

2023년 6월 3일 시행  
제108회 전산세무회계자격시험

# 3교시 B형

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

## ▶시험시작 전 문제를 풀지 말것◀

① USB 수령	• 감독관으로부터 시험에 필요한 응시종목별 기초백데이터 설치용 USB를 수령한다. • USB 꼬리표가 본인의 응시종목과 일치하는지 확인하고, 꼬리표 뒷면에 수험정보를 정확히 기재한다.
② USB 설치	• 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	• [수험번호(8자리)]와 [성명]을 정확히 입력한 후 [설치]버튼을 클릭한다. ※ 입력한 수험정보는 이후 절대 수정이 불가하니 정확히 입력할 것.
④ 시험지 수령	• 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	• 감독관이 불러주는 '감독관확인번호'를 정확히 입력하고, 시험에 응시한다.
(시험을 마치면) ⑥ USB 저장	• 이론문제의 답은 메인화면에서 <b>이론문제 답안작성</b> 을 클릭하여 입력한다. • 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. • 이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후 <b>답안저장(USB로 저장)</b> 을 클릭하여 답안을 저장한다. • 저장완료 메시지를 확인한다.
⑦ USB 제출	• 답안이 수록된 USB 메모리를 빼서, <감독관>에게 제출 후 조용히 퇴실한다.

- ▶ 본 자격시험은 전산프로그램을 이용한 자격시험입니다. 컴퓨터의 사양에 따라 전산프로그램이 원활히 작동하지 않을 수도 있으므로 전산프로그램의 진행속도를 고려하여 입력해주시기 바랍니다.
- ▶ 수험번호나 성명 등을 잘못 입력했거나, 답안을 USB에 저장하지 않음으로써 발생하는 일체의 불이익과 책임은 수험자 본인에게 있습니다.
- ▶ 타인의 답안을 자신의 답안으로 부정 복사한 경우 해당 관련자는 모두 불합격 처리됩니다.
- ▶ 타인 및 본인의 답안을 복사하거나 외부로 반출하는 행위는 모두 부정행위 처리됩니다.
- ▶ PC, 프로그램 등 조작미숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격처리 될 수 있습니다.
- ▶ 시험 진행 중에는 자격검정(KcLep)프로그램을 제외한 일체의 다른 프로그램을 사용할 수 없습니다.  
(예시. 인터넷, 메모장, 윈도우 계산기 등)

**이론문제 답안작성**을 한번도 클릭하지 않으면 **답안저장(USB로 저장)**을 클릭해도 답안이 저장되지 않습니다.



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 제조회사명세서의 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

## 실 무 시 험

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.

### < 기 본 전 제 >

- 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)

## &lt; 입력 시 유의사항 &gt;

- 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, 판매비와관리비는 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, 판매비와관리비는 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)





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

전자세금계산서					승인번호	20231201 - 15454645 - 58811886							
공 급 자	등록 번호	204-81-35774		중사업장 번호			공 급 받 는 자	등록 번호	128-81-32658		중사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)국민가족		성명	김국민			상호 (법인명)	고성상사(주)		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			
	이메일							이메일					
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고					
2023-12-01		2,500,000원		250,000원		해당 없음							
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
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					

#### 문제4

[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)탱탱오디오의 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	09:30	10:30
		2급		10:50
		1급		11:10
2교시	전산회계 2급	60분	12:30	13:30
	전산세무 2급	90분		14:00
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.