

이 론 시 험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	④	④	②	③	①	①	③	③	①	③	③	①	③	④	③
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	③	①	③	④	③	①	③	③	①	③	④	④	②	③	①

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 이론문제 답안작성 메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기본 전 제 >
문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 회계순환과정에 있어 기말결산정리의 근거가 되는 가정으로 적절한 것은?

- ① 발생주의 회계 ② 기업실체의 가정 ③ 계속기업의 가정 ④ 기간별 보고의 가정

[답] ④ 재무제표의 기본가정 중 기간별 보고의 가정이 기말결산정리의 근거가 되는 가정이다.

2. 다음 중 당좌자산에 포함되지 않는 것은 무엇인가?

- ① 선급비용 ② 미수금 ③ 미수수익 ④ 선수수익

[답] ④ 선수수익은 유동부채 항목이다.

3. 다음에서 설명하는 재고자산 단가 결정방법으로 옳은 것은?

실제 물량 흐름과 원가 흐름의 가정이 유사하다는 장점이 있으나, 수익·비용 대응의 원칙에 부적합하고, 물가 상승 시 이익이 과대 계상되는 단점이 있다.

- ① 개별법 ② 선입선출법 ③ 후입선출법 ④ 총평균법

[답] ②

· 원가 흐름의 가정 중 선입선출법은 먼저 입고된 자산이 먼저 출고된 것으로 가정하여 입고 일자가 빠른 원가를 출고 수량에 먼저 적용한다. 선입선출법은 실제 물량 흐름과 원가 흐름의 가정이 유사하다는 장점이 있으나, 수익·비용 대응의 원칙에 부적합하고, 물가 상승 시 이익이 과대 계상되는 단점이 있다.

4. 다음 중 유형자산에 대한 추가적인 지출이 발생했을 경우 발생한 기간의 비용으로 처리하는 거래로 옳은 것은?

- ① 건물의 피난시설을 설치하기 위한 지출
- ② 내용연수를 연장시키는 지출
- ③ 건물 내부 조명기구를 교체하는 지출
- ④ 상당한 품질향상을 가져오는 지출

[답] ③ 건물 내부의 조명기구를 교체하는 지출은 수선유지를 위한 지출에 해당하며 이는 자본적 지출에 해당하지 않으므로 발생한 기간의 비용으로 인식한다.

5. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 상각완료 후 잔존가치로 1,000원을 반드시 남겨둔다.
- ② 무형자산의 상각방법은 정액법, 정률법 둘 다 사용 가능하다.
- ③ 무형자산을 상각하는 회계처리를 할 때는 일반적으로 직접법으로 처리하고 있다.
- ④ 무형자산 중 내부에서 창출한 영업권은 무형자산으로 인정되지 않는다.

[답] ① 무형자산의 잔존가치는 원칙적으로 '0'인 것으로 본다.

6. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 부채가 아닌 것은 무엇인가?

- ① 임차보증금 ② 퇴직급여충당부채 ③ 선수금 ④ 미지급배당금

[답] ① 임차보증금은 기타비유동자산으로서 자산계정에 해당한다.

7. 다음의 자본 항목 중 성격이 다른 하나는 무엇인가?

- ① 자기주식처분이익 ② 감자차익 ③ 자기주식 ④ 주식발행초과금

[답] ③ 자기주식은 자본조정 항목이고, 자기주식처분이익과 감자차익, 주식발행초과금은 자본잉여금 항목이다.

8. 다음의 자료를 이용하여 영업이익을 구하시오(기초재고는 50,000원, 기말재고는 '0'으로 가정한다).

• 총매출액 500,000원	• 매출할인 10,000원	• 당기총매입액 300,000원
• 매입에누리 20,000원	• 이자비용 30,000원	• 급여 20,000원
• 통신비 5,000원	• 감가상각비 10,000원	• 배당금수익 20,000원
• 임차료 25,000원	• 유형자산처분손실 30,000원	

- ① 60,000원 ② 70,000원 ③ 100,000원 ④ 130,000원

[답] ③ 100,000원

- 순매출액 : 총매출액 500,000원 - 매출할인 10,000원 = 490,000원
- 매출원가 : 기초재고 50,000원 + (당기총매입액 300,000원 - 매입에누리 20,000원) = 330,000원
- 판매비와관리비 : 급여 20,000원 + 통신비 5,000원 + 감가상각비 10,000원 + 임차료 25,000원 = 60,000원
- 영업이익 : 순매출액 490,000원 - 매출원가 330,000원 - 판매비와관리비 60,000원 = 100,000원
- 이자비용과 유형자산처분손실은 영업외비용, 배당금수익은 영업외수익이다.

9. 다음 중 보조부문의 원가 배분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보조부문의 원가 배분방법으로는 직접배분법, 단계배분법 및 상호배분법이 있으며, 이들 배분 방법에 따라 전체 보조부문의 원가에 일부 차이가 있을 수 있다.
- ② 상호배분법은 부문간 상호수수를 고려하여 계산하기 때문에 다른 배분방법보다 계산이 복잡한 방법이라 할 수 있다.
- ③ 단계배분법은 보조부문간 배분순서에 따라 각 보조부문에 배분되는 금액에 차이가 있을 수 있다.
- ④ 직접배분법은 보조부문 원가 배분액의 계산이 상대적으로 간편한 방법이라 할 수 있다.

[답] ① 보조부문의 원가 배분방법으로는 직접배분법, 단계배분법 및 상호배분법이 있으며, 이들 배분 방법에 관계없이 전체 보조부문의 원가는 동일하다.

10. 다음의 원가 분류 중 분류 기준이 같은 것으로만 짝지어진 것은?

가. 변동원가	나. 관련원가	다. 직접원가	라. 고정원가	마. 매몰원가	바. 간접원가
---------	---------	---------	---------	---------	---------

- ① 가, 나 ② 나, 다 ③ 나, 마 ④ 라, 바

[답] ③ 나, 마

- 가, 라 : 원가행태에 따른 분류
- 나, 마 : 의사결정과의 관련성에 따른 분류
- 다, 바 : 원가 추적가능성에 따른 분류

11. 다음 자료를 참고하여 2024년 제조작업지시서 #200에 대한 제조간접원가 예정배부율과 예정배부액을 계산하면 각각 얼마인가?

가. 2023년 연간 제조간접원가 4,200,000원, 총기계작업시간은 100,000시간인 것으로 파악되었다.
 나. 2024년 연간 예정제조간접원가 3,800,000원, 총예정기계작업시간은 80,000시간으로 예상하고 있다.
 다. 2024년 제조작업지시서별 실제기계작업시간은 다음과 같다.

- 제조작업지시서 #200 : 11,000시간
- 제조작업지시서 #300 : 20,000시간

	제조간접원가 예정배부율	제조간접원가 예정배부액
①	42원/기계작업시간	462,000원
②	52.5원/기계작업시간	577,500원
③	47.5원/기계작업시간	522,500원
④	46원/기계작업시간	506,000원

[답] ③

- 제조간접원가 예정배부율 : $3,800,000\text{원} / 80,000\text{시간} = 47.5\text{원/기계작업시간}$
- 제조간접원가 예정배부액 : $11,000\text{시간}(\#200\ \text{실제기계작업시간}) \times 47.5\text{원/기계작업시간} = 522,500\text{원}$

12. 다음 중 종합원가계산을 적용할 경우 평균법과 선입선출법에 의한 완성품 환산량의 차이를 발생시키는 주요 원인은 무엇인가?

- ① 기초재공품 차이
- ② 기초제품 차이
- ③ 기말제품 차이
- ④ 기말재공품 차이

[답] ① 평균법과 선입선출법에 의한 완성품 환산량의 차이는 기초재공품의 차이에서 발생한다.

13. 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세법상 사업자는 일반과세자와 간이과세자이다.
- ② 국가·지방자치단체도 납세의무자가 될 수 있다.
- ③ 사업자단위과세사업자는 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 신고만 할 수 있다.
- ④ 영세율을 적용받는 사업자도 부가가치세법상의 사업자등록의무가 있다.

[답] ③ 사업자단위과세사업자는 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 신고 및 납부할 수 있다.

14. 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 경우는?

- ① 면세사업에 관련된 매입세액
- ② 비영업용 소형승용자동차의 유지와 관련된 매입세액
- ③ 토지의 형질변경과 관련된 매입세액
- ④ 제조업을 영위하는 사업자가 농민으로부터 구입한 면세 농산물의 의제매입세액

[답] ④ 부가가치세법 제42조, 사업자가 부가가치세를 면제받아 공급받거나 수입한 농·축·수산물 또는 임산물을 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급에 대하여 부가가치세가 과세되는 경우 면세 농산물 등에 매입세액이 있는 것으로 보아 매입세액을 공제할 수 있다.

15. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급 의무가 면제되지 않는 경우는?

- ① 택시운송사업자가 공급하는 재화 또는 용역
- ② 미용업자가 공급하는 재화 또는 용역
- ③ 제조업자가 구매확인서에 의하여 공급하는 재화
- ④ 부동산임대업자의 부동산임대용역 중 간주임대료

[답] ③ 부가가치세법 제33조 제1항 및 시행령 제71조 제1항, 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화는 세금계산서 발급 의무가 있다.

실 무 시 험

다산컴퓨터(주)(회사코드:1153)는 컴퓨터 등의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제10기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본 전 제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 보고 [거래처등록] 메뉴에서 신규 거래처를 등록하시오(단, 주어진 자료 외의 다른 항목은 입력할 필요 없음). (3점)

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| • 거래처코드 : 02411 | • 거래처구분 : 일반거래처 |
| • 거래처명 : (주)구동컴퓨터 | • 유형 : 동시 |
| • 사업자등록번호 : 189-86-70759 | • 대표자성명 : 이주연 |
| • 업태 : 제조 | • 종목 : 컴퓨터 및 주변장치 |
| • 사업장주소 : 울산광역시 울주군 온산읍 종동길 102 | |

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 일반거래처 > • 거래처코드 : 02411
- 거래처명 : (주)구동컴퓨터
- 등록번호 : 189-86-70759
- 유형 : 3.동시
- 대표자 : 이주연
- 업태 : 제조
- 종목 : 컴퓨터 및 주변장치
- 사업장주소 : 울산광역시 울주군 온산읍 종동길 102

[2] 기초정보관리의 [계정과목및적요등록] 메뉴에서 821.보험료 계정과목에 아래의 적요를 추가로 등록 하시오. (3점)

- 현금적요 7번 : 경영인 정기보험료 납부
- 대체적요 5번 : 경영인 정기보험료 미지급
- 대체적요 6번 : 경영인 정기보험료 상계

[답]

- [계정과목및적요등록] > 821.보험료 >
 - 현금적요 NO.7, 경영인 정기보험료 납부
 - 대체적요 NO.5, 경영인 정기보험료 미지급
 - 대체적요 NO.6, 경영인 정기보험료 상계

[3] 다음은 다산컴퓨터(주)의 올바른 선급금, 선수금의 전체 기초잔액이다. [거래처별초기이월] 메뉴의 자료를 검토하여 오류가 있으면 올바르게 삭제 또는 수정, 추가 입력을 하시오. (4점)

계정과목	거래처명	금액
선급금	해원전자(주)	2,320,000원
	공상(주)	1,873,000원
선수금	(주)유수전자	2,100,000원
	(주)신곡상사	500,000원

[답]

- [거래처별초기이월] > 선급금 >
 - 공상(주) 1,873,000원 입력
 - 해원전자(주) 1,320,000원 → 2,320,000원으로 수정
- > 선수금 >
 - (주)유수전자 210,000원 → 2,100,000원으로 수정
 - 데회전자 500,000원 삭제

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 07월 28일 거래처 (주)경재전자의 외상매입금 2,300,000원 중 2,000,000원은 당사에서 어음을 발행하여 지급하고 나머지는 면제받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.28.	(차) 외상매입금(주)경재전자)	2,300,000원	(대) 지급어음(주)경재전자)	2,000,000원
			채무면제이익	300,000원

[2] 09월 03일 하나은행에서 차입한 단기차입금 82,000,000원과 이에 대한 이자 2,460,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.03.	(차) 단기차입금(하나은행)	82,000,000원	(대) 보통예금	84,460,000원
	이자비용	2,460,000원		

[3] 09월 12일 중국의 DOKY사에 대한 제품 수출 외상매출금 10,000\$(선적일 기준환율 : 1,400원/\$)를 회수하여 즉시 원화 보통예금 계좌로 입금하였다(단, 입금일의 기준환율은 1,380원/\$이다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.12.	(차) 보통예금	13,800,000원	(대) 외상매출금(DOKY사)	14,000,000원
	외환차손	200,000원		

[4] 10월 07일 주당 액면가액이 5,000원인 보통주 1,000주를 주당 7,000원에 발행하였고, 발행가액 전액이 보통예금 계좌로 입금되었다(단, 하나의 전표로 처리하며 신주 발행 전 주식할인발행차금 잔액은 1,000,000원이고 신주발행비용은 없다고 가정한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.10.07. (차) 보통예금 7,000,000원 (대) 자본금 5,000,000원
 주식할인발행차금 1,000,000원
 주식발행초과금 1,000,000원

[5] 10월 28일 당기분 DC형 퇴직연금 불입액 12,000,000원이 자동이체 방식으로 보통예금 계좌에서 출금되었다. 불입액 12,000,000원 중 4,000,000원은 영업부에서 근무하는 직원들에 대한 금액이고 나머지는 생산부에서 근무하는 직원들에 대한 금액이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.10.28. (차) 퇴직급여(제) 8,000,000원 (대) 보통예금 12,000,000원
 퇴직급여(판) 4,000,000원

[6] 11월 12일 전기에 회수불능으로 일부 대손처리한 (주)은상전기의 외상매출금이 회수되었으며, 대금은 하나은행 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[보통예금(하나)] 거래 내용						
행	연월일	내용	찾으신 금액	맡기신 금액	잔액	거래점
계좌번호 120-99-80481321						
1	2024-11-12	(주)은상전기		₩2,500,000	*****	1111

[답] 일반전표입력

2024.11.12. (차) 보통예금 2,500,000원 (대) 대손충당금(109) 2,500,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 07월 03일 회사 영업부 야유회를 위해 도시락 10개를 구입하고 현대카드로 결제하였다. (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명	: 맛나도시락
사업자번호	: 127-10-12343
대표자명	: 김도식
주소	: 서울 마포구 마포대로 2
롯데카드	: 신용승인
거래일시	: 2024-07-03 11:08:54
카드번호	: 3256-6455-****-1329
유효기간	: 12/26
가맹점번호	: 123412341
매입사	: 현대카드(전자서명전표)
상품명	금액
한식도시락세트	330,000
공급가액	: 300,000
부가세액	: 30,000
합계	: 330,000

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액:300,000원, 부가세: 30,000원, 공급처명:맛나도시락, 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:현대카드

2024.07.03. (차) 부가세대급금	30,000원	(대) 미지급금(현대카드)	330,000원
복리후생비(판)	300,000원	또는 미지급비용	

[2] 08월 06일 제품을 만들고 난 후 나온 철 스크랩을 비사업자인 최한솔에게 판매하고, 판매대금 1,320,000원(부가가치세 포함)을 수취하였다. 대금은 현금으로 받고, 해당 거래에 대한 증빙은 아무것도 발급하지 않았다(계정과목은 잡이익으로 하고, 거래처를 조회하여 입력할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:14.건별, 공급가액:1,200,000원, 부가세:120,000원, 공급처명:최한솔, 분개:현금 또는 혼합

2024.08.06. (차) 현금	1,320,000원	(대) 부가세예수금	120,000원
		잡이익	1,200,000원

[4] 10월 15일 (주)우성유통에 제품을 판매하고 다음과 같이 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 8,000,000원은 하음공업이 발행한 어음을 배서양도 받고, 나머지는 다음 달에 받기로 하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20241015-100028100-484650				
공 급 자	등록번호	129-81-50101	종사업장번호		공 급 받 는 자	등록번호	105-86-50416	종사업장번호	
	상호(법인명)	다산컴퓨터(주)	성명	박새은		상호(법인명)	(주)우성유통	성명	김성길
	사업장주소	경기도 남양주시 가운로 3-28				사업장주소	서울시 강남구 강남대로 292		
	업태	제조,도소매	종목	컴퓨터		업태	도소매	종목	기기장치
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2024.10.15	10,000,000	1,000,000		해당 없음					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	15	컴퓨터				10,000,000	1,000,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
11,000,000				8,000,000		3,000,000			

[답] 매입매출전표입력


유형:11.과세, 공급가액: 10,000,000원, 부가세:1,000,000원, 공급처명:(주)우성유통, 전자:여, 분개:혼합
 2024.10.15. (차) 받을어음(하음공업) 8,000,000원 (대) 부가세예수금 1,000,000원
 외상매출금 3,000,000원 제품매출 10,000,000원

[5] 10월 30일 미국의 MARK사로부터 수입한 업무용 컴퓨터(공급가액 6,000,000원)와 관련하여 인천세관장으로부터 수입세금계산서를 발급받고, 해당 부가가치세를 당좌예금 계좌에서 이체하여 납부하였다(단, 부가가치세 회계처리만 할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:55.수입, 공급가액: 6,000,000원, 부가세: 600,000원, 공급처명:인천세관, 전자:여, 분개:혼합
 2024.10.30. (차) 부가세대금금 600,000원 (대) 당좌예금 600,000원

[6] 12월 02일 공장 직원들의 휴게공간에 간식을 비치하기 위해 두나과일로부터 샤인머스켓 등을 구매하면서 구매대금 275,000원을 현금으로 지급하고, 지출증빙용 현금영수증을 발급받았다. (3점)



- 거래정보

거래일시	2024.12.02.
승인번호	G12458265
거래구분	승인거래
거래용도	지출증빙
발급수단번호	129-81-50101

- 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
275,000	-	-	275,000

- 가맹점 정보

상호	두나과일
사업자번호	221-90-43529
대표자명	이두나
주소	경북 고령군 대가야읍 왕릉로 35

- 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 홈페이지 (<http://www.hometax.go.kr>)
 - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회
 - > 매입내역(지출증빙) 조회
- 관련문의는 국세상담센터(☎126 - 1 - 1)

[답] 매입매출전표입력

유형:62.현면,	공급가액:275,000원,	공급처명:두나과일,	분개:현금 또는 혼합
2024.12.02.	(차) 복리후생비(제) 275,000원	(대) 현금	275,000원
	또는 출금전표 복리후생비(제) 275,000원		

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 6월 말 현재 외상매입금 잔액이 가장 많은 거래처명과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 민선전자, 36,603,000원

· [거래처원장] > [잔액] > 조회기간 : 1월 1일~6월 30일 > 계정과목 : 251.외상매입금 조회

[2] 1분기(1월 ~ 3월) 중 판매비와관리비 항목의 소모품비 지출액이 가장 적게 발생한 월과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 2월, 800,000원

· [총계정원장] > 기간 : 1월 1일 ~ 3월 31일 → 계정과목 : 소모품비(830) 조회

[3] 2024년 제1기 확정신고기간(4월 ~ 6월) 중 (주)하이일렉으로부터 발급받은 세금계산서의 총 매수와 매입세액은 얼마인가? (3점)

[답] 2매, 440,000원

· 세금계산서합계표 > 2024년 4월~2024년 6월 조회 > 매입 > (주)하이일렉의 매수와 세액 확인

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.