

2024년 8월 3일 시행
제115회 전산세무회계자격시험

3교시

B형

종목 및 등급 : **전 산 회 계 1 급** - 제한시간 : 60분
(1 5 : 0 0 ~ 1 6 : 0 0) - 페이지수 : 13p

▶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.



한국세무사회

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. 다음 자료를 참고하여 2024년 제조작업지시서 #200에 대한 제조간접원가 예정배부율과 예정배부액을 계산하면 각각 얼마인가?

- 가. 2023년 연간 제조간접원가 4,200,000원, 총기계작업시간은 100,000시간인 것으로 파악되었다.
나. 2024년 연간 예정제조간접원가 3,800,000원, 총예정기계작업시간은 80,000시간으로 예상하고 있다.
다. 2024년 제조작업지시서별 실제기계작업시간은 다음과 같다.
- 제조작업지시서 #200 : 11,000시간
 - 제조작업지시서 #300 : 20,000시간

	제조간접원가 예정배부율	제조간접원가 예정배부액
①	42원/기계작업시간	462,000원
②	52.5원/기계작업시간	577,500원
③	47.5원/기계작업시간	522,500원
④	46원/기계작업시간	506,000원

2. 다음 중 종합원가계산을 적용할 경우 평균법과 선입선출법에 의한 완성품 환산량의 차이를 발생시키는 주요 원인은 무엇인가?

- | | |
|------------|------------|
| ① 기초재공품 차이 | ② 기초제품 차이 |
| ③ 기말제품 차이 | ④ 기말재공품 차이 |

3. 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세법상 사업자는 일반과세자와 간이과세자이다.
- ② 국가·지방자치단체도 납세의무자가 될 수 있다.
- ③ 사업자단위과세사업자는 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 신고만 할 수 있다.
- ④ 영세율을 적용받는 사업자도 부가가치세법상의 사업자등록의무가 있다.

4. 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 경우는?

- ① 면세사업에 관련된 매입세액
- ② 비영업용 소형승용자동차의 유지와 관련된 매입세액
- ③ 토지의 형질변경과 관련된 매입세액
- ④ 제조업을 영위하는 사업자가 농민으로부터 구입한 면세 농산물의 의제매입세액

5. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급 의무가 면제되지 않는 경우는?

- ① 택시운송사업자가 공급하는 재화 또는 용역
- ② 미용업자가 공급하는 재화 또는 용역
- ③ 제조업자가 구매확인서에 의하여 공급하는 재화
- ④ 부동산임대업자의 부동산임대용역 중 간주임대료

6. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 부채가 아닌 것은 무엇인가?

- ① 임차보증금 ② 퇴직급여충당부채 ③ 선수금 ④ 미지급배당금

7. 다음의 자본 항목 중 성격이 다른 하나는 무엇인가?

- ① 자기주식처분이익 ② 감자차익 ③ 자기주식 ④ 주식발행초과금

8. 다음의 자료를 이용하여 영업이익을 구하시오(기초재고는 50,000원, 기말재고는 '0'으로 가정한다).

• 총매출액 500,000원	• 매출할인 10,000원	• 당기총매입액 300,000원
• 매입에누리 20,000원	• 이자비용 30,000원	• 급여 20,000원
• 통신비 5,000원	• 감가상각비 10,000원	• 배당금수익 20,000원
• 임차료 25,000원	• 유형자산처분손실 30,000원	

- ① 60,000원 ② 70,000원 ③ 100,000원 ④ 130,000원

9. 다음 중 보조부문의 원가 배분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보조부문의 원가 배분방법으로는 직접배분법, 단계배분법 및 상호배분법이 있으며, 이들 배분 방법에 따라 전체 보조부문의 원가에 일부 차이가 있을 수 있다.
 ② 상호배분법은 부문간 상호수수를 고려하여 계산하기 때문에 다른 배분방법보다 계산이 복잡한 방법이라 할 수 있다.
 ③ 단계배분법은 보조부문간 배분순서에 따라 각 보조부문에 배분되는 금액에 차이가 있을 수 있다.
 ④ 직접배분법은 보조부문 원가 배분액의 계산이 상대적으로 간편한 방법이라 할 수 있다.

10. 다음의 원가 분류 중 분류 기준이 같은 것으로만 짝지어진 것은?

가. 변동원가	나. 관련원가	다. 직접원가	라. 고정원가	마. 매몰원가	바. 간접원가
---------	---------	---------	---------	---------	---------

- ① 가, 나 ② 나, 다 ③ 나, 마 ④ 라, 바

11. 다음 중 회계순환과정에 있어 기말결산정리의 근거가 되는 가정으로 적절한 것은?

- ① 발생주의 회계 ② 기업실체의 가정 ③ 계속기업의 가정 ④ 기간별 보고의 가정

12. 다음 중 당좌자산에 포함되지 않는 것은 무엇인가?

- ① 선급비용 ② 미수금 ③ 미수수익 ④ 선수수익

13. 다음에서 설명하는 재고자산 단가 결정방법으로 옳은 것은?

실제 물량 흐름과 원가 흐름의 가정이 유사하다는 장점이 있으나, 수익·비용 대응의 원칙에 부적합하고, 물가 상승 시 이익이 과대 계상되는 단점이 있다.

- ① 개별법 ② 선입선출법 ③ 후입선출법 ④ 총평균법

14. 다음 중 유형자산에 대한 추가적인 지출이 발생했을 경우 발생한 기간의 비용으로 처리하는 거래로 옳은 것은?

- ① 건물의 피난시설을 설치하기 위한 지출
② 내용연수를 연장시키는 지출
③ 건물 내부 조명기구를 교체하는 지출
④ 상당한 품질향상을 가져오는 지출

15. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 상각완료 후 잔존가치로 1,000원을 반드시 남겨둔다.
② 무형자산의 상각방법은 정액법, 정률법 둘 다 사용 가능하다.
③ 무형자산을 상각하는 회계처리를 할 때는 일반적으로 직접법으로 처리하고 있다.
④ 무형자산 중 내부에서 창출한 영업권은 무형자산으로 인정되지 않는다.

실 무 시 험

다산컴퓨터(주)(회사코드:1153)는 컴퓨터 등의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제10기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.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] 다음 자료를 보고 [거래처등록] 메뉴에서 신규 거래처를 등록하시오(단, 주어진 자료 외의 다른 항목은 입력할 필요 없음). (3점)

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| • 거래처코드 : 02411 | • 거래처구분 : 일반거래처 |
| • 거래처명 : (주)구동컴퓨터 | • 유형 : 동시 |
| • 사업자등록번호 : 189-86-70759 | • 대표자성명 : 이주연 |
| • 업태 : 제조 | • 종목 : 컴퓨터 및 주변장치 |
| • 사업장주소 : 울산광역시 울주군 온산읍 종동길 102 | |

[2] 기초정보관리의 [계정과목및적요등록] 메뉴에서 821.보험료 계정과목에 아래의 적요를 추가로 등록하시오. (3점)

- 현금적요 7번 : 경영인 정기보험료 납부
- 대체적요 5번 : 경영인 정기보험료 미지급
- 대체적요 6번 : 경영인 정기보험료 상계

[3] 다음은 다산컴퓨터(주)의 올바른 선급금, 선수금의 전체 기초잔액이다. [거래처별초기이월] 메뉴의 자료를 검토하여 오류가 있으면 올바르게 삭제 또는 수정, 추가 입력을 하시오. (4점)

계정과목	거래처명	금액
선급금	해원전자(주)	2,320,000원
	공상(주)	1,873,000원
선수금	(주)유수전자	2,100,000원
	(주)신곡상사	500,000원

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] 07월 28일 거래처 (주)경재전자의 외상매입금 2,300,000원 중 2,000,000원은 당사에서 어음을 발행하여 지급하고 나머지는 면제받았다. (3점)

[2] 09월 03일 하나은행에서 차입한 단기차입금 82,000,000원과 이에 대한 이자 2,460,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[3] 09월 12일 중국의 DOKY사에 대한 제품 수출 외상매출금 10,000\$(선적일 기준환율 : 1,400원/\$)를 회수하여 즉시 원화 보통예금 계좌로 입금하였다(단, 입금일의 기준환율은 1,380원/\$이다). (3점)

[4] 10월 07일 주당 액면가액이 5,000원인 보통주 1,000주를 주당 7,000원에 발행하였고, 발행가액 전액이 보통예금 계좌로 입금되었다(단, 하나의 전표로 처리하며 신주 발행 전 주식할인발행차금 잔액은 1,000,000원이고 신주발행비용은 없다고 가정한다). (3점)

[5] 10월 28일 당기분 DC형 퇴직연금 불입액 12,000,000원이 자동이체 방식으로 보통예금 계좌에서 출금되었다. 불입액 12,000,000원 중 4,000,000원은 영업부에서 근무하는 직원들에 대한 금액이고 나머지는 생산부에서 근무하는 직원들에 대한 금액이다. (3점)

[6] 11월 12일 전기에 회수불능으로 일부 대손처리한 (주)은상전기의 외상매출금이 회수되었으며, 대금은 하나은행 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[보통예금(하나)] 거래 내용						
행	연월일	내용	찾으신 금액	맡기신 금액	잔액	거래점
		계좌번호 120-99-80481321				
1	2024-11-12	(주)은상전기		₩2,500,000	*****	1111

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 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 03일 회사 영업부 야유회를 위해 도시락 10개를 구입하고 현대카드로 결제하였다. (3점)

신용카드매출전표	
가 맹 점 명	: 맛나도시락
사업자번호	: 127-10-12343
대 표 자 명	: 김도식
주 소	: 서울 마포구 마포대로 2
롯 데 카 드	: 신용승인
거 래 일 시	: 2024-07-03 11:08:54
카 드 번 호	: 3256-6455-****-1329
유 효 기 간	: 12/26
가맹점번호	: 123412341
매 입 사	: 현대카드(전자서명전표)
상품명	금액
한식도시락세트	330,000
공 급 가 액	: 300,000
부 가 세 액	: 30,000
합 계	: 330,000

[2] 08월 06일 제품을 만들고 난 후 나온 철 스크랩을 비사업자인 최한솔에게 판매하고, 판매대금 1,320,000원(부가가치세 포함)을 수취하였다. 대금은 현금으로 받고, 해당 거래에 대한 증빙은 아무것도 발급하지 않았다(계정과목은 잡이익으로 하고, 거래처를 조회하여 입력할 것). (3점)

[3] 08월 29일 ㈜선월재에게 내국신용장에 의해 제품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 500,000원은 현금으로 받고 나머지는 외상으로 하였다(단, 서류번호입력은 생략할 것). (3점)

영세율 전자세금계산서						승인번호		20240829-100028100-484650										
공 급 자	등록 번호		129-81-50101		총사업장 번호				등록 번호		601-81-25803		총사업장 번호					
	상호 (법인명)		다산컴퓨터(주)				성명		박새은		상호 (법인명)		(주)선월재		성명		정일원	
	사업장 주소		경기도 남양주시 가운로 3-28						사업장 주소		경상남도 사천시 사천대로 11							
	업태		제조,도소매		종목		컴퓨터		업태		도소매		종목		컴퓨터 및 기기장치			
	이메일								이메일									
작성일자		공급가액				세액				수정사유		비고						
2024.08.29		5,200,000																
월	일	품목				규격		수량		단가		공급가액		세액		비고		
8	29	제품A						1		5,200,000		5,200,000						
합계금액		현금				수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함						
5,200,000		500,000								4,700,000								

[4] 10월 15일 (주)우성유통에 제품을 판매하고 다음과 같이 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 8,000,000원은 하음공업이 발행한 어음을 배서양도 받고, 나머지는 다음 달에 받기로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20241015-100028100-484650					
공 급 자	등록 번호	129-81-50101		종사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	105-86-50416		종사업장 번호	
	상호 (법인명)	다산컴퓨터(주)		성명	박새은		상호 (법인명)	(주)우성유통		성명	김성길
	사업장 주소	경기도 남양주시 가운로 3-28					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 292			
	업태	제조,도소매	종목	컴퓨터	업태		도소매	종목	기기장치		
	이메일						이메일				
이메일					이메일						
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고			
2024.10.15		10,000,000		1,000,000		해당 없음					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	15	컴퓨터					10,000,000	1,000,000			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함	
11,000,000						8,000,000		3,000,000			

[5] 10월 30일 미국의 MARK사로부터 수입한 업무용 컴퓨터(공급가액 6,000,000원)와 관련하여 인천세관장 으로부터 수입세금계산서를 발급받고, 해당 부가가치세를 당좌예금 계좌에서 이체하여 납부하였다(단, 부가가치세 회계처리만 할 것). (3점)

문제4

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

- [1] 11월 01일 (주)호수의 주식 1,000주를 단기간 차익을 목적으로 1주당 12,000원(1주당 액면가 5,000원)에 현금으로 취득하고 발생한 수수료 120,000원을 취득원가에 포함하였다. (3점)
- [2] 11월 26일 원재료 매입 거래처의 워크숍을 지원하기 위해 (주)산들바람으로부터 현금으로 구매한 선물세트 800,000원(부가가치세 별도, 종이세금계산서 수취)을 소모품비로 회계처리하였다. (3점)

문제5

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

- [1] 12월 31일 제2기 부가가치세 확정신고기간의 부가가치세 매출세액은 14,630,000원, 매입세액은 22,860,000원, 환급세액은 8,230,000원이다. 관련된 결산 회계처리를 하시오(단, 환급세액은 미수금으로 처리한다). (3점)
- [2] 10월 1일에 로배전자에 30,000,000원(상환기일 2025년 9월 30일)을 대여하고, 연 7%의 이자를 상환일에 원금과 함께 수취하기로 약정하였다. 결산 정리분개를 하시오(이자는 월할계산할 것). (3점)
- [3] 12월 31일 현재 신한은행의 장기차입금 중 일부인 13,000,000원의 만기상환기일이 1년 이내에 도래할 것으로 예상되었다. (3점)

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 6월 말 현재 외상매입금 잔액이 가장 많은 거래처명과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[2] 1분기(1월 ~ 3월) 중 판매비와관리비 항목의 소모품비 지출액이 가장 적게 발생한 월과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[3] 2024년 제1기 확정신고기간(4월 ~ 6월) 중 (주)하이일렉으로부터 발급받은 세금계산서의 총 매수와 매입세액은 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	09:30	10:30
		2급	80분		10:50
		1급	100분		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 일반계산기만 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 퇴실 조치됩니다.
- 휴대폰 등 스마트기기 전원은 반드시 꺼야 하며, 시험 중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 오는 경우에도 퇴실 조치됩니다.
- 부정행위자는 시험을 무효로 하고, 향후 2년간 한국세무사회가 주관하는 모든 시험에 응시할 수 없습니다.
- 수험생은 시험 종료시간 20분 전까지 퇴실이 불가능합니다.
- 전산세무회계는 세무회계 지식을 기초로 프로그램 운용 능력을 평가하는 시험이니 불필요한 질문은 삼가해 주시기 바랍니다.