

이
론
시
험

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

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 재무상태표에 기재되지 않는 것은?

- ① 개발비(무형자산의 인식요건을 충족함)
- ② 영업권(기업인수에 따른 평가금액)
- ③ 연구비(연구단계에서 발생한 지출)
- ④ 선급비용

[답] ③ 연구단계에서 발생한 지출은 당기 비용으로 처리한다.

2. 다음 중 당좌자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 외상매출금
- ② 받을어음
- ③ 현금 및 현금성자산
- ④ 단기차입금

[답] ④ 단기차입금은 유동부채에 해당한다.

3. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 소비되는 행태를 신뢰성 있게 결정할 수 없을 경우 정률법으로 상각한다.
- ② 무형자산을 취득하는 경우 수익·비용 대응의 원칙에 따라 합리적인 방법을 이용하여 상각한다.
- ③ 영업권, 산업재산권, 개발비 등이 무형자산에 해당한다.
- ④ 영업권 중에서도 내부적으로 창출된 영업권은 무형자산으로 인식할 수 없으나 외부에서 구입한 영업권은 재무상태표에 계상할 수 있다.

[답] ① 무형자산의 소비되는 행태를 신뢰성 있게 결정할 수 없을 경우 정액법으로 상각한다.

4. 기말에 창고의 재고금액을 실사한 결과 300,000원이었고 추가로 아래의 항목을 발견하였다. 아래의 항목을 고려하여 적절히 수정할 경우 정확한 기말재고자산 금액은 얼마인가?

- 도착지(목적지)인도조건으로 판매하여 기말현재 운송 중인 재고 : 20,000원
- 위탁자로부터 받아 창고에 보관 중인 수탁품 : 30,000원

- ① 290,000원 ② 300,000원 ③ 320,000원 ④ 350,000원

[답] ① 290,000원

- $$\cdot 300,000\text{원(실사금액)} + 20,000\text{원}^{(\text{주}1)} - 30,000\text{원}^{(\text{주}2)} = 290,000\text{원}$$

(주) 일반기업회계기준 실7.5(문단7.3)의 (1)미착상품 : 목적지 인도조건인 경우에는 상품이 목적지에 도착하여 매입자가 인수한 시점에 소유권이 매입자에게 이전되기 때문에 매입자의 재고자산에 포함하지 않는다.

(주2) 일반기업회계기준 실7.5(문단7.3)의 (3)적송품 : 적송품은 수탁자가 제3자에게 판매하기 전까지는 위탁자의 재고 자산에 포함한다.

5. 다음 중 단기매매증권에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매증권은 당좌자산으로 분류된다.
- ② 단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 것을 말한다.
- ③ 단기매매증권의 취득과 직접 관련된 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산한다.
- ④ 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리한다.

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 6.12] 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산, 즉, 단기매매증권 등의 취득과 직접 관련된 거래원가는 당기비용으로 처리한다.

6. 다음의 회계처리로 인한 부채의 증가액은 얼마인가?

회사는 현금배당을 하기로 하였으며, 아래와 같이 회계처리하였다.			
(차) 이익잉여금	220,000원	(대) 미지급배당금	200,000원
		법정적립금	20,000원

- ① 부채 220,000원 증가
- ② 부채 200,000원 증가
- ③ 부채 90,000원 증가
- ④ 부채 100,000원 증가

[답] ② 이익잉여금(자본), 미지급배당금(부채), 법정적립금(이익잉여금)

7. 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이익잉여금을 자본 전입하는 주식배당 시, 자본금은 증가하고 이익잉여금은 감소한다.
- ② 주식발행초과금은 주식의 발행가액이 액면가액을 초과하는 경우 그 초과금액을 말한다.
- ③ 기말 재무상태표상 미처분이익잉여금은 당기 이익잉여금의 처분사항이 반영되기 전의 금액이다.
- ④ 주식배당과 무상증자 시 순자산의 증가가 발생한다.

[답] ④ 주식배당과 무상증자는 순자산의 증가가 발생하지 않는다.

8. 다음 중 영업외수익에 해당하지 않는 것은?

- ① 외환차익
- ② 자산수증이익
- ③ 채무면제이익
- ④ 매출액

[답] ④ 기업의 주된 영업활동에서 발생하는 매출액은 영업수익이다.

9. ㈜삼척은 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 당해연도 초의 예상 직접노무시간은 50,000시간이고, 제조간접원가 예상액은 3,000,000원이었다. 6월의 제조간접원가 실제 발생액은 500,000원이고, 실제 직접노무시간이 3,000시간인 경우 6월의 제조간접원가 배부차이는 얼마인가?

- ① 과소배부 320,000원
- ② 과대배부 320,000원
- ③ 과소배부 180,000원
- ④ 과대배부 180,000원

[답] ① 과소배부 320,000원

- 과소배부 : 실제 발생액 500,000원 - 예정 배부액 180,000원 = 320,000원
- 예정배부율 : 예상액 3,000,000원/50,000시간 = 60원/시간
- 예정배부액 : 실제 직접노무시간 3,000시간×예정배부율 60원/시간 = 180,000원

10. 다음의 항목을 원가행태에 따라 분류할 경우 성격이 가장 다른 하나는 무엇인가?

- ① 제품의 제조에 사용하는 원재료
- ② 매월 일정하게 발생하는 임차료
- ③ 시간당 지급하기로 한 노무비
- ④ 사용량(kw)에 따라 발생하는 전기료(단, 기본요금은 없음)

[답] ② 고정원가에 해당한다. 나머지는 변동원가에 해당한다.

11. 다음의 자료를 이용하여 가공원가를 계산하면 얼마인가?

구분	금액
직접재료원가	1,000,000원
직접노무원가	2,500,000원
제조간접원가	1,800,000원

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

[답] ④ 4,300,000원

- 가공원가 : 직접노무원가 2,500,000원 + 제조간접원가 1,800,000원 = 4,300,000원

12. 다음 중 원가배분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 전혀 고려하지 않는 방법이다.
- ② 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계가 밀접한 경우 정확한 원가배분이 가능하다.
- ③ 단계배분법은 보조부문간의 일정한 배분 순서를 정한 다음 그 배분 순서에 따라 보조부문비를 배분하는 방법이다.
- ④ 단계배분법은 용역수수관계를 완전히 반영하지 못하기 때문에 원가계산의 부정확성이 존재한다.

[답] ② 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계가 밀접한 경우 부정확한 원가배분을 초래하는 단점이 있다.

13. 다음 중 부가가치세법상 면세 대상이 아닌 것은?

- ① 수돗물
- ② 일반의약품
- ③ 미가공식료품
- ④ 도서

[답] ② 약사의 조제의약품은 면세 대상이나, 일반의약품은 과세 대상이다.

14. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기가 잘못 연결된 것은?

- ① 할부판매 : 재화가 인도되거나 이용가능한 때
- ② 반환조건부판매 : 조건이 성취되거나 기한이 지나 판매가 확정되는 때
- ③ 장기할부판매 : 대가의 각 부분을 수령한 때
- ④ 폐업 시 잔존재화 : 폐업하는 때

[답] ③ 부가가치세법 시행령 제28조 제1항, 장기할부판매는 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 공급시기로 한다.

15. 다음 중 부가가치세법상 수출을 지원하는 효과가 있는 제도는 무엇인가?

- ① 영세율제도 ② 사업자단위과세제도 ③ 면세제도 ④ 대손세액공제제도

[답] ① 영세율제도 : 주로 수출하는 기업에 영세율을 적용하여 부가가치세가 환급되므로 수출을 지원하는 효과가 있다.

[3] 전기분 재무제표를 검토한 결과 다음과 같은 오류를 확인하였다. 이와 관련된 전기분 재무제표를 적절히 수정하시오. (4점)

운반비(제조원가에 속함) 5,500,000원이 누락 된 것으로 확인되었다.

[답]

- [전기분원가명세서] > 운반비 5,500,000원 추가 입력
> 당기제품제조원가 74,650,000원 → 80,150,000원으로 수정 확인
- [전기분손익계산서] > 제품매출원가 > 당기제품제조원가 74,650,000원 → 80,150,000원으로 수정
> 당기순이익 24,030,000원 → 18,530,000원으로 수정 확인
- [전기분잉여금처분계산서] > ㉠볼러오기 > 당기순이익 24,030,000원 → 18,530,000원으로 수정 확인
> 미처분이익잉여금 42,260,000원 → 36,760,000원으로 수정 확인
- [전기분재무상태표] > 이월이익잉여금 42,260,000원 → 36,760,000원으로 수정
> 대차차액 0원 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 기록된 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 20일 파주시청에 판매용 제품(원가 20,000,000원, 시가 35,000,000원)을 기부하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.20. (차) 기부금 20,000,000원 (대) 제품 20,000,000원
(적요8.타계정으로 대체액)

- 제품을 파주시청(지방자치단체)에 기부하였을 경우 해당 비용은 원가의 금액으로 하며, 적요는 8.타계정으로 대체 처리한다.

[2] 08월 28일 (주)나른물산에 제품을 5,000,000원에 판매하기로 계약하고, 판매대금 중 30%를 당좌예금 계좌로 송금받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.28. (차) 당좌예금 1,500,000원 (대) 선수금(㈜나른물산) 1,500,000원

[3] 10월 01일 (주)부곡무역의 외상매출금 중 2,000,000원은 대손요건을 충족하였다(단, 대손발생일 현재 회사의 대손충당금 잔액은 없다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.10.01. (차) 대손상각비(835) 2,000,000원 (대) 외상매출금(주)부곡무역) 2,000,000원

[4] 11월 11일 장기투자 목적으로 ㈜부산상사의 보통주 4,000주를 1주당 10,000원(1주당 액면가 5,000원)에 취득하고, 대금은 매입수수료 115,000원과 함께 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.11.11. (차) 매도가능증권(178) 40,115,000원 (대) 보통예금 40,115,000원

[5] 12월 04일 외부전문가를 초빙하여 생산부서 직원의 교육을 실시하였다. 강사료는 2,500,000원이고 원천징수금액을 차감한 2,280,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.04.	(차) 교육훈련비(525)	2,500,000원	(대) 예수금	220,000원
			보통예금	2,280,000원

[6] 12월 28일 (주)온천전기에 대한 외상매출금 6,900,000원을 (주)온천전기에 대한 외상매입금과 상계하기로 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.28. (차) 외상매입금(주)온천전기) 6,900,000원 (대) 외상매출금(주)온천전기) 6,900,000원

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 11일 내국신용장에 의하여 (주)전남에 제품을 16,500,000원에 판매하고, 영세율전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금 중 계약금을 제외한 잔금은 (주)전남이 발행한 약속어음(만기 3개월)으로 수령하였으며, 계약금 5,000,000원은 작년 말에 현금으로 받았다(단, 서류번호 입력은 생략할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:12.영세, 공급가액: 16,500,000원, 부가세: 0원, 공급처명:(주)전남, 전자:여, 분개:혼합
영세율구분:③내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화

2024.07.11. (차) 선수금	5,000,000원	(대) 제품매출	16,500,000원
받을어음	11,500,000원		

[2] 08월 25일 회사 건물에 부착할 간판 제작대금 5,500,000원(부가가치세 포함) 중 500,000원은 현금으로 빛나는간판에 지급하였다. 나머지는 다음 달에 지급하기로 하고 전자세금계산서를 수취하였다(단, 자산으로 처리할 것). (3점)

전자세금계산서						승인번호		20240825-1000000-00009329			
공급자	등록번호	731-25-82303		종사업장번호		등록번호	519-85-00312		종사업장번호		
	상호(법인명)	빛나는간판		성명	최찬희	상호(법인명)	(주)원효상사		성명	김효원	
	사업장	부산광역시 해운대구 센텀중앙로 145				사업장	부산광역시 해운대구 해운대로 777				
	업태	제조업	종목	간판		업태	제조,도소매	종목	자동차부품		
	이메일					이메일					
작성일자		공급가액		세액		수정 사유					
2024.08.25.		5,000,000		500,000		해당없음					
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
08	25	간판					5,000,000	500,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 (청구) 함				
5,500,000		500,000			5,000,000						

[답] 매입매출전표입력
유형:51.과세, 공급가액:5,000,000원, 부가세: 500,000원, 공급처명: 빛나는간판 전자:여, 분개:혼합
2024.08.25. (차) 비품 5,000,000원 (대) 현금 500,000원
 부가세대급금 500,000원 미지급금 5,000,000원

[3] 09월 17일 한수상사에 제품을 5,500,000원에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 보통예금으로 2,000,000원을 입금받고 나머지는 이달 말 입금 받을 예정이다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240917-1000000-00008463						
공 급 자	등록 번호	519-85-00312		총사업장 번호			등록 번호	154-36-61695		총사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)원효상사		성명	김효원		상호 (법인명)	한수상사		성명	김한수	
	사업장 주소	부산광역시 해운대구 해운대로 777					사업장 주소	부산 남구 대연동 125				
	업태	제조,도소매	종목	자동차부품		업태	제조	종목	자동차특장			
	이메일						이메일					
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고				
2024.09.17.		5,000,000		500,000		해당 없음						
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
09	17	제 품					5,000,000	500,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을		(영수)
5,500,000		2,000,000						3,500,000				(청구)

[답] 매입매출전표입력
유형:11.과세, 공급가액: 5,000,000원, 부가세: 500,000원, 공급처명: 한수상사, 전자:여, 분개:혼합
2024.09.17. (차) 외상매출금 3,500,000원 (대) 부가세예수금 500,000원
 보통예금 2,000,000원 제품매출 5,000,000원

[5] 11월 19일 해외거래처인 Winstom으로부터 제품 생산에 필요한 원재료를 수입하면서 부산세관으로부터 아래의 수입전자세금계산서를 발급받고, 부가가치세는 현금으로 납부하였다(단, 재고자산에 대한 회계처리는 생략할 것). (3점)

수입전자세금계산서					승인번호	20241119-11324560-11134348					
세 관 명	등록 번호	601-83-00048		총사업장 번호		수 입 자	등록 번호	519-85-00312		총사업장 번호	
	세관명	부산세관		성명	김부산		상호 (법인명)	(주)원효상사		성명	김효원
	세관주소	부산광역시 남구 용당동 121					사업장 주소	부산광역시 해운대구 해운대로 777			
	수입신고번호 또는 일괄발급기간 (중간)						업태	제조·도매	종목	자동차부품	
납부일자		과세표준		세액		수정사유		비고			
2024.11.19.		2,600,000		260,000		해당 없음					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
11	19	수입신고필증 참조					2,600,000		260,000		
합계금액		2,860,000									

[답] 매입매출전표입력
유형:55.수입, 공급가액:2,600,000원, 부가세: 260,000원, 공급처명:부산세관, 전자:여, 분개:현금 또는 혼합
2024.11.19. (차) 부가세대급금 260,000원 (대) 현금 260,000원
 또는 출금전표 부가세대급금 260,000원

[6] 12월 01일 본사 관리팀에서 회사 이미지 개선을 위해 광고대행사에 광고를 의뢰하고, 우리카드(법인 카드)로 결제하고 아래와 같이 카드영수증을 수취하였다. (3점)

카드매출전표	
2024.12.01 14:03:54	
정상승인 일시불	
결제 정보	
카드	우리카드(법인)
회원번호	2245-1223-****-1537
승인번호	76993452
이용구분	일시불
결제 금액	
	3,300,000원
공급가액	3,000,000원
부가세	300,000원
봉사료	0원
가맹점 정보	
가맹점명	(주)광고나라
사업자등록번호	126-86-21617
대표자명	김사라
위 거래 사실을 확인합니다.	

[답] 매입매출전표

유형:57.카과, 공급가액: 3,000,000원, 부가세: 300,000원, 공급처명:(주)광고나라, 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:우리카드(법인)

2024.12.01. (차) 부가세대금금 300,000원 (대) 미지급금(우리카드(법인)) 3,300,000원
 광고선전비(판) 3,000,000원 또는 미지급비용

문제4

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

[1] 07월 13일 (주)정모상사로부터 12,000,000원을 차입하고 이를 모두 장기차입금으로 회계처리하였으나, 그 중 2,000,000원의 상환기일은 2024년 12월 15일로 확인되었다(단, 하나의 전표로 처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

• 수정 전 : 2024.07.13. (차) 보통예금 12,000,000원 (대) 장기차입금(주)정모상사 12,000,000원
• 수정 후 : 2024.07.13. (차) 보통예금 12,000,000원 (대) 장기차입금(주)정모상사 10,000,000원
단기차입금(주)정모상사 2,000,000원

[2] 11월 10일 공장건물에 운반 목적의 엘리베이터를 설치하고 대금 11,000,000원(부가가치세 포함)을 다운테크(주)의 보통예금 계좌로 이체하여 지급하였다. 해당 엘리베이터 설치에 건물의 자본적 지출에 해당하지만 착오로 인해 수익적 지출(수선비)로 처리하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

• 수정 전 :

유형:51.과세, 공급가액:10,000,000원, 부가세:1,000,000원, 공급처명:다운테크(주), 분개:혼합
2024.11.10. (차) 부가세대금금 1,000,000원 (대) 보통예금 11,000,000원
수선비(제) 10,000,000원

• 수정 후 :

유형:51.과세, 공급가액:10,000,000원, 부가세:1,000,000원, 공급처명:다운테크(주), 분개:혼합
2024.11.10. (차) 부가세대금금 1,000,000원 (대) 보통예금 11,000,000원
건물 10,000,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 2024년 제1기 예정신고기간(1월 ~ 3월) 중 (주)행복에 발급한 전자세금계산서의 총발행매수와 공급대가는 얼마인가? (3점)

[답] 9매, 72,050,000원

• 세금계산서합계표>매출>기간(1월 ~ 3월 조회)

[2] 2024년 6월 한 달 동안 발생한 영업외비용 중 발생액이 가장 많은 계정과목과 가장 적은 계정과목의 차액은 얼마인가? (3점)

[답] 960,000원

- 일계표(월계표)>월계표 6월 조회
- 가장 많은 계정과목 : 이자비용 1,460,000원
- 가장 적은 계정과목 : 기부금 500,000원
- 차액 : 1,460,000원 - 500,000원 = 960,000원

[3] 4월 중 거래처 리제상사로부터 회수한 외상매출금은 얼마인가? (3점)

[답] 16,300,000원

• [거래처원장]>기간 : 4월 1일 ~ 4월 30일>계정과목 : 108.외상매출금 조회>거래처 : 리제상사>대변 합계 금액 확인

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.