머리말

회계는 기업의 언어입니다. 또한 이러한 회계의 자료를 가지고 기업의 경영성과에 대하여 기업은 사회적 책임을 집니다.

회계는 매우 논리적인 학문이고, 세법은 회계보다 상대적으로 비논리적이나, 세법이 달성하고자 목적이 있으므로 **세법의 이면에 있는 법의 취지를 이해하셔야 합니다.**

회계와 세법을 매우 잘하시려면

왜(WHY) 저렇게 처리할까? 계속 의문을 가지세요!!!

1. 회계는 이해하실려고 노력하세요.
   (생소한 단어에 대해서 네이버나 DAUM의 검색을 통해서 이해하셔야 합니다.)
2. 세법은 법의 제정 취지를 이해하십시오.
3. 이해가 안되시면 동료들과 전문가에게 계속 질문하십시요.

전산세무를 공부하시는 수험생들 중 대다수는 이론실력이 없는 상태에서 전산프로그램 입력연습에 너무 많은 시간을 할애합니다. 그런 수험생들을 보면 너무 안쓰럽습니다.

법인세는 회계이론의 정립된 상태에서 공부하셔야 합니다. 법인세는 세무회계의 핵심입니다. 법인세는 회계나 마찬가지입니다. 회계를 잘하시면 법인세도 잘합니다. 법인세는 세법의 꽃입니다. 법인세를 모르면 세법을 안다고 할 수 없을 정도로 우리나라의 가장 중요한 세법입니다.

필자도 불혹의 나이에 세무사에 도전할 때 법인세에 대해서 외우다시피하여 세무사 시험에 합격하였습니다. 법인세 부분만 인터넷강의를 4명의 유명 강사들에게도 들었습니다. 그러나 이해가 되지 않았습니다. 그만큼 법인세가 어렵습니다.

LOGIN전산세무1급(법인조정)과 LOGIN전산세무1급(회계,부가,소득)으로 이론과 실무를 심도 있게 공부하시고, 마지막 본인의 실력을 테스트하고, 시험시간의 안배연습, 그리고 최종적으로 본인의 부족한 점을 체크하시기 바랍니다.

아시다시피 전산세무1급 자격증은 합격률도 낮고 별로 강의하는 학원도 많지 않습니다. 그러나 최근 전산세무1급은 합격률이 높아지는 추세로서 쉬워지고 있습니다.

기출문제에서 합격율을 참고하셔서 본인의 실력을 체크하시기 바랍니다.

또한 본서에 있는 법인조정은 반드시 수기와 프로그램입력 연습으로 최종 정리를 하시기 바랍니다.

법인세가 36점(이론 및 결산자료입력) 배점이 되어 있는데 33점을 목표로 하시고 나머지 부분에서 37점만 획득하시면 됩니다.

무엇보다도 전산프로그램 입력은 단순 반복적인 작업입니다.

회계나 세법실력과 무관하나,

전산세무1급에 합격하기 위해서는 회계와 세법이론에 입각한 입력을 하셔야만 합니다.

수험생 여러분!!

법인세에 힘을 쓰십시요!! 법인세는 회계와 똑같습니다. 원리를 이해하시고 공부하세요. 그리고 자신을 이기십시요!!!

마지막으로 이 책 출간을 마무리해 주신 도서출판 어울림 임직원에게 감사의 말을 드립니다.

2020년 2월

김 영 철

저자가 운영하는 다음(Daum)카페 **"로그인과 함께하는 전산회계/전산세무"**에 다음의 유용한 정보를 제공합니다.

1. **오류수정표(세법개정으로 인한 추가 반영분 및 오류수정분)**
2. **세법개정내용**
   (출제자는 개정세법에서 문제를 자주 출제됩니다. 시험 전에 반드시 숙지하시기 바랍니다.)
3. **기출문제 데이터(도서출판 어울림에서도 다운로드가 가능합니다.)**
4. **전산세무1급 Q/A게시판**

LOGIN전산세무1급을 구입하신 독자 여러분께서는 많은 이용바라며, 교재의 오류사항을 지적해주시면 고맙겠습니다.

차례

머리말 ····· 3

합격수기 ····· 5

2020년 전산세무회계 자격시험(국가공인) 일정공고 ····· 8

제1편 재무회계

제1장 핵심요약 ····· 14

제2장 분개연습 ····· 33

제2편 원가회계

제1장 핵심요약 ····· 50

제2장 원가계산 ····· 60

제3장 개별원가계산 ····· 67

제4장 종합원가/결합원가계산 ····· 73

제5장 표준원가계산 ····· 79

제3편 부가가치세

제1장 핵심요약 ····· 86

제2장 부가가치세 연습 ····· 102

제4편 소득세

제1장 핵심요약 ····· 116

제2장 소득세연습 ····· 133

제5편 법인세

제1장 핵심요약 ····· 146

제2장 세무조정연습 ····· 170

제3장 과목별 세무조정 ····· 183

제6편 기출문제

- 87회 기출문제 (합격률: 8%) ····· 249
- 86회 기출문제 (합격률 : 11%) ····· 275
- 85회 기출문제 (합격률 : 4%) ····· 297
- 84회 기출문제 (합격률 : 22%) ····· 327
- 83회 기출문제 (합격률 : 5%) ····· 351
- 82회 기출문제 (합격률 : 5%) ····· 377
- 81회 기출문제 (합격률 : 15%) ····· 400
- 80회 기출문제 (합격률 : 23%) ····· 423
- 79회 기출문제 (합격률 : 8%) ····· 447
- 78회 기출문제 (합격률 : 18%) ····· 471
- 77회 기출문제 (합격률 : 6%) ····· 498
- 76회 기출문제 (합격률 : 6%) ····· 519

- 75회 기출문제(합격률 : 13%) ····· 543
- 74회 기출문제(합격률 : 5%) ····· 567
- 73회 기출문제(합격률 : 7%) ····· 592
- 72회 기출문제(합격률: 8%) ····· 617
- 71회 기출문제(합격률:15%) ····· 640
- 70회 기출문제(합격률:11%) ····· 662
- 69회 기출문제(합격률:12%) ····· 684
- 68회 기출문제(합격률:20%) ····· 710
- 67회 기출문제(합격률:25%) ····· 730
- 66회 기출문제(합격률:27%) ····· 750
- 65회 기출문제(합격률: 9%) ····· 773

■ **김영철 세무사**

· 고려대학교 공과대학 산업공학과
· 한국방송통신대학 경영대학원 회계 · 세무전공
· (전)POSCO 광양제철소 생산관리부
· (전)삼성 SDI 천안(사) 경리/관리과장
· (전)강원랜드 회계팀장
· (전)코스닥상장법인CFO(ERP.ISO추진팀장)
· (전)농업진흥청/농어촌공사/소상공인지원센타 세법·회계강사
· (현)두목넷 전산회계/전산세무/세무회계 강사

로그인 전산세무 1급 핵심요약 및 기출문제

7 판 발 행 : 2020년 2월 25일
저 자 : 김 영 철
발 행 인 : 허 병 관
발 행 처 : 도서출판 어울림
주 소 : 서울시 영등포구 양평동3가 14번지 이노플렉스 707호
전 화 : 02-2232-8607, 8602
팩 스 : 02-2232-8608
등 록 : 제2-4071호
Homepage : http : //www.aubook.co.kr

저자와의
협의하에
인지생략

ISBN 978－89－6239－724－6－13320 정 가 : 25,000원

도서출판 어울림 발행도서는 정확하고 권위 있는 해설 및 정보의 제공을 목적으로 하고 있습니다. 그러나 항상 그 완전성이 보장되는 것은 아니기 때문에 적용결과에 대하여 당사가 책임지지 아니합니다. 따라서 실제 적용할 경우에는 충분히 검토하시고 저자 또는 전문가와 상의하시기 바랍니다.

본서의 무단전재 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있습니다.

파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.