

이
론
시
험

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

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 회계의 기본가정과 특징이 아닌 것은?

- ① 기업의 관점에서 경제활동에 대한 정보를 측정·보고한다.
- ② 기업이 예상가능한 기간동안 영업을 계속할 것이라 가정한다.
- ③ 기업은 수익과 비용을 인식하는 시점을 현금의 유입·유출될 때로 본다.
- ④ 기업의 존속기간을 일정한 기간단위로 분할하여 각 기간 단위별로 정보를 측정·보고한다.

[답] ③ 회계는 발생주의를 기본적 특징으로 한다. 위 내용은 현금주의에 대한 설명이다.

- ① 기업실체의 가정, ② 계속기업의 가정, ④ 기간별보고의 가정

2. 다음 중 상품의 매출원가 계산 시 총매입액에서 차감해야 할 항목은 무엇인가?

- ① 기초재고액
- ② 매입수수료
- ③ 매입환출 및 매입에누리
- ④ 매입 시 운반비

[답] ③ 상품의 매입환출 및 매입에누리는 매출원가 계산 시 총매입액에서 차감하는 항목이다.

3. 건물 취득 시에 발생한 금액들이 다음과 같을 때, 건물의 취득원가는 얼마인가?

• 건물 매입금액	2,000,000,000원	• 자본화 대상 차입원가	150,000,000원
• 건물 취득세	200,000,000원	• 관리 및 기타 일반간접원가	16,000,000원

- ① 21억 5,000만원 ② 22억원 ③ 23억 5,000만원 ④ 23억 6,600만원

[답] ③ 23억5,000만원

= 매입금액 20억원 + 자본화차입원가 1억 5,000만원 + 취득세 2억원

• 관리 및 기타 일반간접원가는 판매비와관리비로서 당기 비용처리한다.

4. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 물리적인 실체는 없지만 식별이 가능한 비화폐성 자산이다.
 ② 무형자산을 통해 발생하는 미래 경제적 효익을 기업이 통제할 수 있어야 한다.
 ③ 무형자산은 자산의 정의를 충족하면서 다른 자산들과 분리하여 거래를 할 수 있거나 계약상 또는 법적 권리로부터 발생하여야 한다.
 ④ 일반기업회계기준은 무형자산의 회계처리와 관련하여 영업권을 포함한 무형자산의 내용연수를 원칙적으로 40년을 초과하지 않도록 한정하고 있다.

[답] ④ 일반기업회계기준은 무형자산의 회계처리와 관련하여 영업권을 포함한 무형자산의 내용연수를 원칙적으로 20년을 초과하지 않도록 한정하고 있다.

5. 다음 중 재무제표에 해당하지 않는 것은?

- ① 기업의 계정별 합계와 잔액을 나타내는 시산표
 ② 일정 시점 현재 기업의 재무상태(자산, 부채, 자본)을 나타내는 보고서
 ③ 기업의 자본에 관하여 일정기간 동안의 변동 흐름을 파악하기 위해 작성하는 보고서
 ④ 재무제표의 과목이나 금액에 기호를 붙여 해당 항목에 대한 추가 정보를 나타내는 별지

[답] ① 합계잔액시산표에 관한 설명으로 합계잔액시산표는 재무제표에 해당하지 않는다. 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표 및 자본변동표와 주석으로 구성되어 있다.

- ② 재무상태표 ③ 자본변동표 ④ 주석

6. 다음 중 유동부채와 비유동부채의 분류가 적절하지 않은 것은?

	유동부채	비유동부채
①	단기차입금	사채
②	외상매입금	유동성장기부채
③	미지급비용	장기차입금
④	지급어음	퇴직급여충당부채

[답] ② 유동성장기부채는 비유동부채였으나 보고기간 종료일 현재 만기가 1년 이내 도래하는 부채를 의미하므로 영업주기와 관계없이 유동부채로 분류한다.

7. 다음의 자본 항목 중 포괄손익계산서에 영향을 미치는 항목은 무엇인가?

- ① 감자차손
- ② 주식발행초과금
- ③ 자기주식처분이익
- ④ 매도가능증권평가이익

[답] ④ 매도가능증권평가이익은 기타포괄손익누계액에 포함되는 항목으로 매도가능증권평가이익의 증감은 포괄손익계산서상의 기타포괄손익에 영향을 미친다.

8. 다음 자료 중 빈 칸 (A)에 들어갈 금액으로 적당한 것은?

기초상품 재고액	매입액	기말상품 재고액	매출원가	매출액	매출총이익	판매비와 관리비	당기순손익
219,000원	350,000원	110,000원		290,000원		191,000원	A

- ① 당기순손실 360,000원
- ② 당기순손실 169,000원
- ③ 당기순이익 290,000원
- ④ 당기순이익 459,000원

[답] ① 당기순손실 360,000원

기초상품 재고액	매입액	기말상품 재고액	매출원가	매출액	매출총이익	판매비와 관리비	당기순손익
219,000원	350,000원	110,000원	459,000원	290,000원	-169,000원	191,000원	- 360,000원

9. 다음 중 원가행태에 따라 변동원가와 고정원가로 분류할 때 이에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 고정원가는 조업도가 증가할수록 단위당 원가도 증가한다.
- ② 고정원가는 조업도가 증가하여도 총원가는 일정하다.
- ③ 변동원가는 조업도가 증가하여도 단위당 원가는 일정하다.
- ④ 변동원가는 조업도가 증가할수록 총원가도 증가한다.

[답] ① 고정원가는 조업도가 증가할수록 단위당 원가는 감소한다.

10. 다음 중 보조부문원가를 배분하는 방법 중 옳지 않은 것은?

- ① 상호배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 반영하는 방법이다.
- ② 단계배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 전혀 반영하지 않는 방법이다.
- ③ 직접배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 전혀 반영하지 않는 방법이다.
- ④ 상호배분법, 단계배분법, 직접배분법 어떤 방법을 사용하더라도 보조부문의 총원가는 제조부문에 모두 배분된다.

[답] ② 단계배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 일부 인식하는 방법이다.

11. 다음 자료에 의한 당기총제조원가는 얼마인가? 단, 노무원가는 발생주의에 따라 계산한다.

• 기초원재료	300,000원	• 당기지급임금액	350,000원
• 기말원재료	450,000원	• 당기원재료매입액	1,300,000원
• 전기미지급임금액	150,000원	• 제조간접원가	700,000원
• 당기미지급임금액	250,000원	• 기초재공품	200,000원

- ① 2,100,000원 ② 2,300,000원 ③ 2,450,000원 ④ 2,500,000원

[답] ② 2,300,000원

= 직접재료원가 1,150,000원 + 직접노무원가 450,000원 + 제조간접원가 700,000원

• 당기총제조원가 : 직접재료원가 + 직접노무원가 + 제조간접원가

• 직접재료원가 : 기초원재료 300,000원 + 당기원재료매입액 1,300,000원 - 기말원재료 450,000원
= 1,150,000원

• 직접노무원가 : 당기지급임금액 350,000원 + 당기미지급임금액 250,000원 - 전기미지급임금액 150,000원
= 450,000원

12. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소품종 대량 생산하는 업종에 적용하기에 적합하다.
- ② 공정 과정에서 발생하는 공손 중 정상공손은 제품의 원가에 가산한다.
- ③ 평균법을 적용하는 경우 기초재공품원가를 당기에 투입한 것으로 가정한다.
- ④ 제조원가 중 제조간접원가는 실제 조업도에 예정배부율을 반영하여 계산한다.

[답] ④ 개별원가계산에 대한 설명이다.

13. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서를 발급할 수 있는 자는?

- ① 면세사업자로 등록한 자
- ② 사업자등록을 하지 않은 자
- ③ 사업자등록을 한 일반과세자
- ④ 간이과세자 중 직전 사업연도 공급대가가 4,800만원 미만인 자

[답] ③ 사업자등록을 한 일반과세자

14. 다음 중 부가가치세법상 대손사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 소멸시효가 완성된 어음·수표
- ② 특수관계인과의 거래로 인해 발생한 중소기업의 외상매출금으로서 회수기일이 2년 이상 지난 외상매출금
- ③ 채무자의 파산, 강제집행, 형의 집행, 사업의 폐지, 사망, 실종, 행방불명으로 인하여 회수할 수 없는 채권
- ④ 부도발생일부터 6개월 이상 지난 외상매출금(중소기업의 외상매출금으로서 부도발생일 이전의 것에 한정한다)

[답] ② 중소기업의 외상매출금 및 미수금(이사 "외상매출금등"이라 한다)으로서 회수기일이 2년 이상 지난 외상매출금 등은 부가가치세법상 대손 사유에 해당한다. 다만, 특수관계인과의 거래로 인하여 발생한 외상매출금 등은 제외한다.

15. 다음 중 부가가치세법상 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 폐업 시 잔존재화의 경우 : 폐업하는 때
- ② 내국물품을 외국으로 수출하는 경우 : 수출재화의 선적일
- ③ 무인판매기로 재화를 공급하는 경우 : 무인판매기에서 현금을 인취하는 때
- ④ 위탁판매의 경우(위탁자 또는 본인을 알 수 있는 경우) : 위탁자가 판매를 위탁한 때

[답] ④ 부가가치세법 시행령 제28조 제10항, 위탁판매의 경우 부가가치세법상 공급시기는 위탁받은 수탁자 또는 대리인이 실제로 판매한 때이다.

실 무 시 험

(주)혜송상사(회사코드:1133)는 자동차부품 등의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기 (제13기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계수험용프로그램을 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] 다음의 자료를 이용하여 [거래처등록] 메뉴에서 신규거래처를 추가로 등록하시오. (3점)

• 거래처코드 : 00777	• 거래처구분 : 일반거래처
• 거래처명 : 슬기로운(주)	• 유형 : 동시
• 사업자등록번호 : 253-81-13578	• 대표자 : 김슬기
• 업태 : 도매	• 종목 : 금속
• 사업장주소 : 부산광역시 부산진구 중앙대로 663(부전동)	
※ 주소 입력 시 우편번호는 생략해도 무방함	

[답] [기초정보관리]>[거래처등록]>[일반거래처]> • 코드 : 00777

- 거래처명 : 슬기로운(주)
- 유형 : 3.동시
- 사업자번호 : 253-81-13578
- 대표자성명 : 김슬기
- 업태 : 도매
- 종목 : 금속
- 사업장주소 : 부산광역시 부산진구 중앙대로 663(부전동)

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록] 메뉴에서 대체적요를 등록하시오. (3점)

• 코드 : 134	• 계정과목 : 가지급금	• 대체적요 : 8. 출장비 가지급금 정산
------------	---------------	-------------------------

[답] [계정과목및적요등록] > 134.가지급금 > 대체적요란 > 적요NO 8 : 출장비 가지급금 정산

[3] 전기분 손익계산서를 검토한 결과 다음과 같은 오류가 발견되었다. 해당 오류와 관련된 [전기분원가명세서] 및 [전기분손익계산서]를 수정하십시오. (4점)

공장 일부 직원의 임금 2,200,000원이 판매비및일반관리비 항목의 급여(801)로 반영되어 있다.

[답]

- [전기분 원가명세서] > 임금 45,000,000원 → 47,200,000원 수정
 - > 당기제품제조원가 398,580,000원 → 400,780,000원 변경 확인
- [전기분 손익계산서] > 제품매출원가 > 당기제품제조원가 398,580,000원 → 400,780,000원 수정
 - > 매출원가 391,580,000원 → 393,780,000원 변경 확인
 - > 급여 86,500,000원 → 84,300,000원 수정
 - > 당기순이익 74,960,000원 확인
- 전기분재무상태표 및 전기분잉여금처분계산서 변동 없음

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하십시오(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 15일 (주)상수로부터 원재료를 구입하기로 계약하고, 당좌수표를 발행하여 계약금 3,000,000원을 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.15. (차) 선급금(주)상수 3,000,000원 (대) 당좌예금 3,000,000원

[2] 08월 05일 사옥 취득을 위한 자금 900,000,000원(만기 6개월)을 우리은행으로부터 차입하고, 선이자 36,000,000원(이자율 연 8%)을 제외한 나머지 금액을 보통예금 계좌로 입금받았다(단, 하나의 전표로 입력하고, 선이자지급액은 선급비용으로 회계처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.05. (차) 보통예금 864,000,000원 (대) 단기차입금(우리은행) 900,000,000원
 선급비용 36,000,000원

[3] 09월 10일 창고 임차보증금 10,000,000원(거래처 : (주)대운) 중에서 미지급금으로 계상되어 있는 작년분 창고 임차료 1,000,000원을 차감하고 나머지 임차보증금만 보통예금으로 돌려받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.10.	(차) 미지급금(주)대운)	1,000,000원	(대) 임차보증금(주)대운)	10,000,000원
	보통예금	9,000,000원		

[4] 10월 20일 (주)영광상사에 대한 외상매출금 2,530,000원 중 1,300,000원이 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.10.20.	(차) 보통예금	1,300,000원	(대) 외상매출금(주)영광상사)	1,300,000원
-------------	----------	------------	-------------------	------------

[5] 11월 29일 장기투자 목적으로 (주)콘프상사의 보통주 2,000주를 1주당 10,000원(1주당 액면가액 5,000원)에 취득하고 대금은 매입수수료 240,000원과 함께 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.11.29	(차) 매도가능증권(178)	20,240,000원	(대) 보통예금	20,240,000원
------------	-----------------	-------------	----------	-------------

[6] 12월 08일 수입한 상품에 부과된 관세 7,560,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. (3점)

납부영수증서[납부자용]

File No : 사업자과세
B/L No. : 45241542434

사업자번호 : 312-86-12548

회계구분	관세청소관 일반회계	납부기한	2024년 12월 08일
회계연도	2024	발행일자	2024년 12월 02일

수입징수관 계좌번호	110288	납부자 번호	0127 040-11-17-6-178461-8	납기내 금액	7,560,000
※수납기관에서는 위의 굵은 선 안의 내용을 즉시 전산입력하여 수입징수관에 EDI방식으로 통지될 수 있도록 하시기 바랍니다.				납기후 금액	

수입신고번호	41209-17-B11221W		수입징수관서	인천세관
납부자	성명	황동규	상호	(주)혜송상사
	주소	경기도 용인시 기흥구 갈곡로 6(구갈동)		

2024년 12월 2일
수입징수관 인천세관

[답] 일반전표입력

2024.12.08. (차) 상품 7,560,000원 (대) 보통예금 7,560,000원

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] 08월 10일 (주)산양산업으로부터 영업부에서 사용할 소모품(공급가액 950,000원, 부가가치세 별도)을 현금으로 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 단, 소모품은 자산으로 처리한다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세 공급가액:950,000원 부가세: 95,000원 공급처명:(주)산양산업 전자:여 분개:현금 또는 혼합
2024.08.10. (차) 부가세대급금 95,000원 (대) 현금 1,045,000원
소모품 950,000원

[2] 08월 22일 내국신용장으로 수출용 제품의 원재료 34,000,000원을 (주)로띠상사에서 매입하고 아래의 영세율전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 당사가 발행한 3개월 만기 약속어음으로 지급하였다. (3점)

영세율전자세금계산서					승인번호		20240822-14258645-58811657			
공급자	등록번호	124-86-15012		종사업장번호		등록번호	312-86-12548		종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)로띠상사		성명	이로운	상호(법인명)	(주)혜송상사		성명	황동규
	사업장	대전광역시 대덕구 대전로1019번길 28-10				사업장	경기도 용인시 기흥구 갈곡로 6			
	업태	제조	종목	부품		업태	제조,도소매	종목	자동차부품	
	이메일					이메일	hyesong@hscorp.co.kr			
작성일자		공급가액			세액			수정 사유		
2024/08/22		34,000,000원								
비고										
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
08	22	부품 kt_01234						34,000,000원		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
34,000,000원				34,000,000원						

[답] 매입매출전표입력
유형:52.영세 공급가액:34,000,000원 부가세: 0원 공급처명:(주)로띠상사 전자: 여 분개: 혼합
2024.08.22. (차) 원재료 34,000,000원 (대) 지급어음 34,000,000원

[3] 08월 25일 송강수산으로부터 영업부 직원선물로 마른멸치세트 500,000원, 영업부 거래처선물로 마른 멸치세트 300,000원을 구매하였다. 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 아래의 전자계산서를 발급받았다(단, 하나의 거래로 작성할 것). (3점)

전자계산서						승인번호		20240825-1832324-1635032			
공급자	등록번호	850-91-13586		종사업장번호		수령인	등록번호	312-86-12548		종사업장번호	
	상호(법인명)	송강수산		성명	송강		상호(법인명)	㈜혜송상사		성명	황동규
	사업장	경상남도 남해군 남해읍 남해대로 2751					사업장	경기도 용인시 기흥구 갈곡로 6			
	업태	도소매	종목	건어물			업태	제조,도소매	종목	자동차부품	
	이메일						이메일	hyesong@hscorp.co.kr			
작성일자		공급가액		수정 사유				비고			
2024/08/25		800,000원									
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액		비고	
08	25	마른멸치세트				5	100,000원	500,000원			
08	25	마른멸치세트				3	100,000원	300,000원			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 (영수) 함				
800,000원		800,000원									

[답] 매입매출전표입력
유형:53.면세 공급가액:800,000원 공급처명: 송강수산 전자:여 분개:혼합
2024.08.25. (차) 복리후생비(판) 500,000원 (대) 보통예금 800,000원
 기업업무추진비(판) 300,000원

[6] 12월 04일 제조부가 사용하는 기계장치의 원상회복을 위한 수선비 880,000원을 하나카드로 결제하고 다음의 매출전표를 수취하였다. (3점)

하나카드 승인전표	
카드번호	4140-0202-3245-9959
거래유형	국내일반
결제방법	일시불
거래일시	2024.12.04.15:35:45
취소일시	
승인번호	98421149
공급가액	800,000원
부가세	80,000원
봉사료	
승인금액	880,000원
가맹점명	(주)뚝딱수선
가맹점번호	00990218110
가맹점 전화번호	031-828-8624
가맹점 주소	경기도 성남시 수정구 성남대로 1169
사업자등록번호	204-81-76697
대표자명	이은샘
하나카드	

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과 공급가액:800,000원 부가세: 80,000원 공급처명:(주)뚝딱수선 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:하나카드

2024.12.04. (차) 부가세대급금 80,000원 (대) 미지급금(하나카드) 880,000원
 수선비(제) 800,000원 (또는 미지급비용)

문제4

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

[1] 09월 09일 (주)초록산업으로부터 5,000,000원을 차입하고 이를 모두 장기차입금으로 회계처리하였으나, 그중 2,000,000원의 상환기일은 2024년 12월 8일로 확인되었다. (3점)

[답] 일반전표입력 수정

• 수정 전 : 2024.09.09. (차) 보통예금	5,000,000원	(대) 장기차입금(주)초록산업	5,000,000원
• 수정 후 : 2024.09.09. (차) 보통예금	5,000,000원	(대) 장기차입금(주)초록산업	3,000,000원
		단기차입금(주)초록산업	2,000,000원
또는 (차) 보통예금	3,000,000원	(대) 장기차입금(주)초록산업	3,000,000원
(차) 보통예금	2,000,000원	(대) 단기차입금(주)초록산업	2,000,000원

[2] 10월 15일 바로카센터에서 영업부의 영업용 화물차량을 점검 및 수리하고 차량유지비 250,000원(부가세 별도)을 현금으로 지급하였으며, 전자세금계산서를 발급받았다. 그러나 회계 담당 직원의 실수로 이를 일반전표에 입력하였다. (3점)

[답]

• 수정 전 : 일반전표입력

2024.10.15 (차) 차량유지비(판) 275,000원 (대) 현금 275,000원

• 수정 후 : 일반전표 삭제 후 매입매출전표입력

유형: 51.과세 공급가액: 250,000원 부가세: 25,000원 공급처명: 바로카센터 전자: 여 분개: 현금 또는 혼합

2024.10.15 (차) 부가세대급금 25,000원 (대) 현금 275,000원

차량유지비(판) 250,000원

문제5

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

[1] 결산일 현재 외상매입금 잔액은 2024년 1월 2일 미국에 소재한 원재료 공급거래처 NOVONO로부터 원재료 \$5,500를 외상으로 매입하고 미지급한 잔액 \$2,000가 포함되어 있다(단, 매입 시 기준환율은 1,100원/\$, 결산 시 기준환율은 1,200원/\$이다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외화환산손실 200,000원 (대) 외상매입금(NOVONO) 200,000원

- 기말환산액 : $\$2,000 \times \text{결산 시 기준환율 } 1,200\text{원} = 2,400,000\text{원}$
- 장부금액 : $\$2,000 \times \text{매입 시 기준환율 } 1,100\text{원} = 2,200,000\text{원}$
- 외화환산손실 : 기말환산액 2,400,000원 - 장부금액 2,200,000원 = 200,000원, 외화부채이므로 외화환산 손실로 처리한다.

[2] 12월 31일 결산일 현재 단기 매매 목적으로 보유 중인 지분증권에 대한 자료는 다음과 같다. 적절한 결산 분개를 하시오. (3점)

종목	취득원가	결산일 공정가치	비고
(주)가은	56,000,000원	54,000,000원	단기 매매 목적

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 단기매매증권평가손실 2,000,000원 (대) 단기매매증권 2,000,000원

[3] 2024년 5월 1일 제조부 공장의 1년치 화재보험료(2024년 5월 1일~2025년 4월 30일) 3,600,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하고 전액 보험료(제조경비)로 회계처리하였다(단, 보험료는 월할 계산하고, 거래처입력은 생략할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 선급비용 1,200,000원 (대) 보험료(제) 1,200,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 2024년 제1기 부가가치세 확정신고(2024.04.01.~2024.06.30.)에 반영된 예정신고누락분 매출의 공급가액과 매출세액은 각각 얼마인가? (3점)

[답] 공급가액 5,100,000원, 세액 300,000원

• [부가가치세신고서] > 조회기간 : 2024년 4월 1일~2024년 6월 30일 조회
> 과세표준 및 매출세액란 > 예정신고누락분 금액 및 세액 확인
(또는 7.매출(예정신고누락분) 합계 금액 및 세액 확인)

[2] 2분기(4월~6월) 중 제조원가 항목의 복리후생비 지출액이 가장 많이 발생한 월(月)과 그 금액을 각각 기재하시오. (3점)

[답] 4월, 416,000원

• [총계정원장] > [월별] 탭 > 기간 : 2024년 04월 01일~2024년 06월 30일 > 계정과목 : 0511.복리후생비 조회

[3] 4월 말 현재 미지급금 잔액이 가장 큰 거래처명과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 세경상사, 50,000,000원

• [거래처원장] > [잔액] 탭 > 기간 : 2024년 1월 1일~2024년 4월 30일 > 계정과목 : 0253.미지급금 조회

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.