

2017년 2월 18일 시행
제70회 전산세무회계자격시험

B형

종목 및 등급 : **전산회계 1급**

-제한시간: 60분

-페이지수: 7p

▶ 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. <p>[주의] USB는 처음 설치이후, 시험 중 수험자 임의로 절대 재설치(초기화)하지 말 것.</p>
----------	---



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

6. 상품매출에 의한 매출에누리와 매출환입에 대한 올바른 회계처리방법은?

- ① 매출에누리와 매출환입 모두 총매출액에서 차감한다.
- ② 매출에누리는 수익처리하고, 매출환입은 외상매출금에서 차감한다.
- ③ 매출에누리는 총매출액에서 차감하고 매출환입은 수익처리한다.
- ④ 매출에누리와 매출환입 모두 수익처리한다

7. 제품의 제조와 매출에 관련된 자료가 다음과 같은 경우, 영업이익률은 얼마인가?

• 매출액 : 1,000,000원	• 기초제품재고액 : 240,000원	• 기말제품재고액 : 300,000원
• 판매비와관리비 : 160,000원	• 당기총제조원가 : 500,000원	• 기초재공품 : 30,000원
• 기말재공품 : 30,000원		

- ① 40%
- ② 50%
- ③ 56%
- ④ 66.6%

8. 다음 중 재무보고의 목적이 아닌 것은?

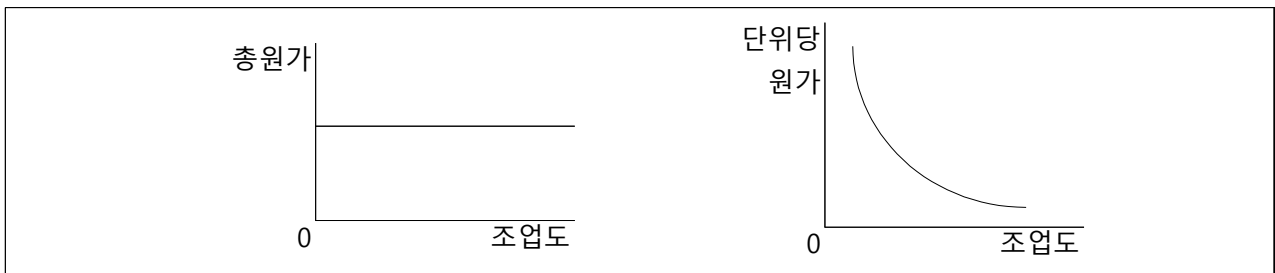
- ① 투자 및 신용의사결정에 유용한 정보 제공
- ② 미래 현금흐름 예측에 유용한 정보 제공
- ③ 경영자의 장기적 의사결정의 성과평가에 관한 환경적 정보의 제공
- ④ 재무상태, 현금흐름, 자본변동 등의 재무정보의 제공

9. 다음은 공손에 대한 설명이다. () 안에 들어갈 말은?

- 정상공손 : 제품을 생산하는데 불가피하게 발생한 것으로 ()에 포함한다.
- 비정상공손 : 비효율적 생산관리로 인하여 발생한 것으로 ()로 처리한다.

- ① () 영업외비용 () 판매관리비
- ② () 제품제조원가 () 영업외비용
- ③ () 영업외비용 () 제품제조원가
- ④ () 판매관리비 () 영업외비용

10. 다음 자료의 원가행태를 모두 만족하는 것은 무엇인가?



- ① 준변동원가
- ② 관련범위 내의 감가상각비
- ③ 계단원가
- ④ 직접재료비

11. 제조업을 운영하는 A회사가 장기대여금에 대한 대손충당금을 설정할 경우, 다음의 손익계산서 항목 중 변동되는 것은?

- ① 매출원가
- ② 매출총이익
- ③ 영업이익
- ④ 법인세비용차감전순손익

실 무 시 험

(주)과거전자(회사코드:0703)는 전자부품을 제조하여 판매하는 중소기업이며, 당기(제11기) 회계기간은 2016.1.1 ~ 2016.12.31 이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.

문제1

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

[1] 다음 계정과목에 대하여 적요를 추가적으로 등록하시오.(3점)

· 코드 : 804(제수당)

· 현금적요 : 5. 직급수당 지급

[2] 신입직원의 잘못으로 (주)미래통상의 외상매출금과 외상매입금을 상계정리하여 잔액인 외상매출금 3,000,000원만 입력하였다. 거래처별 초기이월 메뉴와 전기분재무상태표를 수정하시오.(4점)

· 외상매출금 : 12,000,000원

· 외상매입금 : 9,000,000원

[3] 새론카드와 신용카드 가맹점 계약을 체결하였다. 다음의 내역을 거래처등록 메뉴에 입력하시오.(3점)

· 코드 : 99604

· 거래처명 : 새론카드

· 유형 : 매출

· 가맹점번호 : 741207797

문제2

다음 거래 자료를 일반전표입력 메뉴에 추가 입력하시오.(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것)(18점)

< 입 력 시 유 의 사 항 >

- 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] 8월 10일 7월분 급여 지급시 원천징수한 근로소득세 950,000원을 관할세무서에 현금납부하다.(3점)

[2] 8월 31일 (주)한국건설에 공장 건물 증축을 의뢰하여 완공되었다. 공사비용 100,000,000원을 6개월 만기 당사발행 약속어음으로 60% 결제하였으며, 나머지는 보통예금계좌에서 이체하였다.(3점)

[3] 9월 13일 9월 3일에 선적하여 미국 Ace corp.에 수출한 제품에 대한 외상매출금을 회수하여 원화로 당사 보통예금 계좌에 입금하였다.(3점)

· 외상매출금 : 10,000 \$ (미)

· 9월3일 환율 : 1,100원/\$

· 9월13일 환율 : 1,150원/\$

[4] 9월 19일 전 직원(영업직 40명, 생산직 60명)에 대한 독감예방접종을 태양병원에서 실시하고, 접종비용 5,000,000원을 사업용카드인 비자카드로 결제하였다.(미지급금으로 회계처리한다)(3점)

[5] 9월 22일 본사 영업부 직원의 명함을 인쇄하고 다음과 같은 영수증을 받았다. 대금은 현금으로 지급 하였다.(3점)

영수증		발행일	2016. 9. 22.	
		받는이	(주)과거전자 귀하	
공 급 자				
상 호	우주기획	대표자	김우주 (인)	
등록번호	231-56-23564			
주 소	대구광역시 달성군 다사읍 죽곡리 231번지			
전 화	053)123-5367			
날짜	품목	수량	단가(원)	금액(원)
9/22	명함	2	20,000	40,000
합계				40,000

[6] 12월 31일 장부상 제품재고액은 1,500,000원이고 실제 제품재고액은 1,450,000원이다. 이 재고감모액은 비정상적으로 발생되었다. 재고 감모액에 대한 회계처리를 하시오.(3점)

문제3

다음 거래 자료를 매입매출전표입력 메뉴에 입력하시오.(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, 전자세금계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 9월 26일 프랑스 소재의 회사 메르씨봉봉에게 공급가액 50,000,000원의 제품을 직수출하고 대금 중 10,000,000원은 현금으로 수취하고 나머지 대금은 다음달에 받기로 하였다.(3점)

[2] 9월 27일 공장 기계장치에 대한 매뉴얼 책자를 (주)국민서적에서 구입하면서 다음과 같이 전자계산서를 수취하고, 대금은 당사발행 당좌수표로 결제하였다.(3점)

전자계산서							승인번호					
공 급 자	사업자등록번호	807-82-74476	종사업장 번호			공 급 받 는 자	사업자등록번호	130-81-10661	종사업장 번호			
	상호(법인명)	(주)국민서적	성명		신유일		상호(법인명)	(주)과거전자	성 명		유지화	
	사업장주소	서울 노원구 상계로 23					사업장 주소	서울 영등포구 영등포로 384				
	업 태	소매	종목	서적			업 태	제조/도소매	종 목	전자부품		
	이메일						이메일					
작성일자		공급가액			수정사유							
2016. 9. 27.		70,000										
비고												
월	일	품 목		규 격	수 량		단 가		공 급 가 액		비 고	
9	27	책자			1		70,000		70,000			
합계금액		현 금			수 표		어 음		외 상 미 수 금		이 금액을 영수 청구 함	
70,000					70,000							

[3] 10월 22일 비사업자인 개인 김필국씨에게 제품을 현금판매하고 다음과 같이 현금영수증을 발행하였다.(3점)

(주)과거전자		
130-81-10661	유지화	
서울 영등포구 영등포로 384 TEL:3289-8085		
현금(소득공제)		
구매 2016/10/22	거래번호 : 0026-0107	
상품명	수량	금액
전자제품	1	880,000
	공급가액	800,000
	부가가치세	80,000
합 계		880,000
받은금액		880,000

[4] 10월 28일 생산직 근로자들에게 추석선물로 주기 위하여 (주)포항수산으로부터 선물세트를 구입하고, 전자세금계산서 8,800,000원(부가가치세 포함)을 발급받았다. 대금은 (주)한백건설에서 제품매출 대가로 받아 보관 중인 약속어음(만기 6개월)을 배서양도하였다.(3점)

[5] 11월 20일 기계장치(취득원가 25,000,000원, 처분시점의 감가상각누계액 23,400,000원)를 (주)한성에 2,000,000원(부가가치세 별도)에 처분하면서 전자세금계산서를 교부하였다. 기계장치 처분에 대한 대금은 30일 후 받기로 하였다.(3점)

[6] 11월 25일 해외거래처로부터 수입한 원재료와 관련하여 인천세관에 부가가치세 5,400,000원(공급가액 54,000,000원)을 현금으로 납부하고, 전자수입세금계산서를 교부받았다.(3점)

문제4

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

- [1] 7월 25일자 회계처리한 세금과공과금은 2016년 1기 확정신고기간에 대한 부가가치세를 보통예금에서 인터넷뱅킹을 통해 납부한 것이다.(회사는 6월 30일자로 부가가치세와 관련한 회계처리를 이미 하였다)(3점)
- [2] 8월 17일 상품으로 회계처리한 330,000원(부가가치세 포함)은 (주)링코로부터 프린터를 현금구매하고 일반전표에서 회계처리 하였으나, 실제로 사무실에서 사용할 프린터를 현금구매하고 지출증빙용 현금영수증을 발급받은 것이 확인되었다. 회사는 이를 비품으로 처리하고 매입세액 공제를 받고자한다.(3점)

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 해당메뉴에 입력하시오.(9점)

- [1] 영업권은 2015년 1월 1일 10,000,000원에 취득하여 사용해 왔다. 회사는 무형자산의 내용연수를 5년으로 하고 있다.(3점)
- [2] 12월 1일에 장부상 현금보다 실제 현금이 12,000원 많은 것을 발견하여 현금과부족으로 회계처리한 것의 원인을 기말까지 파악할 수 없다.(3점)
- [3] 대손충당금은 기말 외상매출금 잔액, 기말 받을어음 잔액에 대하여 1%를 보충법으로 설정한다.(3점)

문제6

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

- [1] 6월말 현재, 현금잔액은 얼마인가?(3점)
- [2] 2016년 1월부터 6월까지의 원재료 매입액은 얼마인가?(3점)
- [3] 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)의 부가가치세 매입세액 중 공제받지 못할 매입세액은 얼마인가?(3점)

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