

3. 다음은 재고자산 단가 결정방법에 대한 설명이다. 어느 방법에 대한 설명인가?

- 실제의 물량 흐름에 대한 원가흐름의 가정이 대체로 유사하다.
- 현재의 수익과 과거의 원가가 대응하여 수익·비용 대응의 원칙에 부적합하다.
- 물가 상승 시 이익이 과대 계상된다.

- ① 개별법 ② 선입선출법 ③ 후입선출법 ④ 총평균법

[답] ② 원가흐름 가정 중 선입선출법은 먼저 입고된 자산이 먼저 출고된 것으로 가정하여 입고 일자가 빠른 원가를 출고 수량에 먼저 적용한다. 선입선출법은 실제 물량 흐름에 대한 원가흐름의 가정이 유사하다는 장점이 있으나, 수익·비용 대응의 원칙에 부적합하고, 물가 상승 시 이익이 과대 계상되는 단점이 있다.

4. 다음 중 현금및현금성자산에 해당하는 항목의 총합계액은 얼마인가?

• 선일자수표	500,000원	• 배당금지급통지서	500,000원
• 타인발행수표	500,000원	• 만기 6개월 양도성예금증서	300,000원

- ① 1,000,000원 ② 1,300,000원 ③ 1,500,000원 ④ 1,800,000원

[답] ① 1,000,000원
 = 배당금지급통지서 500,000원 + 타인발행수표 500,000원
 • 현금성자산에 해당하는 것은 배당금지급통지서, 타인발행수표이다.

5. 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본금은 발행주식수에 액면가액을 곱한 금액이다.
- ② 주식발행초과금과 감자차익은 자본잉여금이다.
- ③ 자본조정에는 주식할인발행차금, 감자차손 등이 있다.
- ④ 주식배당과 무상증자는 순자산의 증가가 발생한다.

[답] ④ 주식배당과 무상증자는 순자산의 증가가 발생하지 않는다.

6. 다음 중 손익계산서에 나타나는 계정과목으로만 짝지어진 것은?

가. 대손상각비	나. 현금	다. 기부금
라. 퇴직급여	마. 이자수익	바. 외상매출금

- ① 가, 나 ② 가, 다 ③ 나, 바 ④ 다, 바

[답] ② 대손상각비, 기부금, 퇴직급여, 이자수익이 손익계산서에 나타나는 계정과목이다. 현금, 외상매출금은 재무상태표에 나타나는 자산 계정과목이다.

7. 다음은 12월 말 결산법인인 (주)한국의 기계장치 관련 자료이다. (주)한국이 2023년 12월 31일에 계상할 감가상각비는 얼마인가? (단, 월할 상각할 것)

• 취득일 : 2022년 7월 1일	• 상각방법 : 정률법	• 내용연수 : 5년
• 상각률 : 45%	• 취득원가 : 10,000,000원	• 잔존가치 : 500,000원

- ① 4,500,000원 ② 3,487,500원 ③ 2,475,000원 ④ 2,250,000원

[답] ② 3,487,500원

= (취득원가 10,000,000원 - 감가상각누계액 2,250,000원) × 45%

• 2022년 12월 31일 감가상각비 : 취득원가 10,000,000원 × 45% × 6/12 = 2,250,000원

8. 다음 중 손익계산서상 표시되는 매출원가를 증가시키는 영향을 주지 않는 것은?

- ① 판매 이외 목적으로 사용된 재고자산의 타계정대체액
② 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 재고자산평가손실
③ 정상적으로 발생한 재고자산감모손실
④ 원재료 구입 시 지급한 운반비

[답] ① 기업의 정상적인 영업활동의 결과로써 재고자산은 제조와 판매를 통해 매출원가로 대체된다. 그러나 재고자산이 외부 판매 이외의 용도로 사용될 경우 '타계정대체'라 하며 이때는 매출원가가 증가하지 않는다.

13. 다음 중 부가가치세법상 세부담의 역진성을 완화하기 위한 목적으로 도입한 제도는 무엇인가?

- ① 영세율제도 ② 사업자단위과세제도 ③ 면세제도 ④ 대손세액공제제도

[답] ③ 면세제도

14. 다음 중 부가가치세법상 '재화의 공급으로 보지 않는 특례'에 해당하지 않는 것은?

- ① 담보의 제공 ② 제품의 외상판매 ③ 조세의 물납 ④ 법률에 따른 수용

[답] ② 제품의 외상판매는 재화의 공급에 해당한다.

· 재화의 공급으로 보지 않는 특례 - 사업의 양도

(사업양수 시 양수자 대리납부의 경우 재화의 공급으로 인정)

- 담보의 제공·조세의 물납·법률에 따른 공매·경매

- 법률에 따른 수용·신탁재산의 이전

15. 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함하지 않는 것은?

- ① 할부판매 시의 이자상당액 ② 개별소비세
③ 매출할인액 ④ 대가의 일부로 받는 운송비

[답] ③ 매출할인액은 과세표준에서 제외한다.

실 무 시 험

예은상사(주)(회사코드 : 1113)는 사무용가구의 제조·도소매업 및 부동산임대업을 영위하는 중소기업으로 당기(제14기) 회계기간은 2023.1.1.~2023.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

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

문제1

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

[1] 다음 자료를 이용하여 아래의 계정과목에 대한 적요를 추가로 등록하시오. (3점)

· 계정과목 : 831. 수수료비용

· 현금적요 : (적요NO. 8) 결제 대행 수수료

[답]

[기초정보관리] > [계정과목및적요등록] > 831.수수료비용 > 현금적요NO.8, 결제 대행 수수료

[2] 당사는 여유자금 활용을 위하여 아래와 같이 신규 계좌를 개설하였다. [거래처등록] 메뉴를 이용하여 해당 사항을 추가로 입력하시오. (3점)

· 코드번호 : 98005

· 거래처명 : 수협은행

· 계좌번호 : 110-146-980558

· 유형 : 정기적금

[답]

[거래처등록] > [금융기관] 탭 > · 거래처코드 : 98005

· 거래처명 : 수협은행

· 유형 : 3.정기적금

· 계좌번호 : 110-146-980558

[3] 다음의 자료를 토대로 각 계정과목의 거래처별 초기이월 금액을 올바르게 정정하시오. (4점)

계정과목	거래처명	수정 전 금액	수정 후 금액
지급어음	천일상사	9,300,000원	6,500,000원
	모닝상사	5,900,000원	8,700,000원
미지급금	대명(주)	8,000,000원	4,500,000원
	(주)한울	4,400,000원	7,900,000원

[답]

[거래처별초기이월] > · 지급어음 > · 천일상사 9,300,000원→6,500,000원으로 수정
 · 모닝상사 5,900,000원→8,700,000원으로 수정
 · 미지급금 > · 대명(주) 8,000,000원→4,500,000원으로 수정
 · (주)한울 4,400,000원→7,900,000원으로 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 10일 회사는 6월에 관리부 직원의 급여를 지급하면서 원천징수한 근로소득세 20,000원과 지방소득세 2,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.07.10. (차) 예수금 22,000원 (대) 보통예금 22,000원

[2] 07월 16일 (주)홍명으로부터 원재료를 구입하기로 계약하고, 계약금 1,000,000원은 당좌수표를 발행하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.07.16. (차) 선급금(주)홍명 1,000,000원 (대) 당좌예금 1,000,000원

[3] 08월 10일 비씨카드 7월분 결제대금 2,000,000원이 보통예금 계좌에서 인출되었다. 단, 회사는 신용카드 사용대금을 미지급금으로 처리하고 있다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.08.10. (차) 미지급금(비씨카드) 2,000,000원 (대) 보통예금 2,000,000원

[4] 08월 20일 영업부 김시성 과장이 대구세계가구박람회 참가를 위한 출장에서 복귀하여 아래의 지출 결의서와 출장비 600,000원(출장비 인출 시 전도금으로 회계처리함) 중 잔액을 현금으로 반납하였다. (3점)

지출결의서	
· 왕복항공권 350,000원	· 식대 30,000원

[답] 일반전표입력

2023.08.20. (차) 여비교통비(판) 380,000원 (대) 전도금 600,000원
현금 220,000원

[5] 09월 12일 제조공장의 기계장치를 우리기계에 처분하고 매각대금으로 받은 약속어음 8,000,000원의 만기가 도래하여 우리기계가 발행한 당좌수표로 회수하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.09.12. (차) 현금 8,000,000원 (대) 미수금(우리기계) 8,000,000원

[6] 10월 28일 중국의 'lailai co. ltd'에 대한 제품 수출 외상매출금 30,000달러(선적일 기준환율 : ₩1,300/\$)를 회수하여 즉시 원화 보통예금 계좌로 입금하였다(단, 입금일의 기준환율은 ₩1,380/\$이다). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.10.28. (차) 보통예금 41,400,000원 (대) 외상매출금(lailai co. ltd.) 39,000,000원
외환차익 2,400,000원

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 06일 ㈜아이닉스에 제품을 판매하고 다음과 같이 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금은 한 달 뒤에 받기로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20230706-121221589148		
공 급 자	등록 번호	142-81-05759	총사업장 번호		등록 번호	214-87-00556	총사업장 번호	
	상호 (법인명)	예은상사(주)	성명	한태양	상호 (법인명)	㈜아이닉스	성명	이소방
	사업장 주소	경기도 고양시 덕양구 통일로 101			사업장 주소	서울시 용산구 한남대로 12		
	업태	제조·도소매	총목	사무용가구	업태	도매 외	총목	의약외품 외
	이메일				이메일			
작성일자		공급가액		세액	수정사유	비고		
2023/07/06		23,000,000		2,300,000	해당 없음			
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	6	사무용책상 등		1,000	23,000	23,000,000	2,300,000	
합계금액		현금	수표	여음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
25,300,000					25,300,000			

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세 공급가액:23,000,000원 부가세:2,300,000원 거래처:㈜아이닉스 전자:여 분개:외상 또는 혼합
2023.07.06. (차) 외상매출금 25,300,000원 (대) 부가세예수금 2,300,000원
제품매출 23,000,000원

[2] 08월 10일 원재료 매입 거래처에 접대목적으로 당사의 제품(원가 300,000원)을 무상으로 제공하였다. 단, 해당 제품의 시가는 500,000원이다. (3점)

[답] 매입매출전표

유형:14.건별	공급가액:500,000원	부가세: 50,000원	거래처:없음	전자:부	분개:혼합
2023.08.10.	(차) 접대비(제)	350,000원	(대) 부가세예수금	50,000원	
			제품	300,000원	
			(적요 8. 타계정으로 대체액)		

[3] 09월 16일 팔팔물산에 제품을 9,000,000원(부가가치세 별도)에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금으로 팔팔물산이 발행한 당좌수표를 받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세	공급가액:9,000,000원	부가세:900,000원	거래처:팔팔물산	전자:여	분개:현금 또는 혼합
2023.09.16.	(차) 현금	9,900,000원	(대) 부가세예수금	900,000원	
			제품매출	9,000,000원	

[4] 09월 26일 회사 건물에 부착할 간판을 잘나가광고에서 주문 제작하였다. 대금 5,500,000원(부가가치세 포함)은 보통예금 계좌에서 송금하고 전자세금계산서를 발급받았다(단, 비품으로 처리할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세	공급가액:5,000,000원	부가세:500,000원	거래처:잘나가광고	전자:여	분개:혼합
2023.09.26.	(차) 부가세대금금	500,000원	(대) 보통예금	5,500,000원	
	비품	5,000,000원			

[5] 10월 15일 메타가구에서 원재료(50단위, @50,000원, 부가가치세 별도)를 매입하고 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. 대금 중 1,000,000원은 (주)은성가구로부터 제품 판매대금으로 받아 보관 중인 (주)은성가구 발행 약속어음을 배서양도하고 잔액은 1개월 뒤에 지급하기로 하였다.(3점)

전자세금계산서					승인번호	20231015-154215452154						
공 급 자	등록번호	305-81-13428		종사업장번호			등록번호	142-81-05759		종사업장번호		
	상호 (법인명)	메타가구		성명	윤은영		상호 (법인명)	예은상사(주)		성명	한태양	
	사업장주소	전북 김제시 금산면 청도7길 9					사업장주소	경기도 고양시 덕양구 통일로 101				
	업태	제조	종목	가구		업태	제조·도소매	종목	사무용가구			
	이메일						이메일					
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고				
2023/10/15		2,500,000		250,000		해당 없음						
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
10	15	원재료		PC-5	50	50,000	2,500,000	250,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함		
2,750,000						1,000,000		1,750,000				

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세 공급가액:2,500,000원 부가세:250,000원 거래처:메타가구 전자:여 분개:혼합
2023.10.15. (차) 부가세대금금 250,000원 (대) 받을어음(주)은성가구 1,000,000원
 원재료 2,500,000원 외상매입금 1,750,000원

[6] 12월 20일 대표이사 한태양은 본인 자녀의 대학교 입학 축하 선물로 니캉전자에서 디지털카메라를 3,800,000원(부가가치세 별도)에 구매하면서 당사 명의로 전자세금계산서를 발급받고, 대금은 보통예금 계좌에서 지급하였다(단, 대표이사 한태양의 가지급금으로 회계처리할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공 공급가액:3,800,000원 부가세:380,000원 거래처:니캉전자 전자:여 분개:혼합
불공제사유:② 사업과 직접 관련 없는 지출
2023.12.20. (차) 가지급금(한태양) 4,180,000원 (대) 보통예금 4,180,000원

문제4

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

[1] 08월 17일 사거리주유소에서 영업부가 사용하는 비영업용 소형승용차(800cc, 매입세액공제 가능 차량)에 경유를 주유하고 유류대 44,000원을 비씨카드(법인카드)로 결제한 건에 대하여 회계담당자는 매입세액을 공제받지 못하는 것으로 판단하였으며, 이를 매입매출전표에 카드면세로 입력하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력 수정

• 수정 전 :

유형:58.카면 공급가액: 44,000원 거래처:사거리주유소 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:비씨카드

2023.08.17. (차) 차량유지비(판) 44,000원 (대) 미지급금(비씨카드) 44,000원

• 수정 후 :

유형:57.카과 공급가액: 40,000원 부가세: 4,000원 거래처:사거리주유소 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:비씨카드

2023.08.17. (차) 부가세대급금 4,000원 (대) 미지급금(비씨카드) 44,000원
 차량유지비(판) 40,000원 (또는 미지급비용)

[2] 11월 12일 매출거래처 직원의 결혼축하금으로 현금 500,000원을 지급한 것으로 회계처리하였으나 이는 당사의 공장 제조부 직원의 결혼축하금인 것으로 밝혀졌다. (3점)

[답] 일반전표입력 수정

• 수정 전 : 2023.11.12. (차) 접대비(판) 500,000원 (대) 현금 500,000원

• 수정 후 : 2023.11.12. (차) 복리후생비(제) 500,000원 (대) 현금 500,000원
 또는 출금전표 복리후생비(제) 500,000원

문제5

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

[1] 제2기 부가가치세 확정신고기간에 대한 부가세예수금은 49,387,500원, 부가세대급금은 34,046,000원이다. 부가가치세를 정리하는 회계처리를 하시오(단, 불러온 자료는 무시하고, 납부세액은 미지급세금, 환급세액은 미수금으로 회계처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 부가세예수금 49,387,500원 (대) 부가세대급금 34,046,000원
미지급세금 15,341,500원

[2] 2023년 7월 1일 제조부 공장의 화재보험료 1년분(2023년 7월 1일~2024년 6월 30일) 7,200,000원을 전액 납부하고 즉시 비용으로 회계처리하였다. 이에 대한 기간 미경과분 보험료를 월할계산하여 결산정리분개를 하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 선급비용 3,600,000원 (대) 보험료(제) 3,600,000원

[3] 다음은 2023년 4월 15일 제조부에서 사용하기 위하여 취득한 화물차에 대한 자료이다. 아래 주어진 자료에 대해서만 감가상각을 하시오. (3점)

취득일	취득원가	자산코드/명	잔존가치	내용연수	상각방법
2023.04.15.	30,000,000원	[101]/포터	0원	5	정액법

[답]

1. [결산자료입력] > ☒ 감가상각 > 차량운반구(제조) 결산반영금액 입력 > 결산반영 > ☒ 전표추가

2. 또는 [결산자료입력] > 2. 매출원가

> 2). 일반감가상각비 > 차량운반구 결산반영금액 입력 > ☒ 전표추가

3. 또는 일반전표입력

2023.12.31. (차) 감가상각비(제) 4,500,000원 (대) 감가상각누계액(209) 4,500,000원
또는 4,250,000원 또는 4,250,000원
또는 4,290,410원 또는 4,290,410원

문제6

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

[1] 4월(4월 1일~4월 30일)의 외상매출금 회수액은 얼마인가? (3점)

[답] 40,000,000원

• [계정별원장] > 기간 : 4월 1일~4월 30일 > 계정과목 : 108.외상매출금 조회 > 대변 월계금액 확인

[2] 상반기(1월~6월) 중 제품매출액이 가장 많은 월(月)과 가장 작은 월(月)의 차액은 얼마인가? 단, 양수로 표시할 것) (3점)

[답] 117,630,000원

= 6월 매출액 147,150,000원 - 2월 매출액 29,520,000원

• [총계정원장] > [월별] 탭 > 기간 : 01월 01일~06월 30일 > 계정과목 : 404.제품매출 조회 > 대변 금액 확인

[3] 2023년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)에 세금계산서를 받은 고정자산매입세액은 얼마인가? (3점)

[답] 6,372,000원

• [부가가치세신고서] > 기간 : 4월 1일~6월 30일 > 11.고정자산매입(세금계산서수취분) 세액란 금액 확인

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