

이 론 시 험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	④	②	①	①	③	③	②	④	②	③	④	②	③	①
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	③	④	②	③	①	③	③	②	④	②	②	④	②	①	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 일반기업회계기준에 따른 재무제표에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표는 일정 시점 현재 기업실체가 보유하고 있는 경제적 자원인 자산과 경제적 의무인 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ② 손익계산서는 일정 시점 현재 기업실체의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ③ 현금흐름표는 일정 기간 동안 기업실체에 대한 현금유입과 현금유출에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ④ 자본변동표는 기업실체에 대한 자본의 크기와 그 변동에 관한 정보를 제공하는 재무보고서이다.

[답] ② [일반기업회계기준 “재무회계개념체계” 문단 79] 손익계산서는 일정 기간 동안 기업실체의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.

2. 다음 중 단기매매증권 취득 시 발생한 비용을 취득원가에 가산할 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 자산의 과소계상 ② 부채의 과대계상 ③ 자본의 과소계상 ④ 당기순이익의 과대계상

[답] ④ 단기매매증권 취득 시 발생한 거래원가는 당기비용으로 처리한다. 만약 이를 자산으로 계상 시 자산의 과대계상으로 이어지고 이는 자본 및 당기순이익의 과대계상을 초래한다.

3. (주)회계는 2023년 1월 1일 10,000,000원에 유형자산(기계장치)을 취득하여 사용하다가 2024년 6월 30일 4,000,000원에 처분하였다. 해당 기계장치의 처분 시 발생한 유형자산처분손실을 계산하면 얼마인가? 단, 내용연수 5년, 잔존가액 1,000,000원, 정액법(월할상각)의 조건으로 2024년 6월까지 감가상각이 완료되었다고 가정한다.

- ① 2,400,000원
- ② 3,300,000원
- ③ 5,100,000원
- ④ 6,000,000원

[답] ② 3,300,000원

- 2023년 감가상각비 : $(10,000,000\text{원} - 1,000,000\text{원}) / 5\text{년} = 1,800,000\text{원}$
- 2024년 감가상각비 : $(10,000,000\text{원} - 1,000,000\text{원}) / 5\text{년} \times 6 / 12 = 900,000\text{원}$
- 처분손실 : $(10,000,000\text{원} - 1,800,000\text{원} - 900,000\text{원}) - 4,000,000\text{원} = 3,300,000\text{원}$

4. 다음의 자료를 바탕으로 2024년 12월 31일 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 잔액을 계산한 것으로 옳은 것은?

- 현금시재액 : 200,000원
 - 당좌예금 : 500,000원
 - 정기예금 : 1,500,000원(만기 2025년 12월 31일)
 - 선일자수표 : 150,000원
 - 외상매입금 : 2,000,000원

- ① 현금및현금성자산 : 700,000원
- ② 현금및현금성자산 : 2,500,000원
- ③ 단기금융상품 : 1,650,000원
- ④ 단기금융상품 : 2,000,000원

[답] ①

- 현금및현금성자산 : 현금시재액 200,000원 + 당좌예금 500,000원 = 700,000원
- 단기금융상품 : 정기예금 1,500,000원(보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래)

5. 다음 중 대손충당금에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 대손충당금은 유형자산의 차감적 평가계정이다.
- ② 회수가 불확실한 채권은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손 추산액을 대손충당금으로 설정한다.
- ③ 미수금도 대손충당금을 설정할 수 있다.
- ④ 매출 활동과 관련되지 않은 대여금에 대한 대손상각비는 영업외비용에 속한다.

[답] ① 대손충당금은 채권의 차감적 평가계정이다.

6. 다음 중 자본에 영향을 미치지 않는 항목은 무엇인가?

- ① 당기순이익 ② 현금배당 ③ 주식배당 ④ 유상증자

[답] ③ 주식배당

- ① 미처분이익잉여금을 증가시킴(자본증가)
- ② 미처분이익잉여금을 감소시킴(자본감소)
- ③ 미처분이익잉여금을 감소시킴과 동시에 자본금을 증가시킴(영향 없음)
- ④ 자본금 및 자본잉여금을 증가시킴(자본증가)

7. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 수익 인식 시점에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 위탁판매의 경우 수탁자가 위탁품을 소비자에게 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ② 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식한다.
- ③ 대가가 분할되어 수취되는 할부판매의 경우 대가를 나누어 받을 때마다 수익으로 인식한다.
- ④ 설치수수료 수익은 재화가 판매되는 시점에 수익을 인식하는 재화의 판매에 부수되는 설치의 경우를 제외하고는 설치의 진행률에 따라 수익으로 인식한다.

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 16. 사례8] 대가가 분할되어 수취되는 할부판매의 경우에는 이자부분을 제외한 판매가격에 해당하는 수익을 판매시점에 인식한다. 판매가격은 대가의 현재가치로서 수취할 할부금액을 내재이자율로 할인한 금액이다.

8. 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 생산과정에 사용하거나 판매를 목적으로 보유한 자산이다.
- ② 취득원가에 매입부대비용은 포함되지 않는다.
- ③ 기말 평가방법에 따라 기말 재고자산 금액이 다를 수 있다.
- ④ 수입 시 발생한 관세는 취득원가에 가산하여 재고자산에 포함된다.

[답] ② 취득원가에 매입부대비용은 포함된다.

9. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가의 발생형태에 따라 재료원가, 노무원가, 제조경비로 분류한다.
- ② 특정 제품에 대한 직접 추적가능성에 따라 직접원가, 간접원가로 분류한다.
- ③ 조업도 증감에 따른 원가의 행태로서 변동원가, 고정원가로 분류한다.
- ④ 기회비용은 과거의 의사결정으로 인해 이미 발생한 원가이며, 대안 간의 차이가 발생하지 않는 원가를 말한다.

[답] ④ 매물비용(매물원가)에 대한 설명이다.

10. 부문별 원가계산에서 보조부문의 원가를 제조부문에 배분하는 방법 중 보조부문의 배분 순서에 따라 제조간접원가의 배분액이 달라지는 방법은?

- ① 직접배분법 ② 단계배분법 ③ 상호배분법 ④ 총배분법

[답] ② 단계배분법은 보조부문원가의 배분순서를 정하여 그 순서에 따라 보조부문원가를 다른 보조부문과 제조부문에 단계적으로 배분하는 방법이다.

11. 다음 중 제조회가명세서에서 제공하는 정보는 무엇인가?

- ① 기부금
- ② 이자비용
- ③ 당기총제조원가
- ④ 매출원가

[답] ③ 나머지는 손익계산서에서 제공하는 정보이다.

12. 다음의 자료를 이용하여 평균법에 의한 가공원가 완성품환산량을 구하시오(단, 재료는 공정 초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다).

• 당기완성품 : 40,000개	• 당기착수량 : 60,000개
• 기초재공품 : 10,000개(완성도 30%)	• 기말재공품 : 30,000개(완성도 60%)

- ① 52,000개
- ② 54,000개
- ③ 56,000개
- ④ 58,000개

[답] ④ 58,000개
• 가공원가 완성품환산량 : 당기완성품 40,000개 + 기말재공품 30,000개×60%(완성도) = 58,000개

13. 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 사업의 영리 목적 여부에 관계없이 사업상 독립적으로 재화 및 용역을 공급하는 사업자이다.
- ② 영세율을 적용받는 사업자는 납세의무자에 해당하지 않는다.
- ③ 간이과세자도 납세의무자에 포함된다.
- ④ 재화를 수입하는 자는 그 재화의 수입에 대한 부가가치세를 납부할 의무가 있다.

[답] ② 부가가치세법 제3조 제1항 제1호 및 제2호, 영세율을 적용받는 사업자도 납세의무자에 해당한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 사업장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업장은 사업자가 사업을 하기 위하여 거래의 전부 또는 일부를 하는 고정된 장소로 한다.
- ② 사업장을 설치하지 않고 사업자등록도 하지 않은 경우에는 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정할 당시의 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ③ 제조업의 경우 따로 제품 포장만을 하거나 용기에 충전만 하는 장소도 사업장에 포함될 수 있다.
- ④ 부동산상의 권리만 대여하는 경우에는 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.

[답] ③ 제조업의 경우 따로 제품 포장만을 하거나 용기에 충전만 하는 장소는 사업장에서 제외한다.

15. 부가가치세법상 법인사업자가 전자세금계산서를 발급하는 경우 전자세금계산서 발급 명세를 언제까지 국세청장에게 전송해야 하는가?

- ① 전자세금계산서 발급일의 다음 날
- ② 전자세금계산서 발급일로부터 1주일 이내
- ③ 전자세금계산서 발급일이 속하는 달의 다음 달 10일 이내
- ④ 전자세금계산서 발급일이 속하는 달의 다음 달 25일 이내

[답] ① 전자세금계산서는 발급일의 익일까지 국세청장에게 전송하여야 한다.

실 무 시 험

(주)태림상사(회사코드:1163)는 자동차부품의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제10기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.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] [거래처등록] 메뉴를 이용하여 다음의 신규 거래처를 추가로 등록하시오. (3점)

- | | | |
|--------------------------|--------------------------------|-------------|
| • 거래처코드 : 05000 | • 거래처명 : (주)대신전자 | • 대표자 : 김영일 |
| • 사업자등록번호 : 108-81-13579 | • 업태 : 제조 | • 종목 : 전자제품 |
| • 유형 : 매출 | • 사업장주소 : 경기도 시흥시 정왕대로 56(정왕동) | |
- ※ 주소 입력 시 우편번호 입력은 생략해도 무방함.

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 일반거래처 >
 - 거래처코드 : 05000
 - 거래처명 : (주)대신전자
 - 사업자등록번호 : 108-81-13579
 - 유형 : 1.매출
 - 대표자성명 : 김영일
 - 업태 : 제조
 - 종목 : 전자제품
 - 사업장주소 : 경기도 시흥시 정왕대로 56(정왕동)

[2] ㈜태림상사의 기초 채권 및 채무의 올바른 잔액은 아래와 같다. [거래처별초기이월] 메뉴의 자료를 검토하여 오류가 있으면 올바르게 삭제 또는 수정, 추가 입력을 하시오. (3점)

계정과목	거래처	금액
외상매출금	(주)동명상사	6,000,000원
받을어음	(주)남북	1,000,000원
지급어음	(주)동서	1,500,000원

[답]

- [거래처별초기이월] > 외상매출금 > • (주)동명상사 5,000,000원 → 6,000,000원으로 수정
 - > 받 을 어 음 > • (주)남북 2,500,000원 → 1,000,000원으로 수정
 - > 지 급 어 음 > • (주)동서 1,500,000원 추가 입력

[3] 전기분 손익계산서를 검토한 결과 다음과 같은 오류를 발견하였다. 해당 오류사항과 관련된 [전기분 원가명세서] 및 [전기분손익계산서]를 수정 및 삭제하시오. (4점)

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • 공장 건물에 대한 재산세 3,500,000원이 판매비와관리비의 세금과공과금으로 반영되어 있다. |
|--|

[답]

- [전기분원가명세서] > 세금과공과금 3,500,000원 입력
 - > 당기제품제조원가 104,150,000원 → 107,650,000원으로 수정 확인
- [전기분손익계산서] > 당기제품제조원가 107,650,000원으로 수정
 - > 판매비와관리비 세금과공과금 3,500,000원 삭제
 - > (※ 또는 세금과공과금 금액을 0원으로 수정)
 - > 당기순이익 18,530,000원 변동 없음 확인

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 05일 회사는 운영자금 문제를 해결하기 위해서, 보유 중인 (주)기경상사의 받을어음 1,000,000원을 한국은행에 할인하였으며 할인료 260,000원을 공제하고 보통예금 계좌로 입금받았다(단, 매각거래로 간주한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.05. (차) 보통예금 740,000원 (대) 받을어음(주)기경상사) 1,000,000원
매출채권처분손실 260,000원

[2] 08월 10일 본사관리부 직원의 국민연금 800,000원과 카드결제수수료 8,000원을 법인카드(하나카드)로 결제하여 일괄 납부하였다. 납부한 국민연금 중 50%는 회사부담분, 50%는 원천징수한 금액으로 회사부담분은 세금과공과로 처리한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.10. (차) 세금과공과(판) 400,000원 (대) 미지급금(하나카드) 808,000원
수수료비용(판) 8,000원 또는 미지급비용
예수금 400,000원

[3] 08월 22일 공장에서 사용할 비품(공정가치 5,000,000원)을 대주주로부터 무상으로 받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.22. (차) 비품 5,000,000원 (대) 자산수증이익 5,000,000원

[4] 09월 04일 (주)경기로부터 원재료를 구입하기로 계약하고, 계약금 1,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.04. (차) 선급금(주)경기) 1,000,000원 (대) 보통예금 1,000,000원

[5] 10월 28일 영업부에서 사용할 소모품을 현금으로 구입하고 아래의 간이영수증을 수취하였다(단, 당기 비용으로 처리할 것). (3점)

영 수 증(공급받는자용)				
No.		(주)태림상사 귀하		
공 급 자	사업자등록번호	314-36-87448		
	상 호	솔잎문구	성 명	김솔잎 (인)
	사 업 장 소 재 지	경기도 양주시 남방동 25		
	업 태	도소매	종 목	문구점
작성년월일		공급대가 총액		비고
2024.10.28.		70,000원		
위 금액을 정히 영수(청구)함.				
월일	품목	수량	단가	공급가(금액)
10.28.	A4	2	35,000원	70,000원
합계			70,000원	
부가가치세법시행규칙 제25조의 규정에 의한 (영수증)으로 개정				

[답] 일반전표입력

2024.10.28. (차) 소모품비(판) 70,000원 (대) 현금 70,000원

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 05일 제일상사에게 제품을 판매하고 신용카드(삼성카드)로 결제받고 발행한 매출전표는 아래와 같다. (3점)

카드매출전표

카드종류 : 삼성카드

회원번호 : 951-3578-654

거래일시 : 2024.07.05. 11:20:22

거래유형 : 신용승인

매 출 : 800,000원

부 가 세 : 80,000원

합 계 : 880,000원

결제방법 : 일시불

승인번호 : 2024070580001

은행확인 : 삼성카드사

=====

- 이 하 생 략 -

[답] 매입매출전표입력

유형:17.카과, 공급가액:800,000원, 부가세: 80,000원, 공급처명:제일상사, 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:삼성카드

2024.07.05.	(차) 외상매출금(삼성카드)	880,000원	(대) 제품매출	800,000원
			부가세예수금	80,000원

[2] 07월 11일 ㈜연분홍상사에게 다음과 같은 제품을 판매하고 1,000,000원은 현금으로, 15,000,000원은 어음으로 받고 나머지는 외상으로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20240711-1000000-00009329				
공 급 자	등록 번호	215-81-69876		종사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	134-86-81692		종사업장 번호	
	상호 (법인명)	㈜태림상사		성명	정대우		상호 (법인명)	㈜연분홍상사		성명	이연홍
	사업장 주소	경기도 양주시 양주산성로 85-7					사업장 주소	경기도 화성시 송산면 마도북로 40			
	업태	제조,도소매	종목	자동차부품 외			업태	제조	종목	자동차특장	
	이메일	school_01@taelim.kr					이메일	pink01@hanmail.net			
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고			
2024/07/11		30,000,000		3,000,000		해당 없음					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
07	11	제품					30,000,000		3,000,000		
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (영수) 함 (청구)	
33,000,000		1,000,000				15,000,000		17,000,000			

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:30,000,000원, 부가세:3,000,000원, 공급처명:㈜연분홍상사, 전자:여, 분개:혼합

2024.07.11.	(차) 외상매출금	17,000,000원	(대) 제품매출	30,000,000원
	받을어음	15,000,000원	부가세예수금	3,000,000원
	현금	1,000,000원		

[3] 10월 01일 제조공장 직원들의 야근 식사를 위해 대형마트에서 국내산 쌀(면세)을 1,100,000원에 구입하고 대금은 보통예금 계좌에서 이체하였으며, 지출증빙용 현금영수증을 발급받았다. (3점)

현금영수증								
승인번호	구매자 발행번호			발행방법				
G54782245	215-81-69876			지출증빙				
신청구분	발행일자			취소일자				
사업자번호	2024.10.01			-				
상품명								
쌀								
구분	주문번호			상품주문번호				
일반상품	20241001054897			2024100185414				
판매자 정보								
판매자상호				대표자명				
대형마트				김대인				
사업자등록번호				판매자전화번호				
201-17-45670				02-788-8888				
판매자사업장주소								
서울특별시 종로구 종로동 2-1								
금액								
공급가액		1	1	0	0	0	0	0
부가세액								
봉사료								
승인금액		1	1	0	0	0	0	0

[답] 매입매출전표입력
유형:62.현면, 공급가액: 1,100,000원, 부가세: 0 원, 공급처명:대형마트, 분개:혼합
2024.10.01. (차) 복리후생비(제) 1,100,000원 (대) 보통예금 1,100,000원

[4] 10월 30일 미국의 Nice Planet에 \$50,000(수출신고일 10월 25일, 선적일 10월 30일)의 제품을 직수출하였다. 수출대금 중 \$20,000는 10월 30일에 보통예금 계좌로 입금받았으며, 나머지 잔액은 11월 3일에 받기로 하였다. 일자별 기준환율은 다음과 같다(단, 수출신고필증은 정상적으로 발급받았으며, 수출신고번호는 고려하지 말 것). (3점)

일자	10월 25일	10월 30일	11월 03일
기준환율	1,380원/\$	1,400원/\$	1,410원/\$

[답] 매입매출전표입력

유형: 16.수출, 공급가액: 70,000,000원, 부가세: 0 원, 공급처명: Nice Planet 분개: 혼합
영세율구분: ①직접수출(대행수출 포함)

2024.10.30. (차) 보통예금 28,000,000원 (대) 제품매출 70,000,000원
 외상매출금 42,000,000원

[5] 11월 30일 (주)제니빌딩으로부터 영업부 임차료에 대한 공급가액 3,000,000원(부가가치세 별도)의 전자세금계산서를 수취하고 대금은 다음 달에 지급하기로 한다. 단, 미지급금으로 회계 처리 하시오. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형: 51.과세, 공급가액: 3,000,000원, 부가세: 300,000원, 공급처명: (주)제니빌딩, 전자:여, 분개:혼합
2024.11.30. (차) 임차료(판) 3,000,000원 (대) 미지급금 3,300,000원
 부가세대금 300,000원

[6] 12월 10일 건축물이 있는 토지를 취득하여 그 건축물을 철거하고 토지만 사용하고자 한다. 건물 철거비용에 대하여 (주)시온건설로부터 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 (주)선유자동차로부터 제품 판매대금으로 받아 보관 중인 (주)선유자동차 발행 약속어음으로 전액 지급하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20241210-12595557-12569886					
공 급 자	등록 번호	105-81-23608		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	215-81-69876		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)시온건설		성명	정상임		상호 (법인명)	(주)태림상사		성명	정대우
	사업장 주소	서울특별시 강남구 도산대로 42					사업장 주소	경기도 양주시 양주산성로 85-7			
	업태	건설	종목	토목공사			업태	제조, 도소매	종목	자동차부품 외	
	이메일	sion@hanmail.net					이메일	school_01@taelim.kr			
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고			
2024/12/10		60,000,000		6,000,000		해당 없음					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
12	10	철거비용				60,000,000	60,000,000	6,000,000			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (영수) 함	
66,000,000						66,000,000					

[답] 매입매출전표입력
유형:54.불공, 공급가액: 60,000,000원, 부가세:6,000,000원, 공급처명:(주)시온건설, 전자:여, 분개:혼합
불공제사유: ⑥토지의 자본적지출 관련
2024.12.10. (차) 토지 66,000,000원 (대) 받을어음(주)선유자동차 66,000,000원

문제4

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

- [1] 09월 01일 (주)가득주유소에서 주유 후 대금은 당일에 현금으로 결제했으며 현금영수증을 수취한 것으로 일반전표에 입력하였다. 그러나 해당 주유 차량은 제조공장의 운반용트럭(배기량 2,500cc)인 것으로 확인되었다. (3점)

[답]

• 수정 전 :

2024.09.01. (차) 차량유지비(판) 110,000원 (대) 현금 110,000원

• 수정 후 : 일반전표에 입력된 내용 삭제하고 매입매출전표에 다음과 같이 입력

유형:61.현과, 공급가액:100,000원, 부가세: 10,000원, 공급처명:(주)가득주유소, 분개:현금 또는 혼합

2024.09.01. (차) 차량유지비(제) 100,000원 (대) 현금 110,000원
부가세대금금 10,000원

- [2] 11월 12일 경영관리부서 직원들을 대상으로 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입하고 보통예금 계좌에서 당기분 퇴직급여 17,000,000원을 이체하였으나, 회계담당자는 확정급여형(DB형) 퇴직연금에 가입한 것으로 알고 회계처리를 하였다(단, 납입 당시 퇴직급여충당부채 잔액은 없는 것으로 가정한다). (3점)

[답] 일반전표입력

• 수정 전 :

2024.11.12. (차) 퇴직연금운용자산 17,000,000원 (대) 보통예금 17,000,000원

• 수정 후 :

2024.11.12. (차) 퇴직급여(판) 17,000,000원 (대) 보통예금 17,000,000원

문제5

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

< 입력 시 유의사항 >

- 적요의 입력은 생략한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 7월 1일에 가입한 하나은행의 정기예금 10,000,000원(만기 1년, 연 이자율 4.5%)에 대하여 기간 경과분 이자를 계상하였다(단, 이자 계산은 월할 계산하며, 원천징수는 없다고 가정한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 미수수익 225,000원 (대) 이자수익 225,000원

• $10,000,000 \text{원} \times 4.5\% \times 6/12 = 225,000 \text{원}$

[2] 경남은행으로부터 차입한 장기차입금 중 50,000,000원은 2025년 11월 30일에 상환기일이 도래한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 장기차입금(경남은행) 50,000,000원 (대) 유동성장기부채(경남은행) 50,000,000원

[3] 2024년 제2기 부가가치세 확정신고 기간에 대한 부가세예수금은 52,346,500원, 부가세대급금은 52,749,000원일 때 부가가치세를 정리하는 회계처리를 하시오(단, 납부세액(또는 환급세액)은 미지급 세금(또는 미수금)으로 회계처리하고, 불러온 자료는 무시한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 부가세예수금 52,346,500원 (대) 부가세대급금 52,749,000원
미수금 402,500원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 3월 말 현재 외상매출금 잔액이 가장 큰 거래처명과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 양주기업, 50,000,000원

• [거래처원장] > [잔액] 탭 > 기간 : 2024년 1월 1일 ~ 2024년 3월 31일 > 계정과목 : 0108.외상매출금 조회

[2] 2024년 중 실제로 배당금을 수령한 달은 몇 월인가? (3점)

[답] 4월

• [계정별원장] > 배당금수익 조회

[3] 2024년 제1기 부가가치세 확정신고서(2024.04.01.~ 2024.06.30.)의 매출액 중 세금계산서 발급분 공급가액의 합계액은 얼마인가? (3점)

[답] 295,395,000원

• [부가가치세신고서] > 기간 : 4월 1일 ~ 6월 30일 조회

• 과세 세금계산서 발급분 공급가액 290,395,000원 + 영세 세금계산서 발급분 공급가액 5,000,000원

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.