

이 론 시 험

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

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 거래내용에 대한 거래요소의 결합관계를 바르게 표시한 것은?

거래요소의 결합관계	거래내용
① 자산의 증가 : 자산의 증가	외상매출금 4,650,000원을 보통예금으로 수령하다.
② 자산의 증가 : 부채의 증가	기계장치를 27,500,000원에 구입하고 구입대금은 미지급하다.
③ 비용의 발생 : 자산의 증가	보유 중인 건물을 임대하여 임대료 1,650,000원을 보통예금으로 수령하다.
④ 부채의 감소 : 자산의 감소	장기차입금에 대한 이자 3,000,000원을 보통예금에서 이체하는 방식으로 지급하다.

[답] ② (차) 기계장치 27,500,000원(자산 증가) (대) 미지급금 27,500,000원(부채 증가)

2. 다음 중 재고자산이 아닌 것은?

- ① 약국의 일반의약품 및 전문의약품
- ② 제조업 공장의 생산 완제품
- ③ 부동산매매업을 주업으로 하는 기업의 판매 목적 토지
- ④ 병원 사업장소재지의 토지 및 건물

[답] ④ 병원 사업장소재지의 토지 및 건물은 병원의 유형자산이다.

3. 다음은 (주)한국이 신규 취득한 기계장치 관련 자료이다. 아래의 기계장치를 연수합계법으로 감가상각할 경우, (주)한국의 당기(회계연도 : 매년 1월 1일~12월 31일) 말 현재 기계장치의 장부금액은 얼마인가?

• 기계장치 취득원가 : 3,000,000원	• 취득일 : 2024.01.01.
• 잔존가치 : 300,000원	• 내용연수 : 5년

- ① 2,000,000원 ② 2,100,000원 ③ 2,400,000원 ④ 2,460,000원

[답] ② 2,100,000원

= 취득원가 3,000,000원 - 감가상각누계액 900,000원

• 1차연도 감가상각비 : (취득원가 3,000,000원 - 잔존가치 300,000원) × 5 / (5+4+3+2+1) = 900,000원

4. 다음은 (주)서울의 당기 지출 내역 중 일부이다. 아래의 자료에서 무형자산으로 기록할 수 있는 금액은 모두 얼마인가?

• 신제품 특허권 취득 비용 30,000,000원
• 신제품의 연구단계에서 발생한 재료 구입 비용 1,500,000원
• A기업이 가지고 있는 상표권 구입 비용 22,000,000원

- ① 22,000,000원 ② 30,000,000원 ③ 52,000,000원 ④ 53,500,000원

[답] ③ 52,000,000원

= 신제품 특허권 구입 비용 30,000,000원 + A기업의 상표권 구입 비용 22,000,000원

• 연구단계에서 발생한 비용은 기간비용으로 처리한다.

5. 다음 중 매도가능증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기말 평가손익은 기타포괄손익누계액에 반영한다.
- ② 취득 시 발생한 수수료는 당기 비용으로 처리한다.
- ③ 처분 시 발생한 처분손익은 당기손익에 반영한다.
- ④ 보유 목적에 따라 당좌자산 또는 투자자산으로 분류한다.

[답] ② 매도가능증권을 취득하는 경우에 발생한 수수료는 취득원가에 가산한다.

9. 원가의 분류 중 원가행태(行態)에 따른 분류에 해당하는 것은?

- ① 변동원가 ② 기회원가 ③ 관련원가 ④ 매물원가

[답] ① 변동원가

· 원가행태에 따른 분류에는 변동원가, 고정원가, 혼합원가, 준고정원가가 있다.

10. 다음은 제조업을 영위하는 ㈜인천의 당기 원가 관련 자료이다. ㈜인천의 당기총제조원가는 얼마인가?
단, 기초재고자산은 없다고 가정한다.

· 기말재공품재고액	300,000원	· 기말제품재고액	500,000원
· 매출원가	2,000,000원	· 기말원재료재고액	700,000원
· 제조간접원가	600,000원	· 직접재료원가	1,200,000원

- ① 1,900,000원 ② 2,200,000원 ③ 2,500,000원 ④ 2,800,000원

[답] ④ 2,800,000원

= 당기제품제조원가 2,500,000원 + 기말재공품 300,000원 - 기초재공품 0원

· 당기제품제조원가 : 기말제품 500,000원 + 매출원가 2,000,000원 - 기초제품 0원 = 2,500,000원

11. 평균법에 따른 종합원가계산을 채택하고 있는 ㈜대전의 당기 물량 흐름은 다음과 같다. 재료원가는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 아래의 자료를 이용하여 재료원가 완성품환산량을 계산하면 몇 개인가?

· 기초재공품 수량 : 1,000개(완성도 20%)	· 당기완성품 수량 : 8,000개
· 당기착수량 : 10,000개	· 기말재공품 수량 : 3,000개(완성도 60%)

- ① 8,000개 ② 9,000개 ③ 9,800개 ④ 11,000개

[답] ④ 11,000개

= 당기완성품 수량 8,000개 + 기말재공품 완성품환산량 3,000개

12. 다음 중 개별원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 항공기 제조업은 종합원가계산보다는 개별원가계산이 더 적합하다.
- ② 제품원가를 제조과정별로 집계한 후 이를 생산량으로 나누어 단위당 원가를 계산한다.
- ③ 직접원가와 제조간접원가의 구분이 중요하다.
- ④ 단일 종류의 제품을 대량으로 생산하는 업종에는 적합하지 않은 방법이다.

[답] ② 종합원가계산에 대한 설명이다.

13. 다음 중 우리나라 부가가치세법의 특징으로 틀린 것은?

- ① 국세
- ② 인세(人稅)
- ③ 전단계세액공제법
- ④ 다단계거래세

[답] ② 부가가치세법은 인적사항을 고려하지 않는 물세이다.

14. 다음 중 부가가치세법상 주된 사업에 부수되는 재화·용역의 공급으로서 면세 대상이 아닌 것은?

- ① 은행업을 영위하는 면세사업자가 매각한 사업용 부동산인 건물
- ② 약국을 양수도하는 경우로서 해당 영업권 중 면세 매출에 해당하는 비율의 영업권
- ③ 가구제조업을 영위하는 사업자가 매각한 사업용 부동산 중 토지
- ④ 부동산임대업자가 매각한 부동산임대 사업용 부동산 중 상가 건물

[답] ④ 부동산임대업자가 해당 사업에 사용하던 건물을 매각하는 경우는 과세 대상이다.

15. 다음 중 부가가치세법상 아래의 괄호 안에 공통으로 들어갈 내용으로 옳은 것은?

가. 부가가치세 매출세액은 ()에 세율을 곱하여 계산한 금액이다.
 나. 재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 ()(은)는 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액으로 한다.
 다. 재화의 수입에 대한 부가가치세의 ()(은)는 그 재화에 대한 관세의 과세가격과 관세, 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세를 합한 금액으로 한다.

- ① 공급대가
- ② 간주공급
- ③ 과세표준
- ④ 납부세액

[답] ③ 과세표준

· 부가가치세법 제29조

실 무 시 험

(주)하나전자(회사코드:1143)는 전자부품의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제9기) 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] 다음의 자료를 이용하여 [거래처등록] 메뉴에서 신규 거래처를 추가로 등록하시오. (3점)

- 거래처코드 : 00500
- 거래처구분 : 일반거래처
- 사업자등록번호 : 134-24-91004
- 업태 : 정보통신업
- 주소 : 경기도 성남시 분당구 판교역로192번길 12 (삼평동) ※ 주소 입력 시 우편번호 입력은 생략함
- 거래처명 : 한국개발
- 유형 : 동시
- 대표자성명 : 김한국
- 종목 : 소프트웨어개발



사업자등록증

(일반과세자)


등록번호 : 134-24-91004





상 호 : 한국개발
성 명 : 김한국 생년월일 : 1985년 03월 02일
개업연월일 : 2021년 07월 25일
사업장소재지 : 경기도 성남시 분당구 판교역로192번길 12 (삼평동)

사업의 종류 업태 정보통신업 종목 소프트웨어개발

발급사유 : 사업장 소재지 정정
공동사업자 :

사업자 단위 과세 적용사업자 여부 : 여() 부()
전자세금계산서 전용 전자우편주소 :

2024년 01월 20일
분당세무서장 



- [답] [기초정보관리] > [거래처등록] > · 코드 : 00500
- 거래처명 : 한국개발
 - 유형 : 3.동시
 - 사업자등록번호 : 134-24-91004
 - 거래처명 : 한국개발
 - 대표자성명 : 김한국
 - 업태 : 정보통신업
 - 종목 : 소프트웨어개발
 - 주소 : 경기도 성남시 분당구 판교역로192번길 12 (삼평동)

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록]에 반영하시오. (3점)

- | | |
|----------------|-------------------------|
| · 코드 : 862 | · 현금적요 1번 : 행사지원비 현금 지급 |
| · 계정과목 : 행사지원비 | · 대체적요 1번 : 행사지원비 어음 발행 |
| · 성격 : 경비 | |

- [답] [기초정보관리] > [계정과목및적요등록] > 862.행사지원비
- > 성격 : 3.경비
 - > 현금적요 NO.1, 행사지원비 현금 지급
 - > 대체적요 NO.1, 행사지원비 어음 발행

[3] 전기분 원가명세서를 검토한 결과 다음과 같은 오류가 발견되었다. 이와 관련된 전기분 재무제표(재무상태표, 손익계산서, 원가명세서, 잉여금처분계산서)를 모두 적절하게 수정하시오. (4점)

해당 연도(2023년)에 외상으로 매입한 부재료비 3,000,000원이 누락된 것으로 확인된다.

[답]

- [전기분원가명세서] > 부재료비 > 당기부재료매입액 3,000,000원 추가입력
 - > 당기제품제조원가 87,250,000원→90,250,000원으로 변경 확인
- [전기분손익계산서] > 당기제품제조원가 87,250,000원→90,250,000원
 - > 당기순이익 81,210,000원→78,210,000원으로 변경 확인
- [전기분잉여금처분계산서] > 불러오기 > 당기순이익 81,210,000원→78,210,000원으로 변경 확인
 - > 미처분이익잉여금 93,940,000원→90,940,000원으로 변경 확인
- [전기분재무상태표] > 이월이익잉여금 90,940,000원으로 수정
 - > 외상매입금 90,000,000원으로 수정

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 05일 영업팀 직원들에 대한 확정기여형(DC형) 퇴직연금 납입액 1,400,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납입하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.05. (차) 퇴직급여(판) 1,400,000원 (대) 보통예금 1,400,000원

[2] 07월 25일 (주)고운상사의 외상매출금 중 5,500,000원은 약속어음으로 받고, 나머지 4,400,000원은 보통예금 계좌로 입금받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.25. (차) 보통예금 4,400,000원 (대) 외상매출금(주)고운상사) 9,900,000원
받을어음(주)고운상사) 5,500,000원

[3] 08월 30일 자금 부족으로 인하여 (주)재원에 대한 받을어음 50,000,000원을 만기일 전에 은행에서 할인 받고, 할인료 5,000,000원을 차감한 잔액이 보통예금 계좌로 입금되었다(단, 본 거래는 매각거래이다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.30. (차) 보통예금 45,000,000원 (대) 받을어음(주)재원) 50,000,000원
매출채권처분손실 5,000,000원

문제3

다음 거래 자료를 [매입매출전표입력] 메뉴에 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 20일 미국 소재법인 NVIDIA에 직수출하는 제품의 선적을 완료하였으며, 수출대금 \$5,000는 차후에 받기로 하였다. 제품수출계약은 7월 1일에 체결하였으며, 일자별 기준환율은 아래와 같다(단, 수출신고번호 입력은 생략할 것). (3점)

일자	계약일 2024.07.01.	선적일 2024.07.20.
기준환율	1,100원/\$	1,200원/\$

[답] 매입매출전표입력

유형:16.수출 공급가액:6,000,000원 부가세: 0원 공급처명:NVIDIA 분개:외상 또는 혼합
 영세율구분:①직접수출(대행수출 포함)

2024.07.20. (차) 외상매출금(NVIDIA) 6,000,000원 (대) 제품매출 6,000,000원

[2] 07월 23일 당사가 소유하던 토지(취득원가 62,000,000원)를 돌상상회에 65,000,000원에 매각하기로 계약하면서 동시에 전자계산서를 발급하였다. 대금 중 30,000,000원은 계약 당일 보통예금 계좌로 입금받았으며, 나머지는 다음 달에 받기로 약정하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:13.면세 공급가액:65,000,000원 공급처명:돌상상회 전자:여 분개:혼합

2024.07.23. (차) 보통예금 30,000,000원 (대) 토지 62,000,000원
 미수금 35,000,000원 유형자산처분이익 3,000,000원

[5] 08월 28일 (주)와마트에서 업무용으로 사용하는 냉장고를 5,500,000원(부가가치세 포함)에 현금으로 구입하고, 현금영수증(지출증비용)을 수취하였다(단, 자산으로 처리할 것). (3점)

(주)와마트			
133-81-05134		류에린	
서울특별시 구로구 구로동로 10		TEL : 02-117-2727	
홈페이지 http://www.kacpta.or.kr			
현금영수증(지출증비용)			
구매 2024/08/28/17:27		거래번호 : 0031-0027	
상품명	수량	단가	금액
냉장고	1	5,500,000원	5,500,000원
과세물품가액			5,000,000원
부가가치세액			500,000원
합 계			5,500,000원
받은금액			5,500,000원

[답] 매입매출전표입력

유형:61.현과 공급가액: 5,000,000원 부가세: 500,000원 공급처명:(주)와마트 분개:현금 또는 혼합
2024.08.28. (차) 비품 5,000,000원 (대) 현금 5,500,000원
 부가세대급금 500,000원

[6] 11월 08일 대표이사 김영순(거래처코드 : 375)의 호텔 결혼식장 대관료(업무관련성 없음)를 당사의 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고, 아래의 전자세금계산서를 수취하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20241108-27620200-4651260				
공급자	등록번호	511-81-53215	종사업장번호		공급받자	등록번호	125-86-65247	종사업장번호	
	상호(법인명)	대박호텔(주)	성명	김대박		상호(법인명)	(주)하나전자	성명	김영순
	사업장	서울특별시 강남구 도산대로 104				사업장	경기도 남양주시 덕릉로 1067		
	업태	숙박,서비스	종목	호텔, 장소대여		업태	제조,도소매	종목	전자부품
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액		세액		수정사유				
2024/11/08	25,000,000		2,500,000		해당 없음				
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	08	파라다이스 홀 대관			25,000,000	25,000,000	2,500,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (영수) 합			
27,500,000		27,500,000							

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공 공급가액:25,000,000원 부가세:2,500,000원 공급처명:대박호텔(주) 전자:여 분개:혼합
 불공제사유:②사업과 직접 관련 없는 지출

2024.11.08. (차) 가지급금(김영순) 27,500,000원 (대) 보통예금 27,500,000원

· 해당 거래는 사업과 관련없는 거래로 불공제 처리하고 가지급금으로 처리한다.

문제4

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

[1] 11월 12일 호호꽃집에서 영업부 사무실에 비치할 목적으로 구입한 공기정화식물(소모품비)의 대금 100,000원을 보통예금 계좌에서 송금하고 전자계산서를 받았으나 전자세금계산서로 처리하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

• 수정 전 :

유형:51.과세	공급가액: 90,909원	부가세: 9,091원	공급처명: 호호꽃집	전자:여	분개:혼합
2024.11.12.	(차) 부가세대급금	9,091원	(대) 보통예금	100,000원	
	소모품비(판)	90,909원			

• 수정 후 :

유형:53.면세	공급가액:100,000원	공급처명: 호호꽃집	전자:여	분개:혼합
2024.11.12.	(차) 소모품비(판)	100,000원	(대) 보통예금	100,000원

[2] 12월 12일 본사 건물에 엘리베이터를 설치하고 (주)베스트디자인에 지급한 88,000,000원(부가가치세 포함)을 비용으로 처리하였으나, 건물의 자본적지출로 처리하는 것이 옳은 것으로 판명되었다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

• 수정 전 :

유형:51.과세	공급가액:80,000,000원	부가세:8,000,000원	공급처명:(주)베스트디자인	전자:여	분개:혼합
2024.12.12.	(차) 수선비(판)	80,000,000원	(대) 보통예금	88,000,000원	
	부가세대급금	8,000,000원			

• 수정 후 :

유형:51.과세	공급가액:80,000,000원	부가세:8,000,000원	공급처명:(주)베스트디자인	전자:여	분개:혼합
2024.12.12.	(차) 건물	80,000,000원	(대) 보통예금	88,000,000원	
	부가세대급금	8,000,000원			

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 당기 중 단기시세차익을 목적으로 (주)눈사람의 주식 100주(1주당 액면금액 100원)를 10,000,000원에 취득하였으나, 기말 현재 시장가격은 12,500,000원이다(단, (주)눈사람의 주식은 시장성이 있다). (3점)

[답] [일반전표입력]

2024.12.31. (차) 단기매매증권 2,500,000원 (대) 단기매매증권평가이익 2,500,000원

[2] 기말 현재 미국 GODS사에 대한 장기대여금 \$2,000가 계상되어 있다. 장부금액은 2,100,000원이며, 결산일 현재 기준환율은 1,120원/\$이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31 (차) 장기대여금(미국 GODS사) 140,000원 (대) 외화환산이익 140,000원
· (\$2,000×1,120원) - 2,100,000원 = 140,000원

[3] 기말 현재 당기분 법인세(지방소득세 포함)는 15,000,000원으로 산출되었다. 관련된 결산 회계처리를 하시오(단, 당기분 법인세 중간예납세액 5,700,000원과 이자소득 원천징수세액 1,300,000원은 선납세금으로 계상되어 있다). (3점)

[답]

- 1. [결산자료입력] > 9. 법인세등 > · 1). 선납세금 결산반영금액 7,000,000원 입력 > [F3]전표추가
· 2). 추가계상액 결산반영금액 8,000,000원 입력

2. 또는 일반전표입력

2024.12.31. (차) 법인세등 15,000,000원 (대) 선납세금 7,000,000원
미지급세금 8,000,000원

문제6

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

[1] 3월에 발생한 판매비와일반관리비 중 발생액이 가장 적은 계정과목과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 기업업무추진비, 50,000원

· [일계표(월계표)] > [월계표] 탭 > 조회기간 : 2024년 03월~2024년 03월

[2] 2024년 2월 말 현재 미수금과 미지급금의 차액은 얼마인가? (단, 반드시 양수로 기재할 것) (3점)

[답] 5,730,000원

= 미수금 22,530,000원 - 미지급금 16,800,000원

· [재무상태표] 기간 : 2024년 02월 조회

[3] 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)의 공제받지못할매입세액은 얼마인가? (3점)

[답] 3,060,000원

· [부가가치세신고서] > 조회기간 : 4월 1일~6월 30일 > 공제받지못할매입세액(16)란의 세액 확인

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.