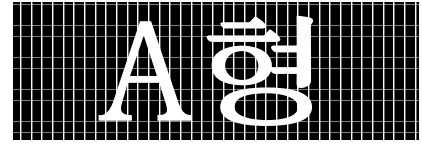


2017년 2월 18일 시행  
제70회 전산세무회계자격시험



종목 및 등급 : 전산세무 2급

-제한시간: 90분

-페이지수: 10p

▶ 시험시작 전 문제를 풀지 말것 ◀

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



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



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



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



⑤ 시험시작	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 감독관이 불러주는 '감독관확인번호'를 정확히 입력하고, 시험에 응시한다.</li> </ul>
--------	--



(시험을 마치면) ⑥ USB 저장	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 이론문제의 답은 메인화면에서 <b>이론문제 답안작성</b> 을 클릭하여 입력한다.</li> <li>(2) 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다.</li> <li>(3) 이론과 실무문제의 답을 모두입력한 후 <b>답안저장(USB로 저장)</b> 을 클릭하여 저장한다.</li> <li>(4) 저장완료 메시지를 확인한다.</li> </ul>
-----------------------	--



⑦ USB제출	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 답안이 수록된 USB메모리를 빼서, &lt;감독관&gt;에게 제출 후 조용히 퇴실한다.</li> </ul>
---------	--

- ▶ 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.

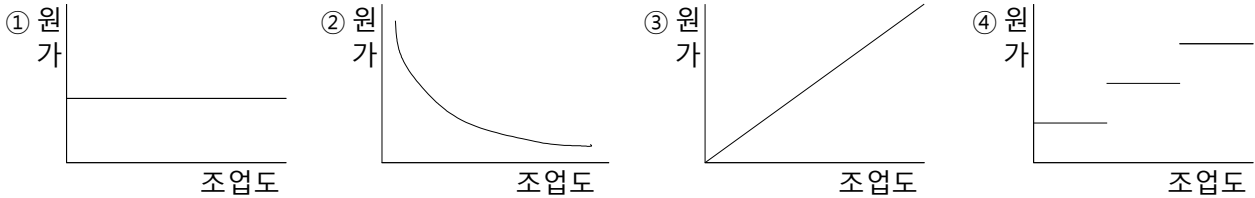


한국세무사회





6. 회사는 생산능력이 100단위인 생산설비를 임차하여 사용하고 있다. 매년 수요량이 증가함에 따라 그 때마다 생산설비를 추가 임차하고 있다. 생산설비 1대당 임차료는 500,000원이다. 이 설명에 맞는 그래프는 어느 것인가?



7. 다음 중 종합원가계산방식으로 원가를 계산하면 가장 적절한 업종은 무엇인가?

- ① 조선업                      ② 건설업                      ③ 정유업                      ④ 항공기 제조업

8. ㈜한국의 제조간접비 예정배부율은 작업시간당 10,000원이다. 실제작업시간이 500시간이고, 제조간접비 배부차이가 1,000,000원 과소배부라면, 실제제조간접비 발생액은?

- ① 6,000,000원                      ② 5,000,000원                      ③ 4,000,000원                      ④ 7,000,000원

9. 다음 자료에 의한 기초재공품 수량은?

• 기초제품수량 : 100개	• 기말제품수량 : 50개	• 당기매출수량 : 1,000개
• 당기착수수량 : 800개	• 기말재공품 수량 : 0개	

- ① 100개                      ② 130개                      ③ 140개                      ④ 150개

10. 다음 중 종합원가계산에서 공손품 회계에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 공손품의 의미는 재작업이 불가능한 불합격품을 의미한다.  
 ② 공손품의 검사시점이 기말재공품의 완성도 이전인 경우에 공손품원가를 모두 완제품에만 부담시킨다.  
 ③ 비정상공손원가는 영업외비용으로 처리한다.  
 ④ 정상공손은 생산과정에서 불가피하게 발생하는 공손이다.

11. 다음 중 부가가치세법상 과세여부에 대한 설명으로 맞는 것은?

- ① 국가, 지방자치단체, 지방자치단체조합 또는 대통령령으로 정하는 공익단체에 유상으로 공급하는 재화 또는 용역 : 과세  
 ② 전기 : 면세  
 ③ 국민주택 규모 초과 주택의 임대 : 과세  
 ④ 수돗물 : 과세

12. 다음은 부가가치세법상 공급시기에 관한 내용이다. 잘못된 것은?

- ① 상품권 등을 현금 또는 외상으로 판매하고 그 후 그 상품권 등이 현물과 교환되는 경우 : 재화가 실제로 인도되거나 이용가능하게 되는 때  
 ② 내국신용장에 의한 재화의 공급 : 재화를 인도하는 때  
 ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우 : 가공된 재화를 인도하는 때  
 ④ 전력이나 그 밖에 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우 : 예정신고기간 또는 과세기간 종료일

13. 다음 중 부가가치세법상 간이과세를 적용 받을 수 있는 사업자는? 단, 보기 외의 다른 소득은 없다.

- ① 당기에 사업을 개시한 패션 악세사리(재생용 아님) 도매 사업자 김정수씨
- ② 직전년도의 임대료 합계액이 3,000만원인 부동산 임대사업자 장경미씨
- ③ 직전년도의 공급대가가 5,000만원에 해당하는 의류 매장을 운영하는 박민철씨가 사업확장을 위하여 당기에 신규로 사업을 개시한 두 번째 의류 매장
- ④ 직전년도의 공급가액이 4,800만원(부가가치세 480만원 별도)인 한식당을 운영하는 이영희씨

14. 다음은 소득세법에 대한 설명이다. 틀린 것은?

- ① 거주자란 국내에 주소를 두거나 183일 이상 거소를 둔 개인을 말한다.
- ② 외국을 항행하는 선박 또는 항공기 승무원의 경우 생계를 같이하는 가족이 거주하는 장소 또는 승무원이 근무기간 외의 기간 중 통상 체재하는 장소가 국내에 있는 때에는 당해 승무원의 주소는 국내에 있는 것으로 본다.
- ③ 국내에 거소를 둔 기간은 입국하는 날의 다음날부터 출국하는 날까지로 한다.
- ④ 미국시민권자나 영주권자의 경우 비거주자로 본다.

15. 다음 중 소득세법상 근로소득으로 보지 않는 금액은?

- ① 법인세법에 의해 상여로 처분된 금액
- ② 종업원에게 지급하는 통근수당
- ③ 종업원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
- ④ 종업원이 회사로부터 주택의 구입에 소요되는 자금을 무상으로 대여받음으로써 얻는 이익

## 실 무 시 험

(주)소풍(회사코드:0702)은 제조, 도·소매 및 무역업을 영위하는 중소기업이며, 당기(13기)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

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] 9월 5일 8월분 전자제품 소매판매에 따른 신용카드 매출액(외상매출금) 1,000,000원 중 신한카드사 수수료 50,000원을 제외한 잔액 950,000원이 보통예금 통장으로 입금되었다.(3점)
- [2] 9월 12일 당사의 대주주 이부자에게 차입하였던 단기차입금 5,000,000원을 전액 면제받았다.(2점)
- [3] 9월 21일 회사는 공장직원에 대해 확정기여형 퇴직연금(DC형)에 가입하고 있으며, 당월 불입액인 5,000,000원을 보통예금에서 이체하였다.(3점)
- [4] 10월 5일 대박상사로부터 매출대금으로 받아 두었던 받을어음 1,100,000원의 대손이 확정되어 대손 처리하였다. 단, 현재 대손충당금 잔액은 800,000원이 있다.(하나의 전표로 처리한다)(3점)
- [5] 10월 10일 전자제품 제조공장 관련 토지를 유시진으로부터 구입하고 9월 29일에 지급한 계약금 10,000,000원을 제외한 나머지 잔금인 90,000,000원과 토지취득 관련 취득세 3,000,000원을 보통예금에서 이체하였다. 단, 당일 토지의 소유권 등기는 완료하였으며, 하나의 전표로 입력할 것.(4점)

#### 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.
- 입력하면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 8월 2일 (주)노원에 제품을 5,100,000원(부가가치세 별도)에 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 2,400,000원은 (주)노원의 당좌수표로 수령하고, 나머지는 (주)노원이 (주)강북으로부터 받은 받을어음으로 수취하였다.(3점)

[2] 8월 10일 제품제조에 사용하던 기계장치를 알파상사에 다음과 같이 매각하고 전자세금계산서를 발급하였다. 관련 매각대금은 전액 1개월 후에 받기로 하였다.(3점)

• 공급가액 : 8,000,000원(부가가치세 별도)	• 취득가액 : 5,000,000원(감가상각누계액 1,500,000원)
-------------------------------	---

[3] 8월 31일 공장직원들의 회식비로 현금 330,000원(부가가치세 포함)을 세원식당(일반과세자)에 지불하고 현금영수증을 발급받았다.(3점)

[4] 11월 1일 에스주유소(일반과세자)에서 공장에서 사용하는 트럭에 주유한 후 110,000원(공급대가)을 삼성카드로 결제하였다.(3점)

[5] 11월 8일 공장부지로 사용할 목적으로 취득한 토지에 대한 소유권이전 절차에서 발생한 법무사 수수료 2,200,000원(부가가치세 포함)을 김안양 법무사사무소에 현금으로 지불하고 종이 세금계산서를 수취하였다.(3점)

### 문제3

부가가치세신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오.(10점)

[1] 아래의 자료를 바탕으로 2016년 1기 부가가치세 확정신고기간(4.1~6.30)의 신용카드매출전표등수령명세서(갑)를 작성하시오. 카드는 삼성(법인, 사업용)카드 1234-4567-7890-0123를 사용하였고, 거래처는 모두 일반과세자이다.(매입세액공제 가능한 거래만 반영하고 매입매출전표 입력은 생략한다)(5점)

일자	내역	공급가액(원)	부가가치세(원)	상호	사업자등록번호	증빙
4/1	본사 회의시 커피	40,000	4,000	할리스커피	104-04-11258	신용카드
4/4	신입사원 명함제작	20,000	2,000	청솔인쇄	114-82-01319	현금영수증
5/10	거래처 직원과의 식사비	250,000	25,000	땅끝식당	303-07-81798	신용카드
5/14	사무실 프린터 토너 교체	75,000	7,500	컴박사(주)	303-83-00014	현금영수증
6/19	거래처 방문 택시비	13,000	1,300	서울교통	303-81-35784	신용카드

[2] 다음의 내용에 따라 2016년 제1기 부가가치세 예정신고기간(1.1.~3.31.)의 부가가치세 신고서를 작성 하시오. 단, 부가가치세 신고서 이외의 부속서류 및 과세표준명세 입력은 생략하기로 한다.(5점)

구분	내역	금액(원)	비고
매출	전자세금계산서 발급	400,000,000 (VAT 별도)	공급가액 10,000,000원 1건(공급시기 2월 25일)은 발급시기를 경과하여 3월 20일에 전자세금계산서를 발급 하였다.
	신용카드매출전표 발행	33,000,000 (VAT 포함)	
	현금매출	1,100,000 (VAT 포함)	전액 현금영수증 미발행(현금영수증 의무발행업종이 아닌, 소비자와의 거래분임)
매입	세금계산서 수취	300,000,000 (VAT 별도)	기계장치 구입분 공급가액 10,000,000원(VAT 별도)과 업무용 승용차(1,500 CC) 구입분 공급가액 50,000,000원(VAT 별도)이 포함된 금액이다.

#### 문제4

다음 결산자료를 입력하여 결산을 완료하시오.(15점)

[1] 두일은행으로부터 차입한 장기차입금 30,000,000원의 만기는 2017년 10월 31일이다. 유동성 대체를 하시오.(3점)

[2] 당기말 장기투자목적으로 보유한 매도가능증권의 내역은 다음과 같다.(2점)

주식명	취득당시			2016. 12. 31. 현재	
	취득일	주식수	주당 취득단가	주식수	주당 공정가액
(주)미소	2016. 1. 3.	1,000주	11,000원	1,000주	10,000원

[3] 결산 마감전 영업권(무형자산) 잔액 3,300,000원이 있으며, 이 영업권은 2014년 1월 초에 취득한 것이다. 단, 회사는 무형자산에 대하여 5년간 월할 균등상각하고 있으며, 상각기간 계산시 1월 미만의 기간은 1월로 간주한다.(3점)

[4] 당기분 법인세가 66,000,000원(법인지방소득세 포함)으로 계산되었다. 단, 회사는 법인세 중간예납세액과 이자소득원천징수세액을 선납세금으로 계상하고 있다.(3점)

[5] 당사의 주주총회에서 현금배당 10,000,000원과 주식배당 20,000,000원을 결의하였다. 이와 관련하여 이익잉여금 처분계산서를 작성하고 처분내용이 분개(전표)에 반영되도록 하시오.(단, 잉여금처분결의일은 2017년 3월 28일이며, 이익준비금은 금전배당액의 10%를 적립한다)(4점)



## 문제5

2016년 귀속 원천징수자료와 관련하여 다음의 물음에 답하시오.(15점)

[1] 다음 자료를 이용하여 사원코드 102번 이기자(남자)의 6월 수당공제 등록 후 급여자료를 입력하시오.(5점)

급여내역 (급여지급일 6/30)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 기본급 : 2,000,000원</li> <li>• 월차수당 : 150,000원</li> <li>• 식대 : 100,000원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 상여 : 1,000,000원</li> <li>• 자가운전보조금 : 200,000원</li> <li>• 자격증수당 : 350,000원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 직책수당 : 250,000원</li> </ul>
공제내역	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 국민연금 : 180,000원</li> <li>• 고용보험료 : 26,000원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 건강보험료 : 121,400원</li> <li>• 소득세 : 80,000원</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 장기요양보험료 : 7,950원</li> <li>• 지방소득세 : 8,000원</li> </ul>
기타 자료	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 식대 이외에 별도의 식사를 제공하고 있지 않다.</li> <li>• 자가운전보조금은 본인소유차량을 업무수행에 이용하고, 실제 소요된 시내교통비 대신에 지급한 부분을 실비변상 성격으로 보상해주는 것이다.</li> <li>• 필요시 수당 등을 등록하고 과세여부를 판단하여 급여자료에 입력한다.</li> <li>• 국민연금, 건강보험료 등은 등급표 대신 표시된 자료를 기준으로 적용한다.</li> </ul>		

[2] 다음의 자료를 참고하여 생산직 계속근로자인 이상민씨(2016년 총급여액 50,000,000원, 2012. 7. 1. 입사, 해당 근로소득외 다른 소득금액 없음)의 세부담 최소화를 위한 사원등록 메뉴의 부양가족명세 탭을 입력하고, 연말정산추가자료입력 메뉴의 연금저축등 탭과 연말정산입력탭을 입력하시오. 단, 배우자는 부동산임대에 의한 사업소득금액 12,000,000원이 있고 자녀와 부모님은 모두 소득이 없으며, 신용카드 등 사용액 소득공제시 추가사용공제는 없는 것으로 하고, 제시된 주민등록번호는 모두 정확한 것으로 간주한다.(주어진 자료 외의 상황은 고려하지 않는다)(10점)

## 가족관계증명서

등록기준지	경상남도 진주시 상평동 1288번지
-------	---------------------

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	이상민	1974년 02월 08일	740208-1436807	남	慶州

## 가족사항

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
부	이수봉	1947년 10월 20일	471020-1845286	남	慶州
모	김춘자	1951년 12월 11일	511211-2854621	여	金海

배우자	박미선	1981년 03월 30일	810330-2525326	여	密陽
-----	-----	---------------	----------------	---	----

자녀	이애기	2006년 11월 11일	061111-3845859	남	慶州
자녀	이간난	2007년 12월 30일	071230-4845286	여	慶州

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]**

■ 계약자 인적사항

성명	이상민	주민등록번호	740208-1436807
----	-----	--------	----------------

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험)납입내역 (단위:원)

종류	상호	보험종류			납입금액 계
	사업자번호	증권번호	주피보험자		
	종피보험자1	종피보험자2	종피보험자3		
보장성	현대해상				500,000
	102-81-45476		740208-1436807	이상민	
보장성	삼송생명				300,000
	104-01-25467		810330-2525326	박미선	
인별합계금액		800,000			

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■ 환자 인적사항

성명	박미선	주민등록번호	810330-2525326
----	-----	--------	----------------

■ 의료비 지출내역 (단위:원)

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
**4-10-42***	강****	일반	3,000,000
**4-96-05***	이****	일반	2,000,000
**9-07-35***	나****	일반	500,000
의료비 인별합계금액			
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			5,500,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■ 환자 인적사항

성명	이수봉	주민등록번호	471020-1845286
----	-----	--------	----------------

■ 의료비 지출내역 (단위:원)

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
**4-10-42***	최****	일반	500,000
**4-96-05***	로****	일반	350,000
**9-07-35***	미****	일반	50,000
의료비 인별합계금액			
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			900,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

## ■ 환자 인적사항

성명	김춘자	주민등록번호	511211-2854621
----	-----	--------	----------------

## ■ 의료비 지출내역

(단위:원)

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
**4-10-42***	제****	일반	100,000
**4-96-05***	이****	일반	200,000
**9-07-35***	하****	일반	135,000
의료비 인별합계금액			
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			435,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]**

## ■ 인적사항

성명	이애기	주민등록번호	061111-3845859
----	-----	--------	----------------

## ■ 교육비 지출내역

(단위:원)

교육비 종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
초등학교	일진초등학교	**5-82-*****	1,200,000
인별합계금액			1,200,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드]**

## ■ 사용자 인적사항

성명	박미선	주민등록번호	810330-2525326
----	-----	--------	----------------

## ■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상호	종류	공제대상금액합계
120-81-*****	뉴데카드(주)	일반	2,535,000
202-81-*****	(주)KED한아은행	전통시장	1,325,000
202-14-*****	심한카드(주)	일반	535,000
214-81-*****	현대카드(주)	전통시장	22,000
213-86-*****	빚이카드(주)	일반	333,000
일반 인별합계금액			3,403,000
전통시장 인별합계금액			1,347,000
인별합계금액			4,750,000

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역[기부금]**

■ 기부자 인적사항

성명	이상민	주민등록번호	740208-1436807
----	-----	--------	----------------

■ 기부금 지출내역 (단위:원)

사업자번호	단체명	기부유형	기부금액 계
120-81-*****	***선교회	종교단체기부금	800,000
인별합계금액	800,000		

**2016년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역 [연금저축]**

■ 가입자 인적사항

성명	이상민	주민등록번호	740208-1436807
----	-----	--------	----------------

■ 연금저축 납입내역 (단위:원)

취급기관	사업자번호	계좌/증권번호	계약시작일	계약종료일	납입금액 계
동부화재 해상보험	201-81-*****	2531242855	2010.10.10	2030.10.10.	6,000,000
합계	6,000,000				

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