 |
| ② (차) 당좌예금 100,000원 | (대) 선수금 100,000원 |
| ③ (차) 현금 100,000원 | (대) 제품매출 100,000원 |
| ④ (차) 당좌예금 100,000원 | (대) 제품매출 100,000원 |

13. 다음 중 기말재고자산을 실제보다 과대계상한 경우 재무제표에 미치는 영향으로 잘못된 것은?

- ① 자산이 실제보다 과대계상된다.
 ② 자본총계가 실제보다 과소계상된다.
 ③ 매출총이익이 실제보다 과대계상된다.
 ④ 매출원가가 실제보다 과소계상된다.

14. 다음 중 일반기업회계기준상 무형자산의 상각에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각방법은 정액법, 체감잔액법 등 합리적인 방법을 적용할 수 있으며, 합리적인 방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 적용한다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 원가의 신뢰성 문제로 인하여 자산으로 인정되지 않는다.
- ③ 무형자산의 상각기간은 독점적·배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우에도 20년을 초과할 수 없다.
- ④ 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하나, 예외도 존재한다.

15. 다음 자료를 이용하여 단기투자자산의 합계액을 계산한 것으로 옳은 것은?

• 현금	5,000,000원	• 1년 만기 정기예금	3,000,000원	• 단기매매증권	4,000,000원
• 당좌예금	3,000,000원	• 우편환증서	50,000원	• 외상매출금	7,000,000원

- ① 7,000,000원
- ② 8,000,000원
- ③ 10,000,000원
- ④ 11,050,000원

실무시험

고성상사(주)(회사코드:1083)는 가방 등의 제조·도소매업 및 부동산임대업을 영위하는 중소기업으로
당기(제8기) 회계기간은 2023.1.1.~2023.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여
다음 물음에 답하시오.

<기본전제>

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에
대하여 답하시오. (10점)

[1] [거래처등록] 메뉴를 이용하여 다음의 신규 거래처를 추가로 등록하시오. (3점)

- | | | |
|--------------------------|----------------------------------|-------------|
| · 거래처코드 : 3000 | · 거래처명 : (주)나우전자 | · 대표자 : 김나우 |
| · 사업자등록번호 : 108-81-13579 | · 업태 : 제조 | · 종목 : 전자제품 |
| · 유형 : 동시 | · 사업장주소 : 서울특별시 서초구 명달로 104(서초동) | |

※ 주소 입력 시 우편번호 입력은 생략해도 무방함.

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록]을 하시오. (3점)

- | | |
|-------------------|--------------------------------------|
| · 계정과목 : 퇴직연금운용자산 | · 대체적요 1. 제조 관련 임직원 확정급여형 퇴직연금부담금 납입 |
|-------------------|--------------------------------------|

[3] 전기분 재무상태표 작성 시 기업은행의 단기차입금 20,000,000원을 신한은행의 장기차입금으로 잘못
분류하였다. [전기분재무상태표] 및 [거래처별초기이월]을 수정, 삭제 또는 추가입력하시오. (4점)

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 08월 01일 미국은행으로부터 2022년 10월 31일에 차입한 외화장기차입금 중 \$30,000를 상환하기 위하여 보통예금 계좌에서 39,000,000원을 이체하여 지급하였다. 일자별 적용환율은 아래와 같다. (3점)

2022.10.31. (차입일)	2022.12.31. (직전연도 종료일)	2023.08.01. (상환일)
1,210/\$	1,250/\$	1,300/\$

[2] 08월 12일 금융기관으로부터 매출거래처인 (주)모모가방이 발행한 어음 50,000,000원이 부도처리되었다는 통보를 받았다. (3점)

[3] 08월 23일 임시주주총회에서 6월 29일 결의하고 미지급한 중간배당금 10,000,000원에 대하여 원천징수 세액 1,540,000원을 제외한 금액을 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[4] 08월 31일 제품의 제조공장에서 사용할 기계장치(공정가치 5,500,000원)를 대주주로부터 무상으로 받았다. (3점)

[5] 09월 11일 단기매매차익을 목적으로 주권상장법인인 (주)대호전자의 주식 2,000주를 1주당 2,000원 (1주당 액면금액 1,000원)에 취득하고, 증권거래수수료 10,000원을 포함한 대금을 모두 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[6] 09월 13일 (주)다원의 외상매출금 4,000,000원 중 1,000,000원은 현금으로 받고, 나머지 잔액은 (주)다원이 발행한 약속어음으로 받았다. (3점)

문제3

다음 거래 자료를 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하시오. (18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 07월 13일 (주)남양가방에 제품을 판매하고, 대금은 신용카드(비씨카드)로 결제받았다(단, 신용카드 판매액은 매출채권으로 처리할 것). (3점)

신용카드 매출전표			
결제정보			
카드종류	비씨카드	카드번호	1234-5050-4646-8525
거래종류	신용구매	거래일시	2023-07-13
할부개월	0	승인번호	98465213
구매정보			
주문번호	511-B	과세금액	5,000,000원
구매자명	(주)남양가방	비과세금액	0원
상품명	크로스백	부가세	500,000원
		합계금액	5,500,000원
이용상점정보			
판매자상호	(주)남양가방		
판매자 사업자등록번호	105-81-23608		
판매자 주소	서울특별시 동작구 여의대방로 28		

[2] 09월 05일 특별주문제작하여 매입한 기계장치가 완성되어 특수운송전문업체인 쾌속운송을 통해 기계장치를 인도받았다. 운송비 550,000원(부가가치세 포함)을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 쾌속운송으로부터 전자세금계산서를 수취하였다. (3점)

[3] 09월 06일 정도정밀로부터 제품임가공계약에 따른 제품을 납품받고 전자세금계산서를 수취하였다. 제품임가공비용은 10,000,000원(부가가치세 별도)이며, 전액 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다(단, 제품임가공비용은 외주가공비 계정으로 처리할 것). (3점)

[4] 09월 25일 제조공장 인근 육군부대에 3D프린터기를 외상으로 구입하여 기증하였고, 아래와 같은 전자 세금계산서를 발급받았다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20230925 - 15454645 - 58811889			
공 급 자	등록 번호	220 - 81 - 55976	증사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	128-81-32658	증사업장 번호	
	상호 (법인명)	㈜목포전자	성명	정찬호		상호 (법인명)	고성상사(주)	성명	
	사업장 주소	서울특별시 서초구 명달로 101				사업장 주소	서울시 중구 창경궁로5다길 13-4		
	업태	도소매	종목	전자제품		업태	제조, 도소매	종목	
	이메일					이메일			
	작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2023-09-25		3,500,000원	350,000원	해당 없음					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	
09	25	3D 프린터			1	3,500,000원	3,500,000원	350,000원	

[6] 12월 01일 (주)국민가죽으로부터 고급핸드백 가방 제품의 원재료인 양가죽을 매입하고, 아래의 전자세금 계산서를 수취하였다. 부가가치세는 현금으로 지급하였으며, 나머지는 외상거래이다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20231201 - 15454645 - 58811886			
공 급 자	등록 번호	204-81-35774	종사업장 번호		등록 번호	128-81-32658	종사업장 번호		
	상호 (법인명)	㈜국민가죽	성명	김국민	상호 (법인명)	고성상사㈜	성명	현정민	
	사업장 주소	경기도 안산시 단원구 석수로 555			사업장 주소	서울시 중구 창경궁로5다길 13-4			
	업태	도소매	종목	가죽	업태	제조,도소매	종목	가방 등	
	이매일				이매일				
	이매일				이매일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유	비고		
2023-12-01		2,500,000원		250,000원		해당 없음			
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	
12	01	양가죽				2,500,000원	2,500,000원	250,000원	
합계금액		현금		수표		어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함	
2,750,000원		250,000원					2,500,000원		

문제 4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오. (6점)

[1] 07월 22일 제일자동차로부터 영업부의 업무용승용차(공급가액 15,000,000원, 부가가치세 별도)를 구입하여 대금은 전액 보통예금 계좌에서 지급하고 전자세금계산서를 받았다. 해당 업무용승용차의 배기량은 1,990cc이나 회계담당자는 990cc로 판단하여 부가가치세를 공제받는 것으로 회계처리하였다. (3점)

[2] 09월 15일 매출거래처 (주)댕댕오디오의 파산선고로 인하여 외상매출금 3,000,000원을 회수불능으로 판단하고 전액 대손상각비로 대손처리하였으나, 9월 15일 파산선고 당시 외상매출금에 관한 대손충당금 잔액 1,500,000원이 남아있던 것으로 확인되었다. (3점)

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 2023년 9월 16일에 지급된 2,550,000원은 그 원인을 알 수 없어 가지급금으로 처리하였던바, 결산일인 12월 31일에 2,500,000원은 하나무역의 외상매입금을 상환한 것으로 확인되었으며 나머지 금액은 그 원인을 알 수 없어 당기 비용(영업외비용)으로 처리하기로 하였다. (3점)

[2] 결산일 현재 필립전자에 대한 외화 단기대여금(\$ 30,000)의 잔액은 60,000,000원이다. 결산일 현재 기준환율은 \$1당 2,200원이다(단, 외화 단기대여금도 단기대여금 계정과목을 사용할 것). (3점)

[3] 대손충당금은 결산일 현재 미수금(기타 채권은 제외)에 대하여만 1%를 설정한다. 보충법에 의하여 대손충당금 설정 회계처리를 하시오(단, 대손충당금 설정에 필요한 정보는 관련 데이터를 조회하여 사용할 것). (3점)

문제6

다음 사항을 조회하여 답안을 **이론문제 답안작성** 메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 당해연도 제1기 부가가치세 예정신고기간(1월~3월) 중 카드과세매출의 공급대가 합계액은 얼마인가? (3점)

[2] 2023년 6월의 영업외비용 총지출액은 얼마인가? (3점)

[3] 2023년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 공제받지못할매입세액은 얼마인가? (3점)

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

수험생 주의사항

1. 입실 안내 <시험시작 이후 입실 불가>

구분	종목/급수	시험시간	시험시작	시험종료
1교시	세무회계 기업회계	3급	60분	10:30 10:50 11:10
		2급	80분	
		1급	100분	
2교시	전산회계 2급	60분	12:30	13:30 14:00
	전산세무 2급	90분		
3교시	전산회계 1급	60분	15:00	16:00
	전산세무 1급	90분		16:30

2. 수험자 주의사항

- 유효신분증이 없으면 시험에 응시할 수 없으며, 시험이 시작된 이후에는 입실할 수 없습니다.
- 수험생은 시험지를 받은 후 본인의 응시 종목과 등급, 파본 여부, 페이지수가 맞는지 확인하고, 표지의 <수험절차와 확인사항>을 숙지하여 준수하여야 합니다.
- 시험시간은 제출용 답안매체인 USB에 저장하는 시간까지 포함되어 있으며, 답안을 저장한 USB를 감독관에게 직접 제출한 후 퇴실합니다.
- 신분증과 수험표는 시험을 종료할 때까지 책상 좌측 위에 두고, 지정된 필기구와 사칙연산용 일반 계산기만 사용해야 합니다.
*공학용 및 재무용 계산기 · PC Window 계산기 사용 불가. 수험용 케이렙 프로그램 외 타프로그램 실행 불가
- 시험 중 질문이 있거나 시험용 PC에 이상이 있을 경우 조용히 손을 들어 감독관의 확인을 받고 그 지시에 따라야 합니다.
- 시험 중 휴대폰 · 인터넷 · 메신저 · 개인 USB 등을 사용하다가 적발될 경우 부정행위로 간주하여 즉시 퇴실조치됩니다.
- 휴대폰 등 스마트기기 전원은 반드시 꺼야하며, 시험중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 오는 경우에도 퇴실조치됩니다.
- 부정행위자는 시험을 무효로 하고, 향후 2년간 한국세무사회가 주관하는 모든 시험에 응시할 수 없습니다.
- 수험생은 시험 종료시간 20분 전까지 퇴실 불가능합니다.
- 전산세무회계는 세무회계 지식을 기초로 프로그램 운용 능력을 평가하는 시험이니 불필요한 질문은 삼가해 주시기 바랍니다.