



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	<ol 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	<ol 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 불이익 과 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.

14. 다음 자료에서 세금계산서의 필수적 기재사항으로만 바르게 짝지어진 것은?

㉠ 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭	㉡ 공급받는자의 등록번호
㉢ 공급가액과 부가가치세액	㉣ 공급연월일

- ① ㉠ - ㉡ - ㉢
- ② ㉠ - ㉡ - ㉣
- ③ ㉠ - ㉢ - ㉣
- ④ ㉠ - ㉡ - ㉢ - ㉣

15. 다음 중 부가가치세법상 사업자등록 정정사유가 아닌 것은?

- ① 상호 변경
- ② 상속으로 인한 사업자 명의 변경
- ③ 증여로 인한 사업자 명의 변경
- ④ 사업장 주소 변경

실 무 시 험

다음은 전자제품을 생산하여 판매하는 중소기업인 (주)가을(회사코드:0723)의 제5기(2017.1.1.~2017.12.31.) 회계기간에 관한 자료이다. 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] 계정과목 및 적요등록 메뉴에서 811.복리후생비 계정의 대체전표 적요 3번에 “사내 동호회비 지원”을 등록하시오.(3점)
- [2] 거래처별 초기이월 자료를 검토하여 수정 또는 추가 입력하시오.(4점)

계정과목	거래처	금액	재무상태표 금액
선 급 금	우리테크노	4,400,000원	9,900,000원
	(주)일렉코리아	2,200,000원	
	(주)하늘정밀	3,300,000원	
선 수 금	(주)하이테크	6,000,000원	12,000,000원
	(주)프로테크	4,500,000원	
	부흥정밀	1,500,000원	

- [3] 전자제품 매출을 위해 현대카드와 신용카드가맹점 계약을 하였다. 다음의 내용을 거래처등록메뉴에 등록하시오.(3점)

· 코드 : 99990 · 거래처명 : 현대카드 · 가맹점번호 : 564002314 · 유형 : 매출

문제2

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

< 입 렷 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] 9월 15일 제품 운반용 트럭(취득가액 25,000,000원, 감가상각누계액 20,000,000원)이 노후되어 폐차 하였으며, 폐차관련 부대비용 350,000원은 보통예금에서 이체지급하였다.(당기의 감가상각 비는 고려하지 말 것)(3점)

[2] 9월 18일 미국의 Sam-IT그룹에 수출(선적)했던 제품에 대한 외상매출금이 당일 보통예금 계좌에 입금되었다.(3점)

· 외상매출금 : \$50,000	· 계약일자 : 8월 10일	· 선적일자 : 8월 20일
· 8월 10일 환율 : 1,050원/\$	· 8월 20일 환율 : 1,100원/\$	· 9월 18일 환율 : 1,150원/\$

[3] 9월 20일 당사에서 제조한 제품(원가 1,300,000원, 시가 1,800,000원)을 경기도 지방자치단체에 기부 하였다.(3점)

[4] 9월 30일 영업부서의 업무용 차량에 대한 교통법규 위반 과태료를 아래의 고지서로 현금 납부하였다.(3점)

부과 내역	■ 납입고지서 및 영수증(납부자용) 납부번호 560-00-06-62-288-139-2017-09-30										
단속일시 : 2017.9.5. 단속지역 : 종로2가 단속장소 : 관철동 3-2	<table border="1"> <tr> <td>납부자</td> <td>(주)가을</td> <td>실명번호</td> <td></td> </tr> <tr> <td>주소</td> <td colspan="3">서울특별시 영등포구 국회대로 70길 18(여의도동 한양빌딩)</td> </tr> </table>	납부자	(주)가을	실명번호		주소	서울특별시 영등포구 국회대로 70길 18(여의도동 한양빌딩)				
납부자	(주)가을	실명번호									
주소	서울특별시 영등포구 국회대로 70길 18(여의도동 한양빌딩)										
산출 근거	<table border="1"> <tr> <th>세목</th> <th>납기 내</th> <th>납기 후</th> </tr> <tr> <td>과태료</td> <td>2017. 9.30. 50,000원</td> <td>2017.11.20 60,000원</td> </tr> </table>	세목	납기 내	납기 후	과태료	2017. 9.30. 50,000원	2017.11.20 60,000원	위 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행 또는 위 금액을 정히 영수합 우체국, 신용협동조합, 새마을금고, 상호저축은행에 납부 하시기 바랍니다.			
세목	납기 내	납기 후									
과태료	2017. 9.30. 50,000원	2017.11.20 60,000원									
	종로경찰서 (인)	2017년 9월 30일 수납인									

[5] 10월 10일 수입한 원재료에 대해 인천세관에 통관수수료 300,000원을 현금으로 납부하다.(3점)

[6] 10월 20일 (주)희망의 외상매출금 3,000,000원이 대손처리 요건에 충족되어 당일 대손처리하기로 하였다. 대손충당금을 조회하여 회계처리하시오.(단, 부가가치세는 고려하지 않는다)(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, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 10월 15일 매출 거래처 직원인 김철수의 승진 축하에 사용할 동양란(99,000원)을 (주)향기나는꽃집에서 구입하고 전자계산서를 발급받았다. 대금은 전액 보통예금계좌에서 이체하였다.(3점)

[2] 10월 30일 구매확인서에 의해 수출용제품에 대한 원재료(공급가액 22,000,000원)를 (주)전남기업으로부터 매입하고 영세율전자세금계산서를 발급받았다. 매입대금 중 10,000,000원은 (주)경남기업으로부터 받아 보관 중인 약속어음을 배서양도하고, 나머지 금액은 2개월 만기의 당사 발행 약속어음으로 지급하였다.(3점)

[3] 11월 1일 (주)자판기커피에서 영업부서 직원의 복리후생목적으로 물품을 현금으로 구입하고 다음의 현금영수증을 발급받았다.(3점)

(주)자판기커피			
114-81-80641		남원두	
서울 송파구 문정동 101-2 TEL:3289-8085			
홈페이지 http://www.kacpta.or.kr			
현금영수증(지출증비용)			
구매 2017/11/01/17:06			
거래번호 : 0026-0107			
상품명	수량	단가	금액
고급원두커피	3	220,000	660,000
2043655000009			
		과세물품가액	600,000
		부 가 세	60,000
합 계			660,000

[4] 11월 10일 (주)지성상사로부터 비품인 업무용 빔프로젝터를 5,500,000원(부가가치세포함)에 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금 중 550,000원은 11월 1일 계약금으로 지급하였고, 2,000,000원은 보통예금으로 그리고 남은 잔액은 법인카드(하나카드)로 결제하였다.(3점)

[5] 11월 17일 삼미빌딩으로부터 영업부 사무실의 당월분 임차료 3,000,000원(부가가치세 별도)에 대한 전자세금계산서를 발급받고, 대금은 다음달에 지급하기로 하였다.(3점)

[6] 11월 25일 대표이사인 김사부가 자택에서 사용할 목적으로 (주)전자마트에서 3D TV를 4,400,000원(부가가치세 별도)에 구입하고, 당사 명의로 전자세금계산서를 발급 받았다. 대금은 당사 당좌수표를 발행하여 지급하였으며, 대표이사의 가지급금으로 처리한다.(3점)

문제4

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

[1] 2월 10일 낡은 공장건물 외벽을 새로 페인트 칠한 후 5,000,000원(부가가치세 별도)을 (주)강산페인트에 당좌수표로 지급하고 전자세금계산서를 발급받았다. 본 공사는 수익적 지출에 해당하지만 자본적 지출로 잘못 처리하였다.(3점)

[2] 7월 13일 영업부서에서 사용할 차량 취득세 300,000원을 현금으로 납부하고 세금과공과로 처리하였다.(3점)

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 해당메뉴에 입력하시오.(9점)

[1] 기말 현재 현금 보유액은 78,500원, 장부상 금액은 87,500원으로 가정한다. 기말 현재 차이금액의 원인을 알 수 없다.(3점)

[2] 2017년 2기 확정 부가가치세에 대한 부가가치세 예수금과 부가가치세 대급금 잔액은 다음과 같다. 관련 회계처리를 하시오.(단, 원단위는 납입하지 아니하므로 잡이익 또는 잡손실로 처리하고 부가가치세 예수금과 부가가치세 대급금의 상계 후 잔액에 대하여 미지급세금 또는 미수금으로 처리하며 거래처 입력은 생략할 것)(3점)

· 부가가치세 대급금 잔액 : 245,155원 · 부가가치세 예수금 잔액 : 458,721원

[3] 다음은 결산일 현재 단기매매차익을 목적으로 보유하고 있는 주식의 내역이다. 당사는 단기매매증권의 평가손익을 통산하여 회계처리하고 있다.(3점)

주 식 명	취득원가	전년도말 공정가액	당해연도말 공정가액
(주)인천 보통주	32,000,000원	34,000,000원	30,500,000원
(주)울산 보통주	8,000,000원	9,000,000원	10,400,000원
(주)광주 보통주	10,000,000원	12,000,000원	10,600,000원
합 계	50,000,000원	55,000,000원	51,500,000원

문제6

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

[1] 2017년 5월의 현금유입액과 현금유출액의 차이는 얼마인가?(3점)

[2] 2017년 상반기(1월~6월)에 접대비(판매비와관리비)가 가장 많이 발생한 월은?(3점)

[3] 2017년 3월 중 (주)부흥상사로부터 외상매출금을 회수한 금액은 얼마인가?(3점)

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