

2024년 10월 6일 시행
제116회 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 계정과목의 분류가 다른 것은?

- ① 예수금 ② 미지급비용 ③ 선급비용 ④ 선수금

2. 기간 경과 분 이자수익이 당기에 입금되지 않았다. 기말 결산 시 해당 내용을 회계처리 하지 않았을 때 당기 재무제표에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

- ① 자산의 과소계상 ② 부채의 과대계상 ③ 수익의 과대계상 ④ 비용의 과소계상

3. 다음의 자료를 이용하여 순매출액을 계산하면 얼마인가?

- 당기 상품 매출액 : 300,000원
- 상품매출과 관련된 부대비용 : 5,000원
- 상품매출 환입액 : 10,000원

- ① 290,000원 ② 295,000원 ③ 305,000원 ④ 319,000원

4. 다음의 내용이 설명하는 계정과목으로 올바른 것은?

기간이 경과되어 보험료, 이자, 임차료 등의 비용이 발생하였으나 약정된 지급일이 되지 않아 지급하지 아니한 금액에 사용하는 계정과목이다.

- ① 가지급금 ② 예수금 ③ 미지급비용 ④ 선급금

5. 다음의 자료를 바탕으로 현금및현금성자산의 금액을 계산하면 얼마인가?

• 보통예금 : 500,000원
• 당좌예금 : 700,000원
• 1년 만기 정기예금 : 1,000,000원
• 단기매매증권 : 500,000원

- ① 1,200,000원 ② 1,500,000원 ③ 1,700,000원 ④ 2,200,000원

6. 다음 본오물산의 거래내역을 설명하는 계정과목으로 가장 바르게 짝지어진 것은?

(가) 공장 부지로 사용하기 위한 토지의 구입 시 발생한 취득세
(나) 본오물산 직원 급여 지급 시 발생한 소득세 원천징수액

- | | (가) | (나) |
|---|-------|-------|
| ① | 세금과공과 | 예수금 |
| ② | 토지 | 예수금 |
| ③ | 세금과공과 | 세금과공과 |
| ④ | 토지 | 세금과공과 |

7. 다음 중 판매비와관리비에 해당하지 않는 것은?

- ① 이자비용
- ② 차량유지비
- ③ 통신비
- ④ 기업업무추진비

8. 다음 중 정상적인 영업 과정에서 판매를 목적으로 보유하는 재고자산에 대한 예시로 옳은 것은?

- ① 홍보 목적 전단지
- ② 접대 목적 선물세트
- ③ 제품과 상품
- ④ 기부 목적 쌀

9. 다음은 자본적 지출과 수익적 지출의 예시이다. 각 빈칸에 들어갈 말로 바르게 짝지어진 것은?

- 태풍에 파손된 유리 창문을 교체한 것은 (㉠)적 지출
- 자동차 엔진오일의 교체는 (㉡)적 지출

- ① ㉠ 자본, ㉡ 수익
- ② ㉠ 자본, ㉡ 자본
- ③ ㉠ 수익, ㉡ 자본
- ④ ㉠ 수익, ㉡ 수익

10. 다음과 같은 결함으로 이루어진 거래로 가장 옳은 것은?

(차) 부채의 감소 (대) 자산의 감소

- ① 외상매입금 4,000,000원을 보통예금 계좌에서 지급한다.
- ② 사무실의 전기요금 300,000원을 현금으로 지급한다.
- ③ 거래처 대표의 자녀 결혼으로 100,000원의 화환을 보낸다.
- ④ 사무실에서 사용하던 냉장고를 200,000원에 처분한다.

11. 다음 중 혼합거래에 해당하는 것으로 옳은 것은?

- ① 임대차 계약을 맺고, 당월 분 임대료 500,000원을 현금으로 받았다.
- ② 단기대여금 회수금액 300,000원과 그 이자 3,000원을 현금으로 받았다.
- ③ 단기차입금에 대한 이자 80,000원을 현금으로 지급하였다.
- ④ 상품 400,000원을 매입하고 대금 중 100,000원은 현금으로, 나머지 잔액은 외상으로 하였다.

12. 다음 중 재고자산의 원가를 결정하는 방법에 해당하는 것은?

- ① 선입선출법 ② 정률법 ③ 생산량비례법 ④ 정액법

13. 다음 중 결산 재무상태표에 표시할 수 없는 계정과목은 무엇인가?

- ① 단기차입금 ② 인출금 ③ 임차보증금 ④ 선급비용

14. 다음의 자료를 바탕으로 유형자산 처분손익을 계산하면 얼마인가?

- 취득가액 : 10,000,000원
- 처분 시까지의 감가상각누계액 : 8,000,000원
- 처분가액 : 5,000,000원

- ① 처분이익 2,000,000원 ② 처분이익 3,000,000원
③ 처분손실 3,000,000원 ④ 처분손실 5,000,000원

15. 개인기업인 신나라상사의 기초자본금이 200,000원일 때, 다음 자료를 통해 알 수 있는 당기순이익은 얼마인가?

- 기업 경영주의 소득세를 납부 : 50,000원
- 추가 출자금 : 40,000원
- 기말자본금 : 350,000원

- ① 150,000원 ② 160,000원 ③ 210,000원 ④ 290,000원

실 무 시 험

하늘상사(회사코드:1164)는 유아용 의류를 판매하는 개인기업으로 당기(제9기)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 하늘상사의 사업자등록증이다. [회사등록] 메뉴에 입력된 내용을 검토하여 누락분은 추가 입력하고 잘못된 부분을 정정하시오(단, 주소 입력 시 우편번호는 입력하지 않아도 무방함). (6점)

국세청
nts.go.kr

사업자등록증

(일반과세자)

등록번호 : 628-26-01035

상 호 : 하늘상사

성 명 : 최은우 생년월일 : 1988 년 10 월 17 일

개업연월일 : 2016 년 03 월 01 일

사업장소재지 : 서울특별시 강남구 논현로 56 (개포동 1228-4)

사업의 종류 : 도소매 유아용 의류

발급사유 : 신규

공동사업자 :

사업자 단위 과세 적용사업자 여부 : 여() 부(√)

전자세금계산서 전용 전자우편주소 :

2022년 03 월 01 일

삼 성 세 무 서 장

국세청
National Tax Service

문제2

다음은 하늘상사의 전기분 손익계산서이다. 입력되어 있는 자료를 검토하여 오류 부분은 정정하고 누락된 부분은 추가 입력하시오. (6점)

		손익계산서					
회사명 : 하늘상사		제8기 : 2023.1.1. ~ 2023.12.31.		(단위 : 원)			
과	목	금	액	과	목	금	액
I	매출액	665,000,000		V	영업이익	129,500,000	
	상품매출	665,000,000		VI	영업외수익	240,000	
II	매출원가	475,000,000			이자수익	210,000	
	상품매출원가	475,000,000			잡이익	30,000	
	기초상품재고액	19,000,000		VII	영업외비용	3,000,000	
	당기상품매입액	472,000,000			기부금	3,000,000	
	기말상품재고액	16,000,000		VIII	소득세차감전순이익	126,740,000	
III	매출총이익	190,000,000		IX	소득세등	0	
IV	판매비와관리비	60,500,000		X	당기순이익	126,740,000	
	급여	30,000,000					
	복리후생비	2,500,000					
	기업업무추진비	8,300,000					
	통신비	420,000					
	감가상각비	5,200,000					
	임차료	12,000,000					
	차량유지비	1,250,000					
	소모품비	830,000					

문제3

다음 자료를 이용하여 입력하시오. (6점)

[1] 다음의 신규 거래처를 [거래처등록] 메뉴에서 추가 입력하시오(단, 우편번호 입력은 생략함). (3점)

코드	거래처명	대표자명	사업자등록번호	유형	사업장소재지	업태	종목
00308	뉴발상사	최은비	113-09-67896	동시	서울 송파구 법원로11길 11	도매및소매업	신발 도매업

[2] 거래처별 초기이월의 올바른 채권과 채무 잔액은 다음과 같다. [거래처별초기이월] 메뉴의 자료를 검토하여 오류가 있으면 올바르게 삭제 또는 수정, 추가 입력을 하시오. (3점)

계정과목	거래처명	금액
외상매출금	스마일상사	20,000,000원
미수금	슈프림상사	10,000,000원
단기차입금	다운상사	23,000,000원

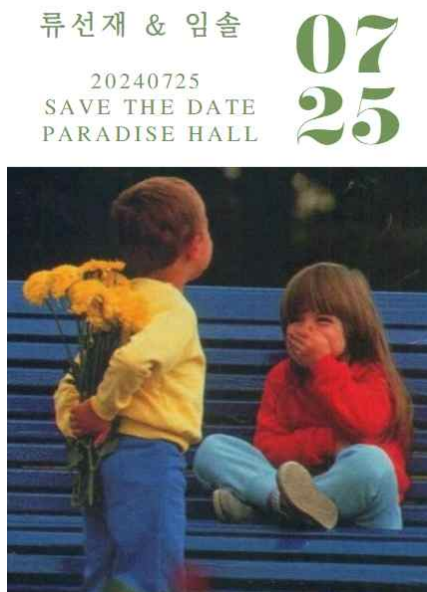
문제4

[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 25일 경리부 직원 류선재로부터 아래의 청첩장을 받고 축의금 300,000원을 사규에 따라 현금으로 지급하였다. (3점)



[2] 08월 04일 영동상사로부터 상품 4,000,000원을 매입하고 대금 중 800,000원은 당좌수표로 지급하고, 잔액은 어음을 발행하여 지급하였다. (3점)

[3] 08월 25일 하나상사에 상품 1,500,000원을 판매하는 계약을 하고, 계약금으로 상품 대금의 20%가 보통예금 계좌에 입금되었다. (3점)

[4] 10월 01일 운영자금을 확보하기 위하여 기업은행으로부터 50,000,000원을 5년 후에 상환하는 조건으로 차입하고, 차입금은 보통예금 계좌로 이체받았다. (3점)

[5] 10월 31일 영업부 과장 송해나의 10월분 급여를 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다(단, 하나의 전표로 처리하되, 공제 항목은 구분하지 않고 하나의 계정과목으로 처리할 것). (3점)

급 여 명 세 서			
귀속연월 : 2024년 10월		지급연월 : 2024년 10월 31일	
성명	송 해 나		
세부 내역			
지 급		공 제	
급여 항목	지급액(원)	공제 항목	공제액(원)
기본급	2,717,000	소득세	49,100
		지방소득세	4,910
		국민연금	122,260
		건강보험	96,310
		장기요양보험	12,470
		고용보험	24,450
		공제액 계	309,500
지급액 계	2,717,000	실지급액	2,407,500
계산 방법			
구분	산출식 또는 산출방법		지급금액(원)
기본급	209시간×13,000원/시간		2,717,000

[6] 11월 13일 가나상사에 상품을 판매하고 받은 어음 2,000,000원을 즉시 할인하여 은행으로부터 보통예금 계좌로 입금받았다(단, 매각거래이며, 할인율은 5%로 한다). (3점)

[7] 11월 22일 거래처 한울상사에서 상품 4,000,000원을 외상으로 매입하고 인수 운임 150,000원(당사 부담)은 현금으로 지급하였다(단, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

[8] 12월 15일 다음과 같이 우리컨설팅에서 영업부 서비스교육을 진행하고 교육훈련비 대금 중 500,000원은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 잔액은 외상으로 하였다. 단, 원천징수세액은 고려하지 않는다. (3점)

권		호		거래명세표(거래용)			
2024년 12월 15일							
하늘상사 귀하		공 급 자	사업자등록번호		109-02-*****		
			상 호		우리컨설팅	성 명	김우리 @
			사 업 장 소 재 지		서울특별시 양천구 신정중앙로 86		
아래와 같이 계산합니다.			업 태		서비스	종 목	컨설팅,강의
합계금액 일백만 원정 (₩ 1,000,000)							
월 일	품 목		규 격	수 량	단 가	공 급 대 가	
12월 15일	영업부 서비스 교육			1	1,000,000원	1,000,000원	
계						1,000,000원	
전잔금	없음			합	계		1,000,000원
입 금	500,000원	잔 금	500,000원				
비 고							

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] 08월 22일 만중상사로부터 보통예금 4,000,000원이 입금되어 선수금으로 처리한 내용은 전기에 대손 처리하였던 만중상사의 외상매출금 4,000,000원이 회수된 것이다. (3점)

[2] 09월 15일 광고선전비로 계상한 130,000원은 거래처의 창립기념일 축하를 위한 화환 대금이다. (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] 회사의 자금 사정으로 인하여 영업부의 12월분 전기요금 1,000,000원을 다음 달에 납부하기로 하였다. (3점)

[2] 기말 현재 현금과부족 30,000원은 영업부 컴퓨터 수리비를 지급한 것으로 밝혀졌다. (3점)

[3] 12월 1일에 국민은행으로부터 100,000,000원을 연 이자율 12%로 차입하였다(차입기간 : 2024.12.01. ~ 2029.11.30.). 매월 이자는 다음 달 5일에 지급하기로 하고, 원금은 만기 시에 상환한다. 기말수정 분개를 하시오(단, 월할 계산할 것). (3점)

[4] 결산을 위해 재고자산을 실사한 결과 기말상품재고액은 15,000,000원이었다. (3점)

문제7

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (10점)

[1] 상반기(1월~6월) 중 기업업무추진비(판매비와일반관리비)를 가장 많이 지출한 월(月)과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[2] 5월까지의 직원급여 총 지급액은 얼마인가? (3점)

[3] 6월 말 현재 외상매출금 잔액이 가장 많은 거래처의 상호와 그 외상매출금 잔액은 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	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.