

# 이론시험

<b>A형</b>	<b>&lt;1&gt;</b>	<b>&lt;2&gt;</b>	<b>&lt;3&gt;</b>	<b>&lt;4&gt;</b>	<b>&lt;5&gt;</b>	<b>&lt;6&gt;</b>	<b>&lt;7&gt;</b>	<b>&lt;8&gt;</b>	<b>&lt;9&gt;</b>	<b>&lt;10&gt;</b>	<b>&lt;11&gt;</b>	<b>&lt;12&gt;</b>	<b>&lt;13&gt;</b>	<b>&lt;14&gt;</b>	<b>&lt;15&gt;</b>
	③	④	②	①	①	③	④	④	①	④	②	①	②	③	③
<b>B형</b>	<b>&lt;1&gt;</b>	<b>&lt;2&gt;</b>	<b>&lt;3&gt;</b>	<b>&lt;4&gt;</b>	<b>&lt;5&gt;</b>	<b>&lt;6&gt;</b>	<b>&lt;7&gt;</b>	<b>&lt;8&gt;</b>	<b>&lt;9&gt;</b>	<b>&lt;10&gt;</b>	<b>&lt;11&gt;</b>	<b>&lt;12&gt;</b>	<b>&lt;13&gt;</b>	<b>&lt;14&gt;</b>	<b>&lt;15&gt;</b>
	②	①	②	③	③	③	④	④	①	④	③	④	②	①	①

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

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

1. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 재무제표의 종류에 해당하지 않는 것은?

- ① 현금흐름표                      ② 주식                      ③ 제조원가명세서                      ④ 재무상태표

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 2.4] 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표로 구성되며, 주석을 포함한다.

2. 다음 중 정액법으로 감가상각을 계산할 때 관련이 없는 것은?

- ① 잔존가치                      ② 취득원가                      ③ 내용연수                      ④ 생산량

[답] ④ 생산량은 생산량비례법을 계산할 때 필수요소이다.

3. 다음 중 이익잉여금처분계산서에 나타나지 않는 항목은?

- ① 이익준비금                      ② 자기주식                      ③ 현금배당                      ④ 주식배당

[답] ② 자기주식은 이익잉여금처분계산서에 나타나지 않는다.

4. 다음 중 수익인식기준에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 위탁매출은 위탁자가 수탁자로부터 판매대금을 지급받는 때에 수익을 인식한다.
- ② 상품권매출은 물품 등을 제공하거나 판매하면서 상품권을 회수하는 때에 수익을 인식한다.
- ③ 단기할부매출은 상품 등을 판매(인도)한 날에 수익을 인식한다.
- ④ 용역매출은 진행기준에 따라 수익을 인식한다.

[답] ① 위탁매출은 수탁자가 해당 재화를 제3자에게 판매한 시점에 수익으로 인식한다.

5. 다음 중 계정과목의 분류가 나머지 계정과목과 다른 하나는 무엇인가?

- ① 임차보증금                      ② 산업재산권                      ③ 프랜차이즈                      ④ 소프트웨어

[답] ① 임차보증금은 기타비유동자산으로 분류하고, 나머지는 무형자산으로 분류한다.

6. 다음 중 자본의 분류 항목의 성격이 다른 것은?

- ① 자기주식                      ② 주식할인발행차금                      ③ 자기주식처분이익                      ④ 감자차손

[답] ③ 자기주식처분이익은 자본잉여금으로 분류되고, 자기주식, 주식할인발행차금, 감자차손은 자본조정으로 분류된다.

7. 실제 기말재고자산의 가액은 50,000,000원이지만 장부상 기말재고자산의 가액이 45,000,000원으로 기재된 경우, 해당 오류가 재무제표에 미치는 영향으로 다음 중 옳지 않은 것은?

- ① 당기순이익이 실제보다 5,000,000원 감소한다.
- ② 매출원가가 실제보다 5,000,000원 증가한다.
- ③ 자산총계가 실제보다 5,000,000원 감소한다.
- ④ 자본총계가 실제보다 5,000,000원 증가한다.

[답] ④ 기말재고자산을 실제보다 낮게 계상한 경우, 매출원가가 과대계상되므로 그 결과 당기순이익과 자본은 과소계상된다.



12. 다음 자료를 토대로 선입선출법에 의한 직접재료원가 및 가공원가의 완성품환산량을 각각 계산하면 얼마인가?

• 기초재공품 5,000개(완성도 70%)	• 당기착수량 35,000개
• 기말재공품 10,000개(완성도 30%)	• 당기완성품 30,000개
• 재료는 공정초기에 전량투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.	

	직접재료원가	가공원가
①	35,000개	29,500개
②	35,000개	34,500개
③	40,000개	34,500개
④	45,000개	29,500개

[답] ①

- 직접재료원가 완성품환산량 : 완성품 30,000개 + 기말재공품 10,000개 - 기초재공품 5,000개 = 35,000개
- 가공원가 완성품환산량 : 완성품 30,000개 + 기말재공품 10,000개 × 30% - 기초재공품 5,000개 × 70%  
= 29,500개

13. 다음 중 우리나라 부가가치세법의 특징으로 옳지 않은 것은?

- ① 소비지국과세원칙                      ② 생산지국과세원칙                      ③ 전단계세액공제법                      ④ 간접세

[답] ② 생산지국과세원칙

- 우리나라 부가가치세법은 소비지국과세원칙을 채택하고 있다.

14. 다음 중 부가가치세법상 과세기간 등에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우에 최초의 과세기간은 그 신청한 날부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ② 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
- ③ 폐업자의 경우 폐업일이 속하는 과세기간 종료일부터 25일 이내에 확정신고를 하여야 한다.
- ④ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지로 한다.

[답] ③ 폐업자의 경우 폐업일이 속하는 달의 다음 달 25일까지 확정신고를 하여야 한다.

15. 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 것은?

- ① 사업과 관련하여 접대용 물품을 구매하고 발급받은 신용카드매출전표상의 매입세액
- ② 제조업을 영위하는 법인이 업무용 소형승용차(1,998cc)의 유지비용을 지출하고 발급받은 현금영수증상의 매입세액
- ③ 제조부서의 화물차 수리를 위해 지출하고 발급받은 세금계산서상의 매입세액
- ④ 회계부서에서 사용할 물품을 구매하고 발급받은 간이영수증에 포함되어 있는 매입세액

[답] ③ 비영업용 소형승용차가 아니므로 매입세액공제 가능하다.

- 접대비는 매입세액불공제 대상이다.
- 비영업용소형승용차의 구입, 유지, 임차를 위한 비용은 매입세액을 불공제한다.
- 세금계산서, 신용카드매출전표, 현금영수증에 기재된 매입세액은 공제가 가능하다.



[2] ㈜유미기계의 기초 채권 및 채무의 올바른 잔액은 다음과 같다. [거래처별초기이월] 자료를 검토하여 잘못된 부분은 오류를 정정하고, 누락된 부분은 추가하여 입력하시오. (3점)

계정과목	거래처	금액
외상매출금	알뜰소모품	5,000,000원
	튼튼사무기	3,800,000원
받을어음	(주)클래식상사	7,200,000원
	(주)강림상사	2,000,000원
외상매입금	(주)해원상사	4,600,000원

[답]

[전기분재무제표] > [거래처별초기이월] > · 외상매출금 > 튼튼사무기 8,300,000원→3,800,000원  
 · 받을어음 > (주)강림상사 20,000,000원→2,000,000원  
 · 외상매입금 > (주)해원상사 4,600,000원 추가 입력

[3] 전기분 재무상태표를 검토한 결과 기말 재고자산에서 다음과 같은 오류가 발견되었다. 관련된 [전기분 재무제표]를 모두 수정하시오. (4점)

계정과목	틀린 금액	올바른 금액	내용
원재료(0153)	73,600,000원	75,600,000원	입력 오류

[답]

[전기분재무제표] > · [전기분재무상태표] > · 원재료 73,600,000원→75,600,000원 수정  
 · [전기분원가명세서] > · 기말원재료재고액 73,600,000원 → 75,600,000원 확인  
 · 당기제품제조원가 505,835,000원→503,835,000원 확인  
 · [전기분손익계산서] > · 당기제품제조원가 505,835,000원→503,835,000원 수정  
 · 당기순이익 131,865,000원→133,865,000원 확인  
 · [전기분잉여금처분계산서] > · 당기순이익 131,865,000원→133,865,000원 수정  
 · 미처분이익잉여금 169,765,000원→171,765,000원 확인  
 · [전기분재무상태표] > · 이월이익잉여금 169,765,000원→171,765,000원 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] 08월 10일 제조부서의 7월분 건강보험료 680,000원을 보통예금으로 납부하였다. 납부한 건강보험료 중 50%는 회사부담분이며, 회사부담분 건강보험료는 복리후생비로 처리한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.08.10.	(차) 예수금	340,000원	(대) 보통예금	680,000원
	복리후생비(제)	340,000원		

[2] 08월 23일 (주)애플전자로부터 받아 보관하던 받을어음 3,500,000원의 만기가 되어 지급제시하였으나, 잔고 부족으로 지급이 거절되어 부도처리하였다(단, 부도난 어음은 부도어음과수표 계정으로 관리하고 있다). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.08.23.	(차) 부도어음과수표(주)애플전자)	3,500,000원	(대) 받을어음(주)애플전자)	3,500,000원
-------------	---------------------	------------	------------------	------------

[3] 09월 14일 영업부서에서 고용한 일용직 직원들의 일당 420,000원을 현금으로 지급하였다(단, 일용직에 대한 고용보험료 등의 원천징수액은 발생하지 않는 것으로 가정한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.09.14.	(차) 잡급(판)	420,000원	(대) 현금	420,000원
	또는 출금전표	잡급(판)	420,000원	



[4] 09월 26일 영업부서의 사원이 퇴직하여 퇴직연금 5,000,000원을 확정급여형(DB) 퇴직연금에서 지급하였다(단, 퇴직급여충당부채 감소로 회계처리하기로 한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.09.26. (차) 퇴직급여충당부채 5,000,000원 (대) 퇴직연금운용자산 5,000,000원

[5] 10월 16일 단기 시세 차익을 목적으로 2023년 5월 3일 취득하였던 (주)더푸른컴퓨터의 주식 전부를 37,000,000원에 처분하고 대금은 보통예금 계좌로 입금받았다. 단, 취득 당시 관련 내용은 아래와 같다. (3점)

• 취득 수량 : 5,000주	• 1주당 취득가액 : 7,000원	• 취득 시 거래수수료 : 35,000원
------------------	---------------------	------------------------

[답] 일반전표입력

2023.10.16. (차) 보통예금 37,000,000원 (대) 단기매매증권 35,000,000원  
단기매매증권처분이익 2,000,000원

※ 단기매매증권의 취득과 관련된 거래원가(취득수수료)는 수수료비용(영업외비용)으로 처리한다.

[6] 11월 29일 액면금액 50,000,000원의 사채(만기 3년)를 49,000,000원에 발행하였다. 대금은 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.11.29. (차) 보통예금 49,000,000원 (대) 사채 50,000,000원  
사채할인발행차금 1,000,000원

**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] 09월 02일 (주)신도기전에 제품을 판매하고 다음의 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 어음은 (주)신도기전이 발행한 것이다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	2023090214652823-1603488				
공급자	등록번호	138-81-61276	총사업장번호		공급받는자	등록번호	130-81-95054	총사업장번호	
	상호(법인명)	(주)유미기계	성명	정현욱		상호(법인명)	(주)신도기전	성명	윤현진
	사업장주소	서울특별시 강남구 압구정로 347				사업장주소	울산 중구 태화로 150		
	업태	제조,도소매	종목	기계부품		업태	제조	종목	전자제품 외
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2023-09-02	10,000,000	1,000,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
09	02	제품		2	5,000,000	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] 매입매출전표

유형:11.과세    공급가액:10,000,000원    부가세:1,000,000원    공급처명:(주)신도기전    전자:여    분개:혼합  
 2023.09.02.    (차) 받을어음    8,000,000원    (대) 부가세예수금    1,000,000원  
                   외상매출금    3,000,000원                    제품매출            10,000,000원

[2] 09월 12일 제조부서의 생산직 직원들에게 제공할 작업복 10벌을 인천상회로부터 구입하고 우리카드(법인)로 결제하였다(단, 회사는 작업복 구입 시 즉시 전액 비용으로 처리한다). (3점)

우리 마음속 첫 번째 금융, 	
2023.09.12.(화) 14:03:54	
<b>495,000원</b>	
정상승인   일시불	
<b>결제 정보</b>	
카드	우리카드(법인)
회원번호	2245-1223-****-1534
승인번호	76993452
이용구분	일시불
<b>결제 금액 495,000원</b>	
공급가액	450,000원
부가세	45,000원
봉사료	0원
<b>가맹점 정보</b>	
가맹점명	인천상회
사업자등록번호	126-86-21617
대표자명	김연서
위 거래 사실을 확인합니다.	

[답] 매입매출전표

유형:57.카과    공급가액: 450,000원    부가세: 45,000원    공급처명: 인천상회    분개:카드 또는 혼합  
신용카드사:우리카드(법인)

2023.09.12.    (차) 부가세대급금    45,000원    (대) 미지급금(우리카드(법인))    495,000원  
                  복리후생비(제)    450,000원    (또는 미지급비용)

[3] 10월 05일 미국의 PYBIN사에 제품 100개(1개당 판매금액 \$1,000)를 직접 수출하고 대금은 보통예금계좌로 송금받았다(단, 선적일인 10월 05일의 기준환율은 1,000원/\$이며, 수출신고번호의 입력은 생략한다). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:16.수출                    공급가액:100,000,000원                    거래처:PYBIN사                    분개:혼합  
영세율구분:①직접수출(대행수출 포함)

2023.10.05.    (차) 보통예금    100,000,000원    (대) 제품매출    100,000,000원



[6] 12월 19일 매출거래처에 보낼 연말 선물로 흥성백화점에서 생활용품세트를 구입하고 아래 전자세금계산서를 발급받았으며, 대금은 국민카드(법인카드)로 결제하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20231219-451542154-542124512			
공 급 자	등록번호	124-86-09276	종사업장번호		공 급 받 는 자	등록번호	138-81-61276	종사업장번호	
	상호(법인명)	흥성백화점	성명	조재광		상호(법인명)	(주)유미기계	성명	정현욱
	사업장주소	서울 강남구 테헤란로 101				사업장주소	서울특별시 강남구 압구정로 347		
	업태	도소매	종목	잡화		업태	제조,도소매	종목	기계부품
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2023-12-19	500,000	50,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
12	19	생활용품세트		10	50,000	500,000	50,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함			
550,000					550,000				

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공 공급가액:500,000원 부가세: 50,000원 공급처명:흥성백화점 전자:여 분개:카드 또는 혼합 불공제사유:④접대비 및 이와 유사한 비용 관련

2023.12.19. (차) 접대비(판) 550,000원 (대) 미지급금(국민카드) 550,000원  
(또는 미지급비용)

**문제4**

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

[1] 07월 31일 경영관리부서 직원을 위하여 확정급여형(DB형) 퇴직연금에 가입하고 보통예금 계좌에서 14,000,000원을 이체하였으나, 회계담당자는 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입한 것으로 알고 회계처리를 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력 수정

- 수정 전 : 2023.07.31. (차) 퇴직급여(판) 14,000,000원 (대) 보통예금 14,000,000원
- 수정 후 : 2023.07.31. (차) 퇴직연금운용자산 14,000,000원 (대) 보통예금 14,000,000원

[2] 10월 28일 영업부서의 매출거래처에 선물하기 위하여 다다마트에서 현금으로 구입한 선물 세트 5,000,000원(부가가치세 별도, 전자세금계산서 수취)을 복리후생비로 회계처리를 하였다. (3점)

[답] 매입매출전표 수정

• 수정 전 :

유형:51.과세 공급가액:5,000,000원 부가세:500,000원 공급처명:다다마트 전자:여 분개:현금

2023.10.28. (차) 부가세대급금 500,000원 (대) 현금 5,500,000원

복리후생비(판) 5,000,000원

• 수정 후 :

유형:54.불공 공급가액:5,000,000원 부가세:500,000원 공급처명:다다마트 전자:여 분개:현금 또는 혼합

불공제사유:④접대비 및 이와 유사한 비용 관련

2023.10.28. (차) 접대비(판) 5,500,000원 (대) 현금 5,500,000원

## 문제5

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

[1] 7월 1일에 가입한 토스은행의 정기예금 5,000,000원(만기 1년, 연 이자율 6%)에 대하여 기간 경과분 이자를 계상하다. 단, 이자 계산은 월할 계산하며, 원천징수는 없다고 가정한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 미수수익 150,000원 (대) 이자수익 150,000원

•  $5,000,000\text{원} \times 6\% \times 6/12 = 150,000\text{원}$

[2] 외상매입금 계정에는 중국에 소재한 거래처 상하이에 대한 외상매입금 2,000,000원(\$2,000)이 포함되어 있다(결산일 현재 기준환율 : 1,040원/\$). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 외화환산손실 80,000원 (대) 외상매입금(상하이) 80,000원

• 외화환산손실 : (결산일 기준환율 1,040원×\$2,000) - 장부금액 2,000,000원 = 80,000원

[3] 매출채권 잔액에 대하여만 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정한다(단, 기존의 충당금에 대한 회계 처리는 무시하고 아래 주어진 자료에 의해서만 처리한다). (3점)

구 분	기말채권 잔액	기말충당금 잔액	추가설정(△환입)액
외상매출금	15,000,000원	70,000원	80,000원
받을어음	12,000,000원	150,000원	△30,000원

[답]

- [결산자료입력] > 기간 : 1월~12월 > [8]대손상각 > · 외상매출금 80,000원 입력 > 결산반영 > [3]전표추가  
· 받을어음 - 30,000원 입력
- 또는 [결산자료입력] > 기간 : 1월~12월  
> 4. 판매비와 일반관리비  
> 5). 대손상각 > · 외상매출금 80,000원 입력 > [3]전표추가  
· 받을어음 - 30,000원 입력
- 또는 일반전표입력

2023.12.31.	(차) 대손상각비(835)	80,000원	(대) 대손충당금(109)	80,000원
	대손상각비(835)	- 30,000원	대손충당금(111)	- 30,000원
또는	(차) 대손상각비(835)	50,000원	(대) 대손충당금(109)	80,000원
			대손충당금(111)	- 30,000원
또는	(차) 대손상각비(835)	80,000원	(대) 대손충당금(109)	80,000원
	대손충당금(111)	30,000원	대손상각비(835)	30,000원
또는	(차) 대손상각비(835)	50,000원	(대) 대손충당금(109)	80,000원
	대손충당금(111)	30,000원		

### 문제6

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

[1] 제1기 부가가치세 예정신고에 반영된 자료 중 현금영수증이 발행된 과세매출의 공급가액은 얼마인가? (3점)

[답] 700,000원

· [매입매출장] > 조회기간 : 2023년 01월 01일~2023년 03월 31일 > 구분 : 2.매출 > 유형 : 22.현과

[2] 6월 한 달 동안 발생한 제조원가 중 현금으로 지급한 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 3,162,300원

· [일(월)계표] > 조회기간 : 2023년 06월 01일~2023년 06월 30일 > 5.제조원가 차변 현금액 확인

**[3] 6월 30일 현재 외상매입금 잔액이 가장 작은 거래처명과 외상매입금 잔액은 얼마인가? (3점)**

[답] 전설유통, 700,000원

· [거래처원장] > 조회기간 : 2023년 1월 1일~2023년 6월 30일 > 계정과목 : 251.외상매입금 조회

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