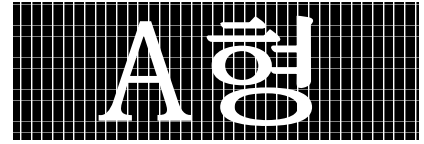


2017년 8월 19일 시행
제73회 전산세무회계자격시험



종목 및 등급 : **전산회계 1급**

-제한시간: 60분

-페이지수: 8p

▶ 시험시작 전 문제를 풀지 말것 ◀

① USB 수령	<ul style="list-style-type: none"> • 감독관으로부터 시험에 필요한 응시종목별 기초백데이터 설치용 USB를 지급받는다. • USB 꼬리표가 본인 응시종목인지 확인하고, 뒷면에 수험정보를 정확히 기재한다.
----------	--



② USB 설치	<ul style="list-style-type: none"> (1) USB를 컴퓨터에 정확히 꽂은 후, 인식된 해당 USB드라이브로 이동한다. (2) USB드라이브에서 기초백데이터설치프로그램인 'Tax.exe' 파일을 실행시킨다. (3) 설치시작 화면에서 [설치]버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 [확인]버튼 클릭한다. [주의] USB는 처음 설치이후, 시험 중 수험자 임의로 절대 재설치(초기화)하지 말 것.
----------	--



③ 수험정보입력	<ul style="list-style-type: none"> • [수험번호(8자리)] - [성명]을 정확히 입력한다. * 처음 입력한 수험정보는 이후 절대 수정이 불가하니 정확히 입력할 것.
----------	---



④ 시험지 수령	<ul style="list-style-type: none"> • 시험지가 본인의 응시종목(급수)인지 여부와 문제유형(A또는B)을 확인한다. • 문제유형(A또는B)을 프로그램에 입력한다. • 시험지의 총 페이지수를 확인한다. • 급수와 페이지수를 확인하지 않은 것에 대한 책임은 수험자에게 있음.
----------	---



⑤ 시험시작	<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"> (1) 이론문제의 답은 메인화면에서 이론문제 답안작성 을 클릭하여 입력한다. (2) 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. (3) 이론과 실무문제의 답을 모두입력한 후 답안저장(USB로 저장) 을 클릭하여 저장한다. (4) 저장완료 메시지를 확인한다.
-----------------------	--



⑦ USB제출	<ul style="list-style-type: none"> • 답안이 수록된 USB메모리를 빼서, <감독관>에게 제출 후 조용히 퇴실한다.
---------	--

- ▶ 본 자격시험은 전산프로그램을 이용한 자격시험입니다. 컴퓨터의 사양에 따라 전산진행속도가 느려질 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.
- ▶ PC, 프로그램 등 조작미숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격처리 될 수 있습니다.

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



한국세무사회

이론시험

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 [답안저장] 메뉴화면에 입력하시오.(객관식 문항당 2점)

< 기본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 자료는 기말자산과 기말부채의 일부분이다. 기말재무상태표에 표시될 항목과 금액이 올바른 것은?

• 받을어음 : 100,000원	• 미지급금 : 120,000원	• 외상매출금 : 130,000원
• 지급어음 : 150,000원	• 미 수 금 : 160,000원	• 외상매입금 : 180,000원
• 보통예금 : 170,000원	• 정기예금 : 190,000원	• 자기앞수표 : 110,000원

- | | |
|---------------------|-----------------|
| ① 현금및현금성자산 470,000원 | ② 매출채권 330,000원 |
| ③ 매입채무 230,000원 | ④ 유동부채 450,000원 |

2. 다음 중 재무상태표 및 손익계산서에 대해 잘못 설명한 것은?

- ① 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구분되고, 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산 및 기타비유동자산으로 구분된다.
- ② 부채는 유동부채와 비유동부채로 구분되며, 사채·장기차입금·퇴직급여충당부채계정은 비유동부채에 속한다.
- ③ 손익계산서는 매출총손익·영업손익·경상손익·법인세비용차감전순손익 및 당기순손익으로 구분 표시하여야 한다.
- ④ 재무상태표는 유동성배열법에 따라 유동성이 큰 항목부터 먼저 나열한다.

3. 자본의 분류에 대한 다음 설명 중 잘못된 것은?

- ① 자본금은 법정자본금으로 한다.
- ② 주식발행초과금, 자기주식처분이익, 주식할인발행차금은 모두 자본잉여금에 해당한다.
- ③ 자본조정은 당해 항목의 성격으로 보아 자본거래에 해당하나 최종 납입된 자본으로 볼 수 없거나 자본의 가감 성격으로 자본금이나 자본잉여금으로 분류할 수 없는 항목이다.
- ④ 자본잉여금은 증자나 감자 등 주주와의 거래에서 발생하여 자본을 증가시키는 잉여금이다.

4. 다음 유가증권 거래로 인하여 2017년 당기손익에 미치는 영향을 바르게 설명한 것은?

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • 2017년 4월 1일 단기시세차익을 얻을 목적으로 (주)한양의 주식 1,000주를 주당 6,000원(액면가액 5,000원)에 현금 취득하였다. • 2017년 6월 30일 (주)한양의 주식 500주를 주당 7,000원에 처분하였다. |
|---|

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| ① 당기순이익 500,000원 증가 | ② 당기순이익 1,000,000원 증가 |
| ③ 당기순이익 500,000원 감소 | ④ 당기순이익 1,000,000원 감소 |

5. 다음 회계처리로 인하여 재무제표에 미치는 영향을 바르게 설명한 것은?

업무용차량을 취득하기로 하고 지급한 금액 선급금 2,000,000원을 차량유지비로 회계처리 하였다.

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| ① 수익이 2,000,000원 과대계상된다. | ② 비용이 2,000,000원 과대계상된다. |
| ③ 자본이 2,000,000원 과대계상된다. | ④ 자산이 2,000,000원 과대계상된다. |

6. 손익계산서에 대한 설명 중 잘못된 것은?

- ① 제품, 상품 등의 매출액에 대응되는 원가로서 판매된 제품이나 상품 등에 대한 제조원가 또는 매입 원가를 매출원가라 한다.
- ② 판매비와관리비는 제품, 상품, 용역 등의 판매활동과 기업의 관리활동에서 발생하는 비용으로서 매출 원가에 속하지 아니하는 모든 영업비용을 포함한다.
- ③ 판매비와관리비는 당해 비용을 표시하는 적절한 항목으로 구분하여 표시하여야 하며 일괄표시할 수 없다.
- ④ 기업의 주된 영업활동이 아닌 활동으로부터 발생하는 수익과 차익은 영업외수익에 해당된다.

7. 다음 중 합계잔액시산표에서 발견할 수 있는 오류는?

- ① 동일한 금액을 차변과 대변에 반대로 전기한 경우
- ② 차변과 대변의 전기를 동시에 누락한 경우
- ③ 차변과 대변에 틀린 금액을 똑같이 전기한 경우
- ④ 차변만 이중으로 전기한 경우

8. 다음 중 유동자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 보고기간 종료일로부터 2년 이내에 현금화 될 것으로 예상되는 자산
- ② 사용의 제한이 없는 현금및현금성자산
- ③ 기업의 정상적인 영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나 판매목적 또는 소비목적으로 보유하고 있는 자산
- ④ 단기매매목적으로 보유하고 있는 자산

9. 다음 자료를 보고 선입선출법에 의한 직접재료비 및 가공비 각각 완성품환산량을 계산하면 얼마인가?

· 기초재공품 : 10,000단위(완성도:60%)	· 기말재공품 : 20,000단위(완성도:40%)
· 당기착수량 : 40,000단위	· 완성품수량 : 30,000단위
· 직접재료비는 공정 50% 시점에서 전량 투입되고, 가공비는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.	

<u>직접재료비</u>	<u>가 공 비</u>	<u>직접재료비</u>	<u>가 공 비</u>
① 40,000 단위	32,000 단위	② 32,000 단위	40,000 단위
③ 20,000 단위	32,000 단위	④ 38,000 단위	50,000 단위

10. 다음은 재고자산가액 계산방법이다. 성격이 다른 하나는?

- | | | | |
|---------|-----------|---------|-------|
| ① 이동평균법 | ② 실지재고조사법 | ③ 계속기록법 | ④ 혼합법 |
|---------|-----------|---------|-------|

실 무 시 험

(주)단원(회사코드 0733)은 전자제품을 생산, 판매하는 중소기업이며, 당기(제5기) 회계기간은 2017.1.1.~2017.12.31. 이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 물음에 답하시오.

문제1

다음은 기초정보관리에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오.(10점)

[1] 다음 자료를 보고 거래처등록 메뉴에서 등록하시오.(3점)

· 회사명 : 코넬(거래처코드 : 01260)	· 사업장주소 : 경기도 안산시 단원구 산성로 167(원시동)
· 사업자등록번호 : 129-51-40362	· 업태 : 도소매
· 대표자 : 송미영	· 종목 : 화장품
· 유형은 동시로 하고, 주소입력 시 우편번호 입력은 생략해도 무방함	

[2] 다음 자료를 거래처별초기이월 메뉴에 추가 입력하시오.(3점)

계정과목	거래처명	금액
외상매출금	(주)다원상사	30,000,000원
지급어음	(주)글로벌	10,000,000원
선수금	(주)에필로그	5,000,000원

[3] 전기분손익계산서를 검토한 결과 다음과 같은 오류가 발견되었다. 전기분손익계산서, 전기분잉여금처분계산서, 전기분재무상태표 중 관련된 부분을 수정하시오.(4점)

계정과목	틀린 금액	올바른 금액	내 용
상여금(0803)	4,300,000원	3,400,000원	입력오류

문제2

다음 거래 자료를 일반전표입력 메뉴에 추가 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 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 7월 13일 (주)대한모터스의 주식 100주(액면가 @5,000원)를 4,200,000원에 취득하고 보통예금에서 이체하였다.(시장성이 있고 단기시세차익 목적임)(3점)

[2] 7월 18일 다음은 영업부에서 거래처 직원과의 식사비용을 법인카드(수원카드)로 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다. 일반전표에 입력하시오.(3점)

신용카드매출전표		
가맹점명	제주통돼지	031-405-6418
사업자번호	130-42-35528	
대표자명	한라산	
주 소	경기 안산 고잔 815	
		신용승인
거래일시	2017.07.18. 20:25:15	
유효기간	**/**	
가맹점번호	12345678	
		수원카드(전자서명전표)
과세금액	오겹살 외	50,000원
부가세액		5,000원
합 계		55,000원

[3] 7월 21일 제조부에서 근무하는 일용직 종업원 우상일씨에 대한 급여를 현금으로 지급하고 급여지급 영수증을 발행하였다. 적절한 회계처리를 하시오.(단, 세금 및 사회보험료는 고려하지 않음)(3점)

일용직 급여지급 영수증	
■ 이 름 :	우상일
■ 주민등록번호 :	781010-1018234
■ 주 소 :	서울 중구 명동2가 31
- 근무내역 -	
■ 입사일 :	2017.7.15
■ 근무기간 :	2017.7.15.~2017.7.21
■ 수령금액 :	일금 오십칠만 원정 (₩ 570,000)
2017년 7 월 21일	
본인은 상기 금액을 수령했음을 확인합니다.	
수령자 : 우상일 (인)	
주식회사 단원	직인

[4] 8월 30일 ㈜민국의 외상매입금 4,000,000원 중 1,000,000원은 보통예금에서 지급하였고 잔액은 3개월 만기 전자어음을 발행하여 지급하였다.(단, 하나의 전표로 입력할 것)(3점)

[5] 9월 30일 연구동 신축을 위해 미래은행에서 빌린 대출금에 대한 9월분 이자비용 1,350,000원을 당사 보통예금에서 이체하였다. 공사기간은 2017. 7. 1.부터 2년간이며, 이자비용은 자본화하기로 한다.(3점)

[6] 10월 25일 보유 중인 자기주식 1,000주(액면가 주당 @1,000원, 장부가 주당 @1,240원) 전량을 1,200,000원에 처분하고 처분대금 전액이 당일에 보통예금으로 입금되었다.(단, 자기주식 처분이익 및 자기주식처분손실계정의 잔액은 없음)(3점)

문제3

다음 거래 자료를 매입매출전표입력 메뉴에 입력하십시오.(18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 7월 26일 다음은 판매한 제품이 불량으로 반품되어 발급한 수정전자세금계산서이다. 수정전자세금계산서 발급과 동시에 현금으로 지급하였다.(3점)

수정전자세금계산서(공급자 보관용)							승인번호						
공 급 자	사업자 등록번호	110-81-02129		종사업장 번호			공 급 받 는 자	사업자 등록번호	105-86-40937		종사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)단원		성 명 (대표자)	김홍도			상호 (법인명)	(주)세미		성 명	한세미	
	사업장 주소	경기도 안산시 단원구 광덕서로 100						사업장 주소	경기도 안산시 단원구 와동 129 501호				
	업 태	제조		종 목	전자제품			업 태	도소매		종 목	전자제품	
	이메일							이메일					
작성일자		공급가액			세액		수정사유						
2017.7.26.		-90,000			-9,000		일부 불량						
비고													
월	일	품 목		규 격	수 량	단 가	공 급 가 액		세 액		비 고		
7	26	주변기기			-3	30,000	-90,000		-9,000				
합 계 금 액		현 금		수 표		어 음		외 상 미 수 금		이 금액을 영수 청구 함			
-99,000		-99,000											

[2] 8월 10일 다음은 업무용 승용자동차(배기량 2,000cc)를 매입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 차량 대금 결제는 다음달 말일에 하기로 하였다.(3점)

전자세금계산서(공급받는자 보관용)							승인번호						
공 급 자	사업자 등록번호	105-87-51159		종사업장 번호			공 급 받 는 자	사업자 등록번호	110-81-02129		종사업장 번호		
	상호 (법인명)	미래자동차		성 명 (대표자)	전기세			상호 (법인명)	(주)단원		성 명	김홍도	
	사업장 주소	경기도 시흥시 향송로 29번길 14						사업장 주소	경기도 안산시 단원구 광덕서로 100				
	업 태	도소매		종 목	중고자동차			업 태	제조		종 목	전제제품	
	이메일							이메일					
작성일자		공급가액		세액			수정사유						
2017.8.10.		15,000,000		1,500,000									
비고													
월	일	품 목		규 격	수 량	단 가	공 급 가 액		세 액		비 고		
8	10	승용차					15,000,000		1,500,000				
합 계 금 액		현 금		수 표		어 음		외 상 미 수 금		이 금액을 영수 청구 함			
16,500,000								16,500,000					

[3] 9월 2일 (주)이에스텍으로부터 공장의 시설보호 목적으로 CCTV를 설치완료하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금총액은 3,300,000원(부가가치세 포함)이며 당일에 현금으로 300,000원을 지급하였고 나머지는 10회에 걸쳐 매달 균등지급하기로 하였다.(계정과목은 설비장치 과목을 사용하고 고정자산등록은 생략할 것).(3점)

[4] 10월 20일 (주)무릉하이테크로부터 원재료(@4,000원, 10,000개, 부가가치세 별도)를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금 중 34,000,000원은 약속어음을 발행(만기:2017.12.31.)했으며 나머지는 당좌수표를 발행하여 지급하였다.(3점)

[5] 12월 5일 (주)행복컨설팅으로부터 생산직 직원들의 교육훈련 특강을 실시하고, 특강료 3,300,000원(부가가치세 포함)에 대한 전자세금계산서를 발급받았다. 특강료는 12월 1일에 지급한 계약금 1,000,000원을 제외한 나머지 금액 2,300,000원을 현금으로 지급하였다.(단, 계약금은 선급금계정으로 처리하였음)(3점)

[6] 12월 17일 (주)동서물산에 제품 23,000,000원(부가가치세 별도)을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 지난 12월 6일에 받은 계약금 3,000,000원을 제외한 나머지 금액은 전액 (주)대진이 발행한 당좌수표로 받았다.(3점)

문제4

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

- [1] 9월 20일 대구전자(일반과세자)로부터 부품을 매입하고 82,500원(부가가치세 포함)을 현금으로 지급하고 현금영수증(사업자지출증빙용)을 수취하였으나 이를 분실하여 지출결의서로 일반전표에 회계처리하였다. 회사는 추후에 국세청 홈택스를 통하여 현금영수증 발급분임을 확인하였다. 이를 수정하시오.(3점)
- [2] 10월 9일 국민건강보험공단에 영업부서 사원에 대한 건강보험료 560,000원을 현금으로 납부하고 회사부담분과 종업원부담분(급여지급시 원천징수함) 전액을 복리후생비로 회계처리하였다. 회사부담분과 종업원부담분의 비율은 50:50이다.(3점)

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 해당메뉴에 입력하시오.(9점)

- [1] 기말재고조사 결과 제품재고 1,200,000원이 부족하여 확인한 결과 영업부의 가을체육대회에서 경품으로 제공된 것이 발견되었다.(적요 중 타계정으로 대체액을 사용할 것)(3점)
- [2] 현금과부족으로 인식된 200,000원은 매출 거래처 직원의 결혼식 청첩장을 첨부하여 지출한 축의금 200,000원이 회계처리되지 않은 것으로 확인되었다.(관련 회계처리 날짜는 결산일로 하며 기중에 인식된 현금과부족은 적절히 회계처리 하였다고 가정한다)(3점)
- [3] 결산일 현재 무형자산인 영업권(취득가액: ?, 내용연수: 5년, 상각방법: 정액법)의 전기 말(2016년 12월 31일) 상각 후 미상각잔액은 15,000,000원이다. 영업권은 2015년 1월 1일에 취득하였으며 매년 법정상각범위액을 전부 무형자산상각비로 인식하였다. 당해연도 영업권의 무형자산상각비를 인식하시오.(단, 무형자산은 직접 상각하고, 판매비와 관리비로 처리함)(3점)

문제6

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

- [1] 현금및현금성자산의 3월 말 현재 금액은 얼마인가?(3점)
- [2] 2017년 부가가치세 1기 확정신고(4월 1일 ~ 6월 30일)에 대한 과세표준은 얼마인가?(3점)
- [3] 2017년 1월부터 3월까지 매출세금계산서 매수가 가장 많은 거래처명을 입력하시오.(3점)

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

[2017년 한국세무사회 자격시험 일정]

• 국가공인 전산세무회계 자격시험일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제70회	2. 18.	1. 19. ~ 1. 24.	3. 8.
제71회	4. 9.	3. 9. ~ 3. 14.	4. 27.
제72회	6. 3.	5. 4. ~ 5. 9.	6. 22.
제73회	8. 19.	7. 20. ~ 7. 25.	9. 6.
제74회	10. 15.	9. 7. ~ 9. 12.	11. 1.
제75회	12. 2.	11. 2. ~ 11. 7.	12. 21.

• 국가공인 세무회계 자격시험일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제70회	4. 9.	3. 9. ~ 3. 14.	4. 27.
제71회	6. 3.	5. 4. ~ 5. 9.	6. 22.
제72회	10. 15.	9. 7. ~ 9. 12.	11. 1.
제73회	12. 2.	11. 2. ~ 11. 7.	12. 21.

• 세무사회 인증 기업회계 자격시험일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제44회	4. 9.	3. 9. ~ 3. 14.	4. 27.
제45회	6. 3.	5. 4. ~ 5. 9.	6. 22.
제46회	10. 15.	9. 7. ~ 9. 12.	11. 1.
제47회	12. 2.	11. 2. ~ 11. 7.	12. 21.