

2017년 8월 19일 시행
제73회 전산세무회계자격시험

B형

종목 및 등급 : **전산세무 2급**

-제한시간: 90분

-페이지수: 10p

▶ 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	(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	(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.



한 국 세 무 사 회

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 부가가치세법상 세금계산서 발급의무 면제대상이 아닌것은?

- ① 국외제공용역
- ② 보세구역내에서의 국내업체간의 재화공급
- ③ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 자
- ④ 부동산임대용역 중 전세금 또는 임대보증금에 대한 간주임대료

2. 다음 중 부가가치세법상 과세 대상인 것은?

- ① 국내생산 비식용 미가공인 농·축·수·임산물
- ② 국민주택규모를 초과한 주택과 그 부수토지의 임대용역
- ③ 우표, 인지, 증지, 복권
- ④ 고속철도에 의한 여객운송용역

3. 다음 중 부가가치세법상 환급과 관련한 설명 중 틀린 것은?

- ① 일반환급은 환급세액을 확정신고한 사업자에게 확정신고기한이 속한 달의 말일부터 30일 이내에 환급하는 것을 말한다.
- ② 조기환급은 수출 등 영세율사업자와 설비투자를 한 사업자가 부담한 부가가치세를 조기에 환급하여 자금부담을 덜어주고 수출과 투자를 촉진하는데 그 목적이 있다.
- ③ 조기환급기간은 예정신고기간 중 또는 과세기간 최종 3개월 중 매월 또는 매2월의 기간을 말한다.
- ④ 예정신고기한에 대한 조기환급세액은 예정신고기한 경과 후 15일 내에 환급한다.

4. 다음 중 소득세법상 이자소득으로 볼 수 없는 것은?

- ① 사채이자
- ② 연금계좌에서 연금외 수령한 소득 중 운용수익
- ③ 채권, 증권의 환매조건부 매매차익
- ④ 비영업대금의 이익

5. 개인사업자 이영희는 인터넷쇼핑몰을 경영한 결과 당해 손익계산서상 당기순이익이 10,000,000원으로 확인되었다. 다음의 세무조정 사항을 반영하여 소득세법상 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

• 총수입금액산입 세무조정항목 : 1,000,000원

• 필요경비불산입 세무조정항목 : 9,000,000원

• 필요경비산입 세무조정항목 : 8,000,000원

• 총수입금액불산입 세무조정항목 : 6,000,000원

① 5,000,000원

② 6,000,000원

③ 11,000,000원

④ 16,000,000원

6. 다음 중 원가에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 직접재료비와 직접노무비는 기초원가에 해당한다.
- ② 특정제품 또는 특정부문에 직접적으로 추적가능한 원가를 직접비라 하고 추적불가능한 원가를 간접비라 한다.
- ③ 변동비 총액은 조업도에 비례하여 증가한다.
- ④ 가공비란 직접재료비와 직접노무비를 합계한 원가를 말한다.

7. 다음 자료에 의한 직접재료비는 얼마인가?

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| • 기초재공품 : 1,000,000원 | • 당기제품제조원가 : 5,500,000원 |
| • 제조간접비 : 당기제품제조원가의 40% | • 직접노무비 : 제조간접비의 1.2배 |
| • 기말재공품 : 2,000,000원 | |

- ① 1,200,000원 ② 1,550,000원 ③ 1,660,000원 ④ 1,860,000원

8. 다음 자료에 의한 기계작업시간당 제조간접비 예정배부율은 얼마인가?

- | | |
|---------------------------------|----------------------------|
| • 제조간접비 실제발생액 : 25,000,000원 | • 제조지시서의 실제 기계작업시간 : 500시간 |
| • 제조간접비 실제배부율 : 기계작업시간당 50,000원 | • 제조간접비 과소배부액 : 1,000,000원 |

- ① 기계작업시간당 47,000원 ② 기계작업시간당 48,000원
- ③ 기계작업시간당 50,000원 ④ 기계작업시간당 52,000원

9. 다음 중 개별원가계산에 가장 적합한 업종은?

- ① 건설업 ② 휴대폰 ③ 필기류 ④ 냉장고

10. 종합원가계산제도하에서 완제품 환산량의 계산에 선입선출법을 사용하여 당기에 실제 발생한 재료비와 가공비의 합계액을 계산하면 얼마인가?

- | |
|---|
| • 기초재공품 : 1,000단위(완성도 30%) |
| • 기말재공품 : 1,200단위(완성도 60%) |
| • 당기완성품 : 4,000단위 |
| • 재료비 완제품환산량 단위당원가 : 1,000원 |
| • 가공비 완제품환산량 단위당원가 : 1,200원 |
| • 재료비는 공정초기에 전량 투입되고 가공비는 공정기간동안 균등하게 투입된다. |
| • 공손이나 작업폐물은 없는 것으로 간주한다. |

- ① 9,264,000원 ② 9,504,000원 ③ 10,586,000원 ④ 11,400,000원

11. 다음 중 현금및현금성자산으로 분류될 수 없는 항목은?

- ① 타인발행수표 등 통화대용증권 ② 당좌예금
- ③ 장기대여금 ④ 단기매매증권

실 무 시 험

(주)소망(회사코드:0732)은 제조, 도·소매 및 무역업을 영위하는 중소기업이며, 당기(20기)회계기간은 2017.1.1.~2017.12.31. 이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

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

문제1

다음 거래를 일반전표입력 메뉴에 추가 입력하시오.(15점)

< 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.
- 회계처리과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

- [1] 7월 2일 회사는 부족한 운영자금문제를 해결하기 위해 (주)해일기업로부터 제품 판매대금으로 받은 약속어음 30,000,000원(만기일: 9월 30일)을 대박은행에 할인하고 할인비용 300,000원을 제외한 금액을 현금으로 수령하였다.(약속어음의 할인은 매각거래에 해당하며, 하나의 전표로 입력할 것)(3점)
- [2] 7월25일 주주총회의 승인을 얻어 당사의 보통주 1,000주(주당액면가액 5,000원)를 소각하기 위하여 주당 5,500원에 매입하고 현금을 지급하였다. 취득한 주식은 전액을 즉시 소각하였다.(하나의 전표로 입력 할것)(3점)
- [3] 8월 7일 을미상사에 대한 외상매입금 5,000,000원에 대하여 (주)갑동에서 제품판매 대금으로 받은 4,000,000원의 받을어음을 배서양도로 결제하고, 나머지 금액인 1,000,000원은 당좌수표를 발행하여 지급하였다.(하나의 전표로 입력 할 것) (3점)
- [4] 9월 9일 전기에 대손처리한 (주)우현물산의 외상매출금 3,200,000원이 보통예금으로 회수되었다.(단, 전기에 대손처리 시 부가가치세법상 대손세액공제는 받지 아니하였다)(3점)
- [5] 9월 16일 정기예금(예치기간:2017.01.01.~2017.09.16.)이 만기가 되어 10,000,000원(원금 9,000,000원, 이자 1,000,000원) 중 이자소득에 대한 원천징수세액이 차감된 잔액이 보통예금에 입금되었다. (이자소득에 대한 원천징수세율을 15.4%로 가정하며, 원천징수세액은 자산계정으로 처리 하며, 하나의 전표로 입력 할 것)(3점)

문제2

다음 거래자료를 매입매출전표입력 메뉴에 추가로 입력하시오.(15점)

< 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 10일 영국 소재 COBA사에게 제품을 \$50,000에 직수출(선적일: 7월 10일)하고 대금 중 \$30,000은 당일에 보통예금으로 입금되었으며 남은 잔액은 8월 31일에 받기로 하였다. 적용 환율은 다음과 같다.(3점)

날짜	적용 환율
7월 10일	1\$당 1,100원
8월 31일	1\$당 1,200원

[2] 7월 13일 제품을 다음과 같이 최공유 (721228-1110111)에게 10,000,000원(부가가치세 별도)에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였으며 판매대금은 전액 현금으로 수취하였다. 최공유(상호:(주)도깨비)의 사업개시일은 2017년 7월 1일, 사업자등록신청일은 2017년 7월 30일이다. (3점)

전자세금계산서(공급자 보관용)										승인번호			
공 급 자	사업자 등록번호	105-81-33130		종사업장 번호			공 급 받 는 자	사업자 등록번호			종사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)소망		성 명 (대표자)	윤소현			상호 (법인명)			성 명	최공유	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 도곡로 7길 13						사업장 주소	서울 은평구 불광동 451-4				
	업 태	제조, 도소매		종 목	전자제품외			업 태			종 목		
	이메일	rlarhdms@naver.com						이메일	ehRogI@naver.com				
작성일자		공급가액			세액		수정사유						
2017.7.13		10,000,000			1,000,000								
비고		주민번호 721228-1110111											
월	일	품 목		규 격	수 량	단 가	공 급 가 액		세 액		비 고		
7	13	전자제품					10,000,000		1,000,000				
합 계 금 액		현 금		수 표		어 음		외 상 미 수 금		이 금액을 영수 청구 함			
11,000,000		11,000,000											

[3] 8월 14일 제조현장에서 사용할 화물용 트럭에 사용하기 위하여 더케이주유소에서 경유 165,000원(부가가치세 포함)을 구입하고 법인카드(카드사 : 롯데카드)로 결제하였다.(3점)

[4] 8월 30일 비사업자인 권나라에게 제품을 판매하고, 판매대금 330,000원(부가가치세 포함)을 전액 보통예금으로 수령하였다. 해당 거래에 대하여 별도의 세금계산서나 현금영수증을 발급하지 않았으며 간이영수증만 발급하였다. (3점)

[5] 9월 15일 (주)소망은 마케팅 부서의 업무용 리스차량(9인승 승합차, 3,000cc)의 월 운용 리스로 660,000원을 보통예금에서 지급하고, 아주캐피탈로부터 전자계산서를 수취하였다. (임차료 계정과목을 사용할 것) (3점)

문제3

부가가치세신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오.(10점)

[1] 당사는 과세 및 면세사업을 영위하는 겸영사업자이다. 다음 자료를 이용하여 2017년 1기 확정신고기간에 공제받지못할매입세액명세서 중 [공통매입세액의정산내역] 탭을 이용하여 아래의 내역을 반영하시오.(단, 입력된 전표데이터는 무시할 것)(3점)

• 예정신고시 반영된 공통매입세액 불공제분은 1,250,000원이며, 예정신고는 세법에 따라 적정하게 신고되었다.

• 1기 과세기간에 대한 공급가액은 다음과 같으며, 공통매입세액 안분은 공급가액기준으로 한다.

구 분		전체(1월~6월)	
		공급가액 합계	세액 합계
매출	과세	250,000,000원	25,000,000원
	면세	150,000,000원	-
공통매입세액		60,000,000원	6,000,000원

[2] 다음의 자료를 이용하여 (주)소망의 2017년 제2기 부가가치세 확정신고서(10월1일~12월31일)를 작성하시오.(단, 신고서작성과 관련한 전표입력사항과 구비서류작성은 생략하며 세부담 최소화되도록 작성할 것(과세표준명세는 생략한다))(7점)

	내 역	금 액	비 고
매출 자료	• 제품매출	300,000,000원(부가가치세 별도)	세금계산서 발급
	• 신용카드로 결제한 제품매출	55,000,000원(부가가치세 포함)	세금계산서 미발급
	• 내국신용장에 의한 재화 공급	40,000,000원	영세율세금계산서 발급
	• 재화의 직수출액	100,000,000원	영세율 대상이며, 세금계산서 미발급
	• 대손확정된 매출채권	11,000,000원(부가가치세 포함)	대손세액공제 요건을 충족함
매입 자료	• 원재료 매입	185,000,000원(부가가치세 별도)	세금계산서 수취
	• 접대비 관련 선물세트 매입	15,000,000원 (부가가치세 별도)	세금계산서 수취
	• 법인카드로 구입한 원재료 매입	7,700,000원(부가가치세 포함)	세금계산서 미수취, 공제요건은 충족함
	• 원재료 매입	9,000,000원(부가가치세 별도)	예정신고 누락분이며 세금계산서는 정상적으로 수취함
기타	• 당사는 부가가치세 전자신고 함.		

[2] 다음 자료를 이용하여 대표이사 이재영(사번101)씨의 연말정산추가자료입력 메뉴에서 연말정산입력 탭을 작성하시오.(10점)

1. 부양가족 인적사항	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <ul style="list-style-type: none"> • 배우자 신소희 : 1987년 3월 25일생 • 모 김을숙 : 1950년 1월 21일생(장애인) • 자녀 이아랑 : 2010년 9월 9일생 • 자녀 이세랑 : 2013년 10월 10일생 </div>	
<p>※ 자녀 이아랑은 어린이모델로 활동하여 발생한 사업소득금액 5,000,000원이 있고, 배우자 신소희는 근로소득 총급여액 5,000,000원이며, 모 김을숙은 소득이 없다.</p>	
보험료	<ul style="list-style-type: none"> • 배우자 보장성보험료 : 900,000원 • 모 김을숙 장애인전용보험료 : 1,200,000원 • 본인 자동차보험료 : 300,000원
의료비	<ul style="list-style-type: none"> • 본인 의료비 : 1,000,000원 • 김을숙 의료비 : 3,000,000원 • 이아랑 의료비 : 2,000,000원
교육비	• 아래 교육비 납입증명서 참조
기부금	• 아래 기부금영수증 참조

교육비 납입 증명서

성 명	이재영	주민등록번호	790909-1111111
주 소			
대상 원아	성 명	이아람	납부자와의관계
	주민등록번호		인가번호
	상 호	자연유치원	고유번호증
			제 2012-3
			135-89-02352
교육비납입내역			
납부년월일	기 분	금 액	비 고
2017. 08. 21	1학기 수업료	432,000원	
2017.12. 02	2학기 수업료	288,000원	
2017. 08. 21	1학기 수익자부담금	788,600원	
2017.12. 02	2학기 수익자부담금	542,400원	
2017. 08. 21	1학기 기타납입금	850,000원	방과후
2017.12. 02	1학기 기타납입금	600,000원	방과후
2017.12. 14	기타납입금	1,100,000원	체육수업비
합 계		4,601,000원	
용 도	교육비 공제 신청용		
위와같이 교육비를 납부하였음을 확인하여 주시기 바랍니다.			
2018년 1 월 28 일			
신청인 (서명 또는 인)			
위와같이 교육비를 납입하였음을 확인합니다.			
2018년 1 월 28 일			
자 연 유 치 원			



기부금 영수증				
1. 기부자				
성명	이재영	주민등록번호 사업자등록번호	790909-1111111	
주소	서울특별시 강남구 청담동 321-1			
2. 기부금단체				
단체명	대한예수교장로회 참평화교회	주민등록번호 사업자등록번호	500710-1*****	
소재지	경기도 광주시 초월읍 쌍동2리 253-49			
3. 기부금 모집처(언론기관등)				
단체명		사업자등록번호		
소재지				
4. 기부내용				
유형	코드	년월	내용	금액
십일조	41	2017.1~12월	500,000 X 12	6,000,000
합계				6,000,000
<p>소득세법 제34조, 조세특례제한법 제73조, 제76조 및 제88조의4에 따른 기부금을 위와 같이 기부하였음을 증명하여 주시기 바랍니다.</p> <p style="text-align: right;">2017년 12월 25일</p> <p style="text-align: right;">신청인 이 재 영 (서명 또는 인)</p>				
<p>위와 같이 기부금을 기부하였음을 증명합니다.</p> <p style="text-align: right;">2017년 12월 25일</p> <p style="text-align: right;">기부금수령인 지 난 천 (서명 또는 인)</p>				
<p>작성방법</p> <p>1. “3. 기부금모집처(언론기관 등)” 는 방송사 신문사, 통신회사 등 기부금을 대신접수하여 기부금 단체에 전달하는 기관을 말합니다.</p> <p>2. “4. 기부내용” 란에 적는 유형, 코드는 다음과 같습니다.</p> <p>가. 소득세법 제 34조제2항에 따른 기부금 : 법정기부금, 코드 10</p> <p>나. 조세특례제한법 제76조에 따른 기부금 : 조특법 76, 코드20</p> <p>다. 조세특례제한법 제73조제1항제1호에 따른 기부금 : 진흥기금출연, 코드21</p> <p>라. 조세특례제한법 제73조제1항(제1호 및 제15호 제외)에 따른 기부금 : 조특법73, 코드30</p> <p>마. 조세특례제한법 제73조제1항제1호제15호에 따른 공익법인신탁기부금 : 조특법73, 코드31</p> <p>바. 소득세법 제34조제1항(종교단체 기부금제외)에 따른 기부금 : 지정기부금, 코드40</p> <p>사. 소득세법 제34조제1항에 따른 기부금 중 종교단체기부금 : 종교단체기부금, 코드41</p> <p>아. 조세특례제한법 제88조의4에 따른 기부금 : 우리사주조합기부금, 코드42</p> <p>자. 기타기부금 : 기타기부금, 코드50</p>				

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