

2025년 2월 9일 시행
제118회 전산세무회계자격시험

2교시

B형

종목 및 등급 : **전 산 회 계 2 급** - 제한시간 : 60분
(1 2 : 3 0 ~ 1 3 : 3 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.



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 중 유형자산으로 분류하기 위한 조건으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 1년을 초과하여 사용할 것이 예상되어야 한다.
- ② 타인에 대한 임대 또는 자체적으로 사용할 목적으로 보유하고 있어야 한다.
- ③ 물리적인 실체가 있어야 한다.
- ④ 판매 목적으로 보유해야 한다.

2. 다음 중 유형자산의 감가상각비를 산출하는 기본 요소에 해당하지 않는 것은?

- ① 내용연수
- ② 취득원가
- ③ 잔존가치
- ④ 처분가액

3. 다음은 소매업을 영위하는 회사에서 단합목적으로 회사직원들과 함께 식사하고 받은 현금영수증이다.
이를 회계처리할 경우 차변에 기재될 계정과목으로 옳은 것은?

	가맹점명, 가맹점주소가 실제와 다른 경우 신고안내 (포상금 10만원 지급) 여신금융협회 : 02-2011-0777		
현금영수증			
가맹점명 :	장충동왕족발	대표자 :	이중호
사업자번호 :	120-25-42321	전화번호 :	031-945-3521
주소 :	경기도 파주시 광탄면		
거래유형 :		지출증빙	
거래종류 :		승인거래	
식별번호 :		525-12-10425	
취소시 원거래일자 :			
거래일시 :		2024/06/18	
공급가액 :		90,909원	
부가세 :		9,091원	
봉사료 :			
합계 :		100,000원	
승인번호 :		1252655152	
<small>현금영수증 문의(국세청) : 126 http://현금영수증.kr</small>			

- ① 기업업무추진비
- ② 복리후생비
- ③ 원재료
- ④ 외주가공비

4. 다음 자료를 이용하여 당기 매출총이익을 구한 것으로 옳은 것은?

- 당기상품 순매출액 : 6,700,000원
- 기초상품재고액 : 150,000원
- 당기상품 총매입액 : 5,000,000원
- 기말상품재고액 : 500,000원

- ① 1,700,000원
- ② 2,050,000원
- ③ 2,200,000원
- ④ 2,350,000원

5. 종업원급여를 다음과 같이 지급한 경우 예수금으로 회계처리될 합계금액은 얼마인가?

단위 : 원

급여	국민연금	건강보험	소득세 및 지방소득세	공제 합계	차인지급액
3,000,000	135,000	120,000	93,000	348,000	2,652,000

- ① 2,652,000원
- ② 255,000원
- ③ 93,000원
- ④ 348,000원

6. 다음 중 영업외비용에 해당하는 것들로 연결된 것으로 옳은 것은?

가. 잡급	나. 이자비용
다. 보험료	라. 외환차손

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 나, 라
- ④ 다, 라

7. 다음의 부채 중 재무상태표에 계상될 수 없는 부채는?

- ① 선수수익
- ② 미지급법인세
- ③ 가수금
- ④ 예수금

8. 다음 중 회계의 순환과정의 순서로 옳지 않은 것은?

- ① 분개 → 전기
- ② 수정 후 시산표 작성 → 각종 장부 마감
- ③ 결산정리분개 → 수정 전 시산표 작성
- ④ 각종 장부 마감 → 결산보고서 작성

13. 다음의 내용을 참고로 하여 받을어음 계정계좌의 대변에 기록하는 내용으로 모두 바르게 나열한 것은?

가. 어음의 할인	나. 어음의 배서	다. 어음의 발행	라. 어음의 만기
① 가, 라	② 가, 나, 라	③ 가, 다, 라	④ 가, 나, 다, 라

14. 다음 중 재고자산의 평가방법으로 적절하지 않은 것은?

- | | |
|--------|---------|
| ① 개별법 | ② 후입선출법 |
| ③ 총평균법 | ④ 정액법 |

15. 다음 자료를 이용하여 기말 결산 시 인식해야 하는 대손상각비를 계산하면 얼마인가?

• 당기 기말 매출채권 잔액은 10,000,000원이고, 기말 매출채권 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하기로 한다. 한편 기말 결산 전의 대손충당금 잔액은 60,000원이다.

- | | | | |
|------|-----------|-----------|------------|
| ① 0원 | ② 40,000원 | ③ 60,000원 | ④ 100,000원 |
|------|-----------|-----------|------------|

실 무 시 험

바른메디컬(회사코드:1184)는 의료기기를 판매하는 개인기업으로 당기(제3기)의 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 바른메디컬의 사업자등록증이다. [회사등록] 메뉴에 입력된 내용을 검토하여 누락분은 추가 입력하고 잘못된 부분은 정정하시오. (6점)

국세청
nts.go.kr

사업자등록증

(일반과세자)

등록번호 : 513-31-12821

상 호 : 바른메디컬

성 명 : 김정현 생년월일 : 1987 년 01 월 06 일

개업연월일 : 2022 년 02 월 10 일

사업장소재지 : 인천광역시 부평구 부평대로 17 (부평동)

사업의종류 : ☐업태 ☒도소매 ☐종목 ☒의료기기

발급사유 : 신규

공동사업자 :

사업자단위과세적용사업자여부 : 여() 부(✓)

전자세금계산서전용전자우편주소 :

2022년 02 월 10 일

부평세무서장

국세청
National Tax Service

문제3

다음 자료를 이용하여 입력하시오. (6점)

[1] 다음 자료를 이용하여 기초정보관리의 [거래처등록] 메뉴에서 거래처(금융기관)를 추가로 등록하시오 (단, 주어진 자료 외의 다른 항목은 입력할 필요 없음). (3점)

• 거래처코드 : 99011	• 거래처명 : 아름은행	• 유형 : 보통예금
• 계좌번호 : 207087-90-208199	• 사업용 계좌 : 여	

[2] 바른메디컬의 외상매출금과 미지급금의 거래처별 초기이월 잔액은 다음과 같다. 입력된 자료를 검토하여 잘못된 부분은 삭제 또는 수정, 추가 입력하여 주어진 자료에 맞게 정정하시오. (3점)

계정과목	거래처	잔액
외상매출금	가나상사	101,050,000원
	다라상사	1,530,000원
	마바상사	201,000원
미지급금	한삼사무가구	12,700,000원
	알파문구	1,700,000원
	하나렌트카	28,000,000원

문제4

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (24점)

< 입력 시 유의사항 >

- 적요의 입력은 생략한다.
- 부가가치세는 고려하지 않는다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 07월 12일 영업부 직원의 건강보험 직원부담분 210,000원과 회사부담분 210,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다(단, 회사부담분은 복리후생비 계정을 사용할 것). (3점)

[2] 07월 30일 광고 선전을 목적으로 불특정 다수에게 배포할 판촉물을 제작하고 제작 대금 500,000원은 현금으로 결제하였다. (3점)

[3] 08월 26일 경상남도 하동군청에 수해 복구 기부금으로 1,000,000원을 보통예금에서 이체하여 기부하였다. (3점)

[4] 10월 01일 국민은행으로부터 2년 후 상환 조건으로 200,000,000원을 차입하고, 보통예금 계좌로 입금 받았다. (3점)

[5] 10월 05일 이동상사에 상품을 15,000,000원에 판매하고 판매 대금 중 40%는 보통예금에 입금되었고, 나머지 60%는 이동상사가 발행한 6개월 만기 약속어음으로 받았다. (3점)

[6] 11월 08일 본사 영업부에 비치된 복사기를 수리하고 수리비 120,000원을 신용카드(국민카드)로 결제 하였다. (3점)

[7] 11월 30일 다음과 같이 인적용역제공 사업소득자에게 3.3%를 제외하고 보통예금에서 지급하였다.
(단, 해당 인적용역제공 사업소득자에게 지급하는 비용은 수수료비용으로 처리하기로 한다. 또한, 하나의 전표로 처리하되 공제항목은 구분하지 않고 하나의 계정과목으로 처리할 것) (3점)

사업소득 지급명세
지급년월 : 2024년 11월

회사명 : 바른메디컬

NO	코드	성명	귀속년월	지급액	소득세	차인지급액	영수인
			지급년월		지방소득세		
1	00001	임솔	2024-11	700,000원	21,000원	676,900원	
			2024-11-30		2,100원		
총계				700,000원	21,000원	676,900원	
					2,100원		

[8] 12월 21일 백화점 상품권 500,000원을 사업용카드(현대카드)로 구매하여 거래처에 선물하였다. (3점)

롯데백화점

500,000원

카드종류

신용카드

카드번호

1313-5200-7100-1207

거래일자

2024.12.21. 17:10:05

일시불/할부

일시불

승인번호

852100

[상품명]

[금액]

상품권 50만원권

500,000원

합 계 액

500,000원

받은금액

500,000원

가맹점정보

가맹점명

롯데백화점

사업자등록번호

101-85-52021

가맹점번호

185000

대표자명

신원

전화번호

02-113-1200

이용해주셔서 감사합니다.

교환/환불은 영수증을 지참하여 일주일 이내 가능합니다.

현대카드

문제5

[일반전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음의 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 검토하고 수정 또는 삭제, 추가 입력하여 올바르게 정정하시오. (6점)

< 입력 시 유의사항 >

- 적요의 입력은 생략한다.
- 부가가치세는 고려하지 않는다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 09월 05일 차량운반구를 구입하면서 취득세 500,000원을 보통예금에서 계좌이체하고 세금과공과로 회계처리 하였다. (3점)

[2] 10월 13일 경북상사에 현금 1,000,000원을 지급하고 전액 외상매입금을 지급한 것으로 처리하였으나, 금일 현재 경북상사에 대한 외상매입금 잔액(700,000원)을 초과한 금액은 선급금으로 확인되었다. (3점)

문제6

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (12점)

< 입력 시 유의사항 >

- 적요의 입력은 생략한다.
- 부가가치세는 고려하지 않는다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 당기 구입 시 자산으로 계상한 소모품 중 결산일 현재 영업부서에서 사용한 소모품비는 200,000원이다. (3점)

[2] 당기 중에 단기운용목적으로 구입한 주권상장법인인 (주)누리의 발행주식 1,000주(1주당 액면금액 1,000원)를 1주당 1,200원에 취득하였으며, 기말 현재 공정가치는 1주당 1,700원으로 평가하였다. 단, 취득 이후 처분한 주식은 없다. (3점)

[3] 12월 1일에 영업부 사무실을 단기계약(계약기간 : 2024.12.01. ~ 2025.02.28.)하고 임차료 300,000원을 현금으로 지급하였다. 지급 시 전액 선급비용으로 회계처리 하였을 경우 기말 수정분개를 하시오(단, 월할 계산할 것). (3점)

[4] 외상매출금 잔액 131,600,000원에 대해서만 1% 대손충당금을 설정하였다. 설정 전 대손충당금 잔액은 400,000원이다. (단, 본 문제에서 전산데이터 자료는 적용하지 않기로 한다.) (3점)

문제7

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (10점)

[1] 3월 말 현재 받을어음 잔액이 가장 큰 거래처의 상호와 그 받을어음의 잔액은 얼마인가? (3점)

[2] 2월 말 현재 자산총계와 부채총계의 차액은 얼마인가? (3점)

[3] 1월 ~ 6월 중 외상매입금 월말 잔액이 가장 많은 달과 가장 적은 달의 차이는 얼마인가? (4점)

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.