

2024년 2월 4일 시행
제112회 전산세무회계자격시험

3교시 | B형

종목 및 등급 : **전산회계1급** - 제한시간 : 60분
(15:00 ~ 16:00) - 페이지수 : 12p

▶시험 시작 전 문제를 풀지 말 것◀

1. USB 수령	① 감독관으로부터 시험 응시에 필요한 종목별 수험용 BACKDATA 설치용 USB를 수령한다. ② USB 꼬리표가 본인의 응시 종목과 일치하는지 확인하고, 꼬리표 뒷면에 수험정보를 정확히 기재한다.
2. USB 설치	③ USB를 컴퓨터의 USB 포트에 삽입하여 인식된 해당 USB 드라이브로 이동한다. ④ USB 드라이브에서 수험용 BACKDATA 설치프로그램인 'Tax.exe' 파일을 실행한다. [주의] 수험용 BACKDATA 설치 이후, 시험 중 수험자 임의로 절대 재설치(초기화)하지 말 것.
3. 수험정보입력	⑤ [수험번호(8자리)]와 [성명]을 정확히 입력한 후 [설치] 버튼을 클릭한다. ※입력한 수험정보는 이후 절대 수정이 불가하니 본인의 수험정보를 정확히 입력할 것.
4. 시험지 수령	⑥ 시험지와 본인의 응시 종목 및 급수 일치 여부와 문제유형(A 또는 B)을 확인하고, 문제유형(A 또는 B)을 프로그램에 입력한다. ⑦ 시험지의 총 페이지수를 확인한다. ※응시 종목 및 급수와 파본 여부를 확인하지 않은 것에 대한 책임은 수험자에게 있음.
5. 시험 시작	⑧ 감독관이 불러주는 '감독관확인번호'를 정확히 입력하고, 시험에 응시한다.
6. (시험을 마치면) USB 저장	⑨ 이론문제의 답은 프로그램의 메인화면에서 이론문제 답안작성 을 클릭하여 입력한다. ⑩ 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. ⑪ 이론문제와 실무문제의 답안을 모두 입력한 후 답안저장(USB로 저장) 을 클릭하여 답안을 저장한다. ⑫ [답안저장] 팝업창의 USB로 전송완료 메시지를 확인한다.
7. USB 제출	⑬ 답안이 수록된 USB 메모리를 빼서, <감독관>에게 제출 후 조용히 퇴실한다.

▶ 본 자격시험은 전산프로그램을 이용한 자격시험입니다. 컴퓨터의 사양에 따라 자격검정(KcLep)프로그램의 구동이 원활하지 않을 수 있으므로 자격검정(KcLep)프로그램의 진행 속도를 고려하여 입력해주시기를 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 조작 미숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격 처리될 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.

4. 다음 중 부가가치세법상 과세기간 등에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우에 최초의 과세기간은 그 신청한 날부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ② 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
- ③ 폐업자의 경우 폐업일이 속하는 과세기간 종료일부터 25일 이내에 확정신고를 하여야 한다.
- ④ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지로 한다.

5. 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 것은?

- ① 사업과 관련하여 접대용 물품을 구매하고 발급받은 신용카드매출전표상의 매입세액
- ② 제조업을 영위하는 법인이 업무용 소형승용차(1,998cc)의 유지비용을 지출하고 발급받은 현금영수증상의 매입세액
- ③ 제조부서의 화물차 수리를 위해 지출하고 발급받은 세금계산서상의 매입세액
- ④ 회계부서에서 사용할 물품을 구매하고 발급받은 간이영수증에 포함되어 있는 매입세액

6. 다음 중 자본의 분류 항목의 성격이 다른 것은?

- ① 자기주식 ② 주식할인발행차금 ③ 자기주식처분이익 ④ 감자차손

7. 실제 기말재고자산의 가액은 50,000,000원이지만 장부상 기말재고자산의 가액이 45,000,000원으로 기재된 경우, 해당 오류가 재무제표에 미치는 영향으로 다음 중 옳지 않은 것은?

- ① 당기순이익이 실제보다 5,000,000원 감소한다.
- ② 매출원가가 실제보다 5,000,000원 증가한다.
- ③ 자산총계가 실제보다 5,000,000원 감소한다.
- ④ 자본총계가 실제보다 5,000,000원 증가한다.

8. 다음의 거래를 회계처리할 경우에 사용되는 계정과목으로 옳은 것은?

7월 1일 투자 목적으로 영업활동에 사용할 예정이 없는 토지를 5,000,000원에 취득하고 대금은 3개월 후에 지급하기로 하다. 단, 중개수수료 200,000원은 타인이 발행한 당좌수표로 지급하다.

- ① 외상매입금 ② 당좌예금 ③ 수수료비용 ④ 투자부동산

9. 다음 중 원가 개념에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관련 범위 밖에서 총고정원가는 일정하다.
- ② 매물원가는 의사결정에 영향을 주지 않는다.
- ③ 관련 범위 내에서 단위당 변동원가는 일정하다.
- ④ 관련원가는 대안 간에 차이가 나는 미래원가로서 의사결정에 영향을 준다.

10. 다음 중 제조원가명세서에서 제공하는 정보가 아닌 것은?

- ① 기말재공품재고액 ② 당기제품제조원가 ③ 당기총제조원가 ④ 매출원가

11. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 재무제표의 종류에 해당하지 않는 것은?

- ① 현금흐름표 ② 주식 ③ 제조원가명세서 ④ 재무상태표

12. 다음 중 정액법으로 감가상각을 계산할 때 관련이 없는 것은?

- ① 잔존가치 ② 취득원가 ③ 내용연수 ④ 생산량

13. 다음 중 이익잉여금처분계산서에 나타나지 않는 항목은?

- ① 이익준비금 ② 자기주식 ③ 현금배당 ④ 주식배당

14. 다음 중 수익인식기준에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 위탁매출은 위탁자가 수탁자로부터 판매대금을 지급받는 때에 수익을 인식한다.
- ② 상품권매출은 물품 등을 제공하거나 판매하면서 상품권을 회수하는 때에 수익을 인식한다.
- ③ 단기할부매출은 상품 등을 판매(인도)한 날에 수익을 인식한다.
- ④ 용역매출은 진행기준에 따라 수익을 인식한다.

15. 다음 중 계정과목의 분류가 나머지 계정과목과 다른 하나는 무엇인가?

- ① 임차보증금 ② 산업재산권 ③ 프랜차이즈 ④ 소프트웨어

[3] 전기분 재무상태표를 검토한 결과 기말 재고자산에서 다음과 같은 오류가 발견되었다. 관련된 [전기분 재무제표]를 모두 수정하시오. (4점)

계정과목	틀린 금액	올바른 금액	내용
원재료(0153)	73,600,000원	75,600,000원	입력 오류

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, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 08월 10일 제조부서의 7월분 건강보험료 680,000원을 보통예금으로 납부하였다. 납부한 건강보험료 중 50%는 회사부담분이며, 회사부담분 건강보험료는 복리후생비로 처리한다. (3점)

[2] 08월 23일 (주)애플전자로부터 받아 보관하던 받을어음 3,500,000원의 만기가 되어 지급제시하였으나, 잔고 부족으로 지급이 거절되어 부도처리하였다(단, 부도난 어음은 부도어음과수표 계정으로 관리하고 있다). (3점)

[3] 09월 14일 영업부서에서 고용한 일용직 직원들의 일당 420,000원을 현금으로 지급하였다(단, 일용직에 대한 고용보험료 등의 원천징수액은 발생하지 않는 것으로 가정한다). (3점)

[4] 09월 26일 영업부서의 사원이 퇴직하여 퇴직연금 5,000,000원을 확정급여형(DB) 퇴직연금에서 지급하였다(단, 퇴직급여충당부채 감소로 회계처리하기로 한다). (3점)

[5] 10월 16일 단기 시세 차익을 목적으로 2023년 5월 3일 취득하였던 (주)더푸른컴퓨터의 주식 전부를 37,000,000원에 처분하고 대금은 보통예금 계좌로 입금받았다. 단, 취득 당시 관련 내용은 아래와 같다. (3점)

· 취득 수량 : 5,000주	· 1주당 취득가액 : 7,000원	· 취득 시 거래수수료 : 35,000원
------------------	---------------------	------------------------

[6] 11월 29일 액면금액 50,000,000원의 사채(만기 3년)를 49,000,000원에 발행하였다. 대금은 보통예금 계좌로 입금되었다. (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 기록된 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] 09월 02일 (주)신도기전에 제품을 판매하고 다음의 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 어음은 (주)신도기전이 발행한 것이다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	2023090214652823-1603488				
공급자	등록번호	138-81-61276	총사업장번호	공급받는자	등록번호	130-81-95054	총사업장번호		
	상호(법인명)	(주)유미기계	성명		정현욱	상호(법인명)	(주)신도기전	성명	윤현진
	사업장주소	서울특별시 강남구 압구정로 347			사업장주소	울산 중구 태화로 150			
	업태	제조,도소매	종목		기계부품	업태	제조	종목	전자제품 외
	이메일				이메일				
	이메일				이메일				
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2023-09-02	10,000,000	1,000,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
09	02	제품		2	5,000,000	10,000,000	1,000,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
11,000,000				8,000,000		3,000,000			

[2] 09월 12일 제조부서의 생산직 직원들에게 제공할 작업복 10벌을 인천상회로부터 구입하고 우리카드(법인)로 결제하였다(단, 회사는 작업복 구입 시 즉시 전액 비용으로 처리한다). (3점)

우리 마음속 첫 번째 금융, 	
2023.09.12.(화) 14:03:54	
495,000원	
정상승인 일시불	
결제 정보	
카드	우리카드(법인)
회원번호	2245-1223-****-1534
승인번호	76993452
이용구분	일시불
결제 금액 495,000원	
공급가액	450,000원
부가세	45,000원
봉사료	0원
가맹점 정보	
가맹점명	인천상회
사업자등록번호	126-86-21617
대표자명	김연서
위 거래 사실을 확인합니다.	

[3] 10월 05일 미국의 PYBIN사에 제품 100개(1개당 판매금액 \$1,000)를 직접 수출하고 대금은 보통예금계좌로 송금받았다(단, 선적일인 10월 05일의 기준환율은 1,000원/\$이며, 수출신고번호의 입력은 생략한다). (3점)

[4] 10월 22일 영업부서 직원들의 직무역량 강화를 위한 도서를 영건서점에서 현금으로 구매하고 전자계산서를 발급받았다. (3점)

전자계산서				승인번호	20231022-15454645-58811886				
공 급 자	등록번호	112-60-61264	종사업장번호		공 급 받 는 자	등록번호	138-81-61276	종사업장번호	
	상호(법인명)	영건서점	성명	김종인		상호(법인명)	(주)유미기계	성명	정현욱
	사업장주소	인천시 남동구 남동대로 8				사업장주소	서울특별시 강남구 압구정로 347		
	업태	소매	종목	도서		업태	제조,도소매	종목	기계부품
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액	수정사유		비고					
2023-10-22	1,375,000	해당 없음							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	비고		
10	22	도서(슬기로운 직장 생활 외)				1,375,000			
합계금액		현금	수표	여음	외상미수금		위 금액을 (청구) 함		
1,375,000		1,375,000							

[5] 11월 02일 개인소비자에게 제품을 8,800,000원(부가가치세 포함)에 판매하고 현금영수증(소득공제용)을 발급하였다. 판매대금은 보통예금 계좌로 받았다. (3점)

[6] 12월 19일 매출거래처에 보낼 연말 선물로 홍성백화점에서 생활용품세트를 구입하고 아래 전자세금계산서를 발급받았으며, 대금은 국민카드(법인카드)로 결제하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20231219-451542154-542124512			
공 급 자	등록번호	124-86-09276	종사업장번호		공 급 받 는 자	등록번호	138-81-61276	종사업장번호	
	상호(법인명)	홍성백화점	성명	조재광		상호(법인명)	(주)유미기계	성명	정현욱
	사업장주소	서울 강남구 테헤란로 101				사업장주소	서울특별시 강남구 압구정로 347		
	업태	도소매	종목	잡화		업태	제조,도소매	종목	기계부품
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2023-12-19	500,000	50,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
12	19	생활용품세트		10	50,000	500,000	50,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함			
550,000					550,000				

문제4

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

[1] 07월 31일 경영관리부서 직원을 위하여 확정급여형(DB형) 퇴직연금에 가입하고 보통예금 계좌에서 14,000,000원을 이체하였으나, 회계담당자는 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입한 것으로 알고 회계처리를 하였다. (3점)

[2] 10월 28일 영업부서의 매출거래처에 선물하기 위하여 다다마트에서 현금으로 구입한 선물 세트 5,000,000원(부가가치세 별도, 전자세금계산서 수취)을 복리후생비로 회계처리를 하였다. (3점)

문제5

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

[1] 7월 1일에 가입한 토스은행의 정기예금 5,000,000원(만기 1년, 연 이자율 6%)에 대하여 기간 경과분 이자를 계상하다. 단, 이자 계산은 월할 계산하며, 원천징수는 없다고 가정한다. (3점)

[2] 외상매입금 계정에는 중국에 소재한 거래처 상하이에 대한 외상매입금 2,000,000원(\$2,000)이 포함되어 있다(결산일 현재 기준환율 : 1,040원/\$). (3점)

[3] 매출채권 잔액에 대하여만 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정한다(단, 기존의 충당금에 대한 회계 처리는 무시하고 아래 주어진 자료에 의해서만 처리한다). (3점)

구 분	기말채권 잔액	기말충당금 잔액	추가설정(△환입)액
외상매출금	15,000,000원	70,000원	80,000원
받을어음	12,000,000원	150,000원	△30,000원

문제6

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

[1] 제1기 부가가치세 예정신고에 반영된 자료 중 현금영수증이 발행된 과세매출의 공급가액은 얼마인가?
(3점)

[2] 6월 한 달 동안 발생한 제조원가 중 현금으로 지급한 금액은 얼마인가? (3점)

[3] 6월 30일 현재 외상매입금 잔액이 가장 작은 거래처명과 외상매입금 잔액은 얼마인가? (3점)

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

[2024년 한국세무사회 자격시험 일정]

· 국가공인 전산세무회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제112회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제113회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제114회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제115회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제116회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제117회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.

· 국가공인 세무회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제109회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제110회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제111회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제112회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제113회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제114회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.

· 한국세무사회 인증 기업회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제 8 3 회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제 8 4 회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제 8 5 회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제 8 6 회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제 8 7 회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제 8 8 회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.