

2025년 8월 2일 시행
제121회 전산세무회계자격시험

3교시

B형

종목 및 등급 : **전 산 회 계 1 급** - 제한시간 : 60분
(1 5 : 0 0 ~ 1 6 : 0 0) - 페이지수 : 14p

▶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. 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.

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 중 보조부문의 원가배분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단계배분법을 사용하는 경우, 각 제조부문에 배분되는 금액은 배분순서와 상관없이 동일하다.
- ② 상호배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수를 완전히 고려하는 방법이다.
- ③ 배분방법의 정확성은 상호배분법이 단계배분법보다 높다.
- ④ 직접배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수를 고려하지 않는다.

2. 다음 중 제조원가명세서에 포함되지 않는 항목은?

- ① 기말제품재고액
- ② 당기제품제조원가
- ③ 기말재공품원가
- ④ 기초원재료재고액

3. 다음 중 재화의 공급으로 보는 것은?

- ① 재화를 담보로 제공하는 것
- ② 사업장별로 그 사업에 관한 모든 권리와 의무를 포괄적으로 승계하는 것
- ③ 조세의 물납
- ④ 사업자가 생산한 제품을 고객에게 증여한 것

4. 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징으로 옳지 않은 것은?

- ① 국세이다.
- ② 전단계거래액공제법이다.
- ③ 물세이다.
- ④ 간접세이다.

5. 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우에는 당해 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 시점
- ② 위탁판매의 경우는 수탁자 또는 대리인이 실제로 위탁받은 재화를 판매한 때
- ③ 내국물품을 외국으로 수출하는 경우 수출 재화의 선적일
- ④ 폐업 시 잔존재화의 경우는 폐업일이 속하는 부가가치세 신고일

6. 다음 중 자본의 분류 항목의 성격이 다른 것은?

- ① 자기주식처분이익
- ② 감자차익
- ③ 주식발행초과금
- ④ 매도가능증권평가이익

7. 다음의 자료 중 빈 칸(A)에 들어갈 금액으로 옳은 것은?

기초상품 재고액	매입액	기말상품 재고액	매출원가	매출액	매출 총이익	판매비와 관리비	영업이익
300,000원	210,000원	A		500,000원		150,000원	200,000원

- ① 200,000원 ② 280,000원 ③ 300,000원 ④ 360,000원

8. 다음의 자료를 이용하여 2025년 12월 31일에 인식할 처분 손익을 계산하면 얼마인가?

• 단기매매증권의 처분은 평균법으로 계산한다. • 2025년 10월 31일 : 단기매매증권 100주 취득, 주당 취득가액 4,000원 • 2025년 11월 20일 : 단기매매증권 100주 취득, 주당 취득가액 6,000원 • 2025년 12월 31일 : 단기매매증권 150주를 주당 5,500원에 처분하였다.

- ① 처분손실 50,000원
 ② 처분손실 75,000원
 ③ 처분이익 50,000원
 ④ 처분이익 75,000원

9. 다음의 원가 분류 중 원가의 추적가능성에 따른 분류만으로 짝지어진 것은?

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

- ① 가, 라 ② 나, 마 ③ 다, 바 ④ 라, 바

13. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권의 취득원가는 매입가액에 취득부대비용을 포함하되, 단기매매증권의 거래수수료는 당기비용으로 처리한다.
- ② 매도가능증권은 공정가치로 기말평가를 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가법으로 평가한다.
- ③ 단기매매증권의 처분손익은 손익계산서에 반영한다.
- ④ 매도가능증권의 처분손익은 기타포괄손익누계액에 반영한다.

14. 다음 중 재무상태표에서 해당 자산이나 부채 계정의 차감적 평가항목이 아닌 것은?

- ① 대손충당금
- ② 감가상각누계액
- ③ 퇴직급여충당부채
- ④ 재고자산평가충당금

15. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영업권은 자가창설영업권과 매수영업권으로 구분되며, 일반기업회계기준에서는 자가창설영업권을 인정하지 않는다.
- ② 연구비와 개발비는 당기 비용으로 처리한다.
- ③ 감가상각기간은 독점적, 배타적인 권리를 부여하고 있는 관계법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.
- ④ 합리적인 감가상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법으로 상각한다.

실 무 시 험

(주)뉴블랙캡(회사코드 : 1213)은 전자제품의 제조업을 영위하는 중소기업으로 당기(제9기) 회계 기간은 2025.1.1.~ 2025.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답 하시오.

< 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 답하십시오. (10점)

[1] 회사가 사용하는 다음의 법인카드를 [기초정보등록]의 [거래처등록] 메뉴에서 거래처(신용카드)에 입력 하시오. (3점)

- | | |
|--------------------|------------------------------|
| • 코드번호 : 99604 | • 거래처명 : 삼성카드 |
| • 유형 : 매입 | • 카드번호 : 4500-1112-2225-7976 |
| • 카드종류(매입) : 사업용카드 | |

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록] 메뉴에서 대체적요를 등록하십시오. (3점)

- | | | |
|------------|----------------|------------------|
| • 코드 : 825 | • 계정과목 : 교육훈련비 | • 대체적요 : 5.사내훈련비 |
|------------|----------------|------------------|

[3] 전기분 손익계산서를 검토한 결과 다음과 같은 오류를 발견하였다. 해당 오류사항과 관련된 [전기분 원가명세서] 및 [전기분손익계산서]를 수정하십시오. (4점)

- | |
|---|
| • 영업부의 소모품비 400,000원이 제조원가의 소모품비 계정에 반영되어 있다. |
|---|

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 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 30일 영업직 직원 차량을 (주)유한캐피탈과 계약하고 리스보증금 18,000,000원을 보통예금에서 지출하였다(리스차량의 보증금은 기타보증금 계정과목 사용할 것). (3점)

[2] 08월 19일 호주의 HONEY사의 외상매출금 \$10,000(선적일 기준환율 : 1,300원/\$)를 회수하여 즉시 원화 보통예금 계좌로 입금하였다(단, 입금일의 기준환율은 1,350원/\$이다). (3점)

[3] 08월 30일 2025년 귀속분 법인세 중간예납액 4,500,000원을 보통예금에서 이체하여 납부하였다(단, 자산으로 처리할 것). (3점)

[4] 10월 05일 단기시세차익을 목적으로 (주)삼성전자의 주식을 1주당 75,000원에 1,000주를 매입하였다. 매입수수료는 112,500원이며, 주식 매입대금 및 매입수수료는 모두 보통예금에서 지급하였다(매입수수료는 영업외비용 중 적절한 계정으로 처리하고, 하나의 전표로 회계처리한다). (3점)

[5] 11월 10일 생산부서의 7월분 고용보험료 500,000원을 보통예금에서 이체하여 납부하였다. 납부한 고용보험료 중 300,000원은 회사부담분이며, 회사부담분 고용보험료는 복리후생비로 처리한다. (3점)

[6] 12월 02일 매출처인 (주)금호전자의 파산선고로 인해 외상매출금 잔액 15,000,000원이 전액 회수 불가능하여 대손 처리하였다(대손 처리 전 대손충당금 잔액은 10,000,000원이다). (3점)

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 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 30일 내국신용장에 의하여 수출용 제품 50,000,000원을 (주)바다무역에 판매하고 아래의 영세율 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금은 (주)바다무역에서 발행한 3개월 만기 약속어음으로 받았다. (3점)

영세율전자세금계산서					승인번호		20250730-13322582-16901145				
공급자	등록번호	158-81-49844		종사업장번호	공급받는자	등록번호	312-86-15337		종사업장번호		
	상호(법인명)	(주)뉴블랙컴		성명		김유론	상호(법인명)	(주)바다무역		성명	피바다
	사업장	경기도 용인시 기흥구 서천동로 22(농서동)				사업장	경기도 용인시 기흥구 기흥로 22(구갈동)				
	업태	제조	종목	전자제품		업태	무역	종목	전자제품		
	이메일	newron@newblack.co.kr				이메일	bada@naver.com				
작성일자		공급가액			세액		수정사유				
2025.07.30.		50,000,000									
비고											
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
07	30	대형TV			대	10	3,000,000	30,000,000			
07	30	청소용로봇			S	10	2,000,000	20,000,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 (청구) 함				
50,000,000				50,000,000							

[2] 08월 01일 제품판매를 위한 운반비를 현금으로 지출하고 현금영수증(지출증빙용)을 수취하였다. (3점)


국세청홈택스

현금영수증

● 거래정보

거래일시	2025.08.01
승인번호	G12458265
거래구분	승인거래
거래용도	지출증빙
발급수단번호	158-81-49844

● 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
100,000	10,000	-	110,000

● 가맹점 정보

상호	(주)달려라운수
사업자번호	142-81-05759
대표자명	김기사
주소	경기도 용인시 기흥구 구성로 16(마북동)

● 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.

● 홈페이지 ([http : //www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))

- 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회

> 매입내역(지출증빙) 조회

● 관련문의는 국세상담센터 ☎126 - 1 - 1)

[3] 09월 01일 원재료를 매입하고 1,100,000원을 보통예금에서 결제하고 전자세금계산서를 수취하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20250901-14652823-16034889							
공 급 자	등록 번호	218-81-12348		총사업장 번호	공 급 받 는 자	등록 번호	158-81-49844		총사업장 번호				
	상호 (법인명)	(주)로지상사		성명		최은수		상호 (법인명)	(주)뉴블랙컴		성명	김유론	
	사업장 주소	경기도 용인시 기흥구 중부대로 19(영덕동)				사업장 주소	경기도 용인시 기흥구 서천동로 22(농서동)						
	업태	제조	도소매	종목		전자제품	업태	제조	종목	전자제품			
	이메일	rosie1@rosie.co.kr				이메일	newron@newblack.co.kr						
작성일자					공급가액		세액		수정사유			비고	
2025.09.01.		1,000,000		100,000									
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고		
09	01	원재료					1,000,000		100,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (영수) 함			
1,100,000		1,100,000											

[4] 10월 02일 생산부 가족모임 야외행사 기념품 50개를 구입해서 사용하고 대금결제는 국민카드(법인)로 결제하였다. (3점)

신용카드매출전표	
가 맹 점 명 : 피크닉	
사업자번호 : 127-10-12343	
대 표 자 명 : 백시락	
주 소 : 경기도 용인시 기흥구 한보라2로 13(보라동)	
롯데카드 : 신용승인	
거래일시 : 2025-10-02 11:08:54	
카드번호 : 3256-6455-****-1329	
유효기간 : 12/28	
가맹점번호 : 123412341	
매 입 사 : 국민카드(전자서명전표)	
상품명	금액
기념품	1,100,000
공급가액 : 1,000,000	
부가세액 : 100,000	
합 계 : 1,100,000	

[5] 11월 10일 개인소비자에게 제품을 3,300,000원(부가세 포함)에 판매하고 현금영수증(소득공제용)을 발급하였다. 대금은 기존에 당사가 발행한 상품권(선수금으로 회계처리 함)으로 전액 수취하였다. (3점)

[6] 12월 22일 영업부 거래처 선물용으로 (주)해피에서 과자선물세트를 110,000원(부가세 포함)에 구입하여 선물하고 전자세금계산서를 수취하였으며 법인 보통예금에서 이체하였다. (3점)

문제4

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

[1] 07월 25일 세금과공과(판)로 회계처리한 금액은 2025년 제1기 확정신고기간에 대한 부가가치세를 보통예금에서 출금하여 납부한 거래인 것으로 밝혀졌다. 단, 회사는 6월 30일에 부가가치세와 관련한 회계처리를 적법하게 수행하였다. (3점)

[2] 08월 01일 본사 관리부서의 일용직 인건비로 5만원 현금 지급한 것을 제조부서의 생산직 인건비로 착각하고 일반전표에 잘못 입력하였다. 수정 입력하십시오. (3점)

문제5

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

- [1] 부가가치세 제2기 확정신고기간에 대한 부가세대급금은 35,000,000원이고, 부가세예수금은 24,000,000원이라고 가정한다. 관련된 결산 회계처리를 하시오. 납부세액은 미지급세금, 환급세액은 미수금 계정으로 회계처리 한다. (3점)
- [2] 영업부 차량 보험료(보험기간 : 2025년 4월 1일 ~ 2026년 3월 31일) 1,200,000원을 4월 1일에 법인 카드로 결제하고 전액 보험료(판관비)로 회계처리 하였다(보험료는 월할 계산할 것). (3점)
- [3] 남부은행으로부터 7월 1일에 차입한 2년 만기 차입금 120,000,000원(2년 만기, 원리금 일시상환, 이자율 연 10%)에 대한 기간경과분 이자비용을 일반전표에 입력하시오(이자비용은 월할계산 할 것). (3점)

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 6월(6월 1일 ~ 6월 30일)의 외상매출금 회수액은 얼마인가? (3점)

[2] 6월 말 매입처 (주)금호철물상사의 외상매입금 잔액은 얼마인가? (3점)

[3] 2025년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월 ~ 6월)에 신용카드와 현금영수증으로 받은 고정자산의 매입 세액은 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	입실완료시간	시험시작	시험종료
1교시	세무회계 기업회계	3급	60분	09:10	09:30	10:30
		2급	80분			10:50
		1급	100분			11:10
2교시	전산회계 2급		60분	12:10	12:30	13:30
	전산세무 2급		90분			14:00
3교시	전산회계 1급		60분	14:40	15:00	16:00
	전산세무 1급		90분			16:30

2. 수험자 주의사항

- 유효신분증이 없으면 시험에 응시할 수 없으며, 입실완료시간 전까지 반드시 입실하시기 바랍니다.
- 수험생은 시험지를 받은 후 본인의 응시 종목과 등급, 파본 여부, 페이지수가 맞는지 확인하고, 표지의 <수험 절차와 확인사항>을 숙지하여 준수하여야 합니다.
- 시험시간은 제출용 답안매체인 USB에 저장하는 시간까지 포함되어 있으며, 답안을 저장한 USB를 감독관에게 직접 제출한 후 퇴실합니다.
- 시험 중에는 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.
- 휴대폰 등 스마트기기 전원은 반드시 꺼야하며, 시험중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 오는 경우에도 퇴실조치됩니다.
- 시험 중 휴대폰 · 인터넷 · 메신저 · 개인 USB 등을 사용하다가 적발될 경우 부정행위로 간주하여 즉시 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.
- 모바일신분증을 소지한 수험생은 직접 앱에서 생성된 화면만 유효하며 수험자 본인이 직접 제시해야 합니다.
- 모바일앱 오류 또는 통신오류로 시험시작 전 유효신분증 제시가 안되는 경우, 시험응시가 불가합니다.