

이
론
시
험

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

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 손익계산서가 제공할 수 있는 재무정보로 가장 적절한 것은?

- ① 타인자본에 대한 정보
- ② 자기자본에 대한 정보
- ③ 자산총액에 대한 정보
- ④ 경영성과에 대한 정보

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 2.44] 손익계산서는 일정 기간 동안 기업의 경영 성과에 대한 정보를 제공하는 보고서이다.

2. 2024년 1월 1일 현재 외상매출금 잔액은 2,000,000원이다. 당기에 외상매출금 잔액 중 1,200,000원이 대손처리된 경우에 인식할 대손상각비는 얼마인가? 단, 기초 대손충당금 잔액은 1,000,000원이다.

- ① 200,000원
- ② 800,000원
- ③ 1,000,000원
- ④ 2,000,000원

[답] ① 200,000원

• 회계처리 :

(차) 대손충당금 1,000,000원 (대) 외상매출금 1,200,000원

대손상각비 200,000원

3. 다음 중 재고자산의 평가에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가를 장부금액으로 한다. 다만, 시가가 취득원가보다 높은 경우에는 시가를 장부금액으로 한다.
- ② 재고자산의 매입원가는 매입금액에 매입운임, 하역료 및 보험료 등 취득과정에서 정상적으로 발생한 부대원가를 가산한 금액이다.
- ③ 재고자산의 제조원가는 보고기간 말까지 제조과정에서 발생한 직접재료원가, 직접노무원가, 제조와 관련된 변동 및 고정 제조간접원가의 체계적인 배분액을 포함한다.
- ④ 성격이 상이한 재고자산을 일괄하여 구입한 경우에는 총매입원가를 각 재고자산의 공정가치 비율에 따라 배분하여 개별 재고자산의 매입원가를 결정한다.

[답] ① [일반기업회계기준 문단 7.4] 재고자산은 취득원가를 장부금액으로 한다. 다만, 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 장부금액으로 한다(저가법).

4. 다음은 12월 말 결산법인인 (주)한국의 기계장치와 관련된 자료이다. (주)한국이 2024년 12월 31일에 계상할 감가상각비는 얼마인가? (단, 월할 상각할 것)

• 취득일 : 2023년 7월 1일	• 상각방법 : 정률법	• 내용연수 : 5년
• 상각률 : 45%	• 취득원가 : 20,000,000원	• 잔존가치 : 500,000원

- ① 3,487,500원 ② 4,500,000원 ③ 6,975,000원 ④ 9,000,000원

[답] ③ 6,975,000원

- 2023년 감가상각비 : 취득원가 20,000,000원 $\times$ 0.45 $\times$ 6/12 = 4,500,000원
- 2024년 감가상각비 : (취득원가 20,000,000원 - 감가상각누계액 4,500,000원) $\times$ 0.45 = 6,975,000원

5. 다음 중 단기매매증권에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 단기 시세차익을 목적으로 취득한 시장성 있는 유가증권을 말한다.
- ② 단기매매증권 중 채권은 원가법, 주식은 공정가액으로 기말 평가한다.
- ③ 단기매매증권 처분에 따른 처분손익은 손익계산서에 반영한다.
- ④ 단기매매증권은 유동자산 중 당좌자산으로 분류된다.

[답] ② 단기매매증권은 공정가액으로 기말 평가한다.

6. 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업 실체에 의해 지배되고 미래에 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 자원을 말한다.
- ② 기업의 자금조달방법에 따라 타인자본과 자기자본으로 구분된다. 부채는 자기자본에 해당되며, 타인으로부터 빌린 빚을 말한다.
- ③ 자본은 기업실체의 자산 총액에서 부채 총액을 차감한 잔여액 또는 순자산을 말한다.
- ④ 비용은 기업실체의 경영활동과 관련된 재화의 판매 또는 용역의 제공 등에 따라 발생하는 자산의 유출이나 사용 또는 부채의 증가이다.

[답] ② 기업의 자금조달방법에 따라 타인자본과 자기자본으로 구분된다. 부채는 타인자본에 해당되며, 타인으로부터 빌린 빚을 말한다.

7. 다음 중 자본에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 신주발행비는 당기손익(비용)으로 처리한다.
- ② 주식의 할증발행 시 증가하는 자본금은 주식의 액면발행 시 증가하는 자본금과 동일하다.
- ③ 자본은 자본거래와 손익거래로 분류된다.
- ④ 주식발행초과금은 자본잉여금으로 분류한다.

[답] ① 신주발행비는 주식할인발행차금으로 인식한다. 단, 주식발행초과금이 있다면 해당 금액을 먼저 상계한다.

8. 다음의 자료를 이용하여 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

• 기초상품재고액 : 1,000,000원
• 당기상품매입액 : 2,000,000원
• 당기상품판매액 : 5,000,000원
• 기말상품재고액 : 500,000원

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

[답] ② 2,500,000원

- 상품매출원가 : 기초재고액 1,000,000원 + 당기상품매입액 2,000,000원 - 기말재고액 500,000원 = 2,500,000원
- 매출총이익 : 상품판매액 5,000,000원 - 상품매출원가 2,500,000원 = 2,500,000원

9. 다음 중 제조원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조원가는 제품을 제조하기 위해 투입한 경제적 자원을 말한다.
- ② 제조간접원가는 간접재료원가, 간접노무원가 등 제품을 생산하기 위해 투입된 직접재료원가와 직접노무원가 이외의 모든 제조원가를 말한다.
- ③ 직접노무원가는 제품을 생산하기 위하여 투입된 생산직 종업원의 급여로서 특정 제품에 직접 추적할 수 없는 노무원가를 말한다.
- ④ 직접노무원가와 제조간접원가를 합하여 가공원가 혹은 전환원가라고 하는데, 이는 원재료를 완제품으로 전환하는 데 소요되는 원가를 말한다.

[답] ③ 직접노무원가는 제품을 생산하기 위하여 투입된 생산직 종업원의 급여로서 특정 제품에 직접 추적할 수 있는 노무원가를 말한다.

10. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 다품종, 대량생산업종에 적합하다.
- ② 물량의 흐름 파악과 완성품 환산량의 계산이 요구된다.
- ③ 원가요소별(재료원가와 가공원가)로 기초재공품원가와 당기 발생원가를 집계한다.
- ④ 제조원가는 각 공정별로 집계되며 그 공정을 통과한 제품 단위에 원가를 배분한다.

[답] ① 종합원가계산은 소품종, 대량생산업종에 적합하다.

11. 당기의 원재료 매입액은 8,000,000원이고 기말 원재료 재고액이 기초 원재료 재고액보다 300,000원이 감소한 경우 당기의 원재료 원가는 얼마인가?

- ① 7,000,000원
- ② 7,700,000원
- ③ 8,000,000원
- ④ 8,300,000원

[답] ④ 8,300,000원

• 당기 원재료 원가 : 당기원재료 매입액 8,000,000원 + 원재료 재고 감소액 300,000원 = 8,300,000원

12. 다음 중 원가 배분의 기준으로 가장 적합하지 않은 것은?

- ① 인과관계 기준
- ② 보수주의 기준
- ③ 수혜기준
- ④ 부담능력기준

[답] ②

• 원가 배분의 지침이 되는 기준은 다음과 같다.

- (1) 인과관계 기준 : 배분하려고 하는 원가의 발생과 원가대상 사이의 인과관계가 존재할 경우 이러한 인과관계에 따라 원가를 배분하는 방법으로 인과관계에 따라 원가 배분이 경제적으로 실현가능한 경우에는 인과관계기준에 의해 원가를 배분해야 하며 이는 가장 이상적인 원가 배분기준이 된다.
- (2) 수혜기준 : 배분하려고 하는 원가로부터 원가대상에 제공된 경제적 효익을 측정할 수 있는 경우 이러한 경제적 효익의 크기에 따라 원가를 배분하는 기준을 말한다.
- (3) 부담능력기준 : 원가대상이 원가를 부담할 수 있는 능력에 따라 원가를 배분하는 기준이다.
- (4) 공정성과 공평성 기준 : 원가대상에 원가를 배분할 때에는 공정하고 공평하게 해야 한다는 기준이다. 일반적으로 공정성과 공평성은 매우 포괄적인 개념이기 때문에 원가 배분을 위한 구체적인 기준이라기 보다는 그 자체가 원가 배분을 통해 달성하고자 하는 목표에 해당한다.

13. 다음 중 당해 연도 말 현재 부가가치세법상 전자세금계산서를 발급해야 하는 사업자는 몇 명인가?
단, 다른 사업장은 없고 세금계산서 발급의무가 면제되지 아니한다.

- 직전연도 공급가액이 5천만원인 법인사업자
- 직전연도 공급가액이 1억원인 법인사업자
- 직전연도 공급가액이 1억원인 개인사업자

- ① 없음
- ② 1명
- ③ 2명
- ④ 3명

[답] ④ 3명

• 법인사업자와 대통령령에 따라 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 8천만원 이상인 개인사업자는 전자적 방법으로 세금계산서를 발급하여야 한다. 따라서 모두 전자세금계산서 발급의무 대상자에 해당한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급으로 보는 경우는?

- ① 조세의 물납
- ② 법률에 따른 구매, 경매, 수용
- ③ 사업상의 증여
- ④ 사업장별 그 사업에 관한 모든 권리·의무를 포괄 승계한 사업양도(단, 사업양수자는 부가가치세 대리 납부를 안 함.)

[답] ③ 부가가치세법 제10조 제5항 및 제9항, 사업상의 증여는 재화의 공급으로 본다.

15. 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용대상이 아닌 것은?

- ① 내국물품을 외국으로 반출하는 것
- ② 용역의 국외공급
- ③ 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역으로서 대통령령으로 정하는 것
- ④ 외국항행용역의 공급

[답] ③ 부가가치세법 제21조, 제22조, 제23조 및 제26조 제1항 제12호, 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역은 면세이다.

실 무 시 험

제일상사(주)(회사코드 : 1183)는 가방의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제11기) 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] 다음 자료를 이용하여 거래처등록의 [신용카드] 탭에 추가로 입력하시오. (3점)

- | | | |
|--------------|------------------------------|----------------|
| • 코드 : 99851 | • 거래처명 : 나라카드 | • 카드종류 : 사업용카드 |
| • 유형 : 매입 | • 카드번호 : 5527-0622-2804-8446 | |

[답]

- [거래처등록] > [신용카드] 탭 > • 코드 : 99851
 - 거래처명 : 나라카드
 - 유형 : 2.매입
 - 카드번호 : 5527-0622-2804-8446
 - 카드종류 : 3.사업용카드

[2] 제일상사(주)의 전기말 거래처별 채권 및 채무의 올바른 잔액은 다음과 같다. 주어진 자료를 검토하여 잘못된 부분은 오류를 정정하고, 누락된 부분은 추가하여 입력하시오 (3점)

채권 및 채무	거래처	금액
외상매출금	(주)서울	10,000,000원
	(주)대전	2,000,000원
미지급금	(주)강원	10,000,000원
	(주)부산	8,000,000원
	(주)경기	12,000,000원

[답]

- [거래처별초기이월] > 외상매출금 > • (주)서울 12,000,000원 → 10,000,000원으로 수정
> 미 지 급 금 > • (주)강원 10,000,000원 추가 입력
• (주)경기 10,000,000원 → 12,000,000원으로 수정

[3] 전기 손익계산서를 검토한 결과 기부금 3,000,000원이 누락된 것을 확인하였다. 이와 관련된 전기분 재무제표를 모두 수정 또는 추가 입력하시오. (4점)

[답]

- [전기분손익계산서] > 기부금 3,000,000원 추가 입력
> 당기순이익 37,000,000원으로 변경 확인
- [전기분잉여금처분계산서] > 당기순이익 37,000,000원으로 변경 확인
- [전기분재무상태표] > 이월이익잉여금 67,000,000원으로 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] 04월 18일 주주총회에서 3월 26일 현금 배당결의 후 미지급한 배당금 1,000,000원을 배당소득세 154,000원을 공제 후 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.04.18.	(차) 미지급배당금	1,000,000원	(대) 보통예금	846,000원
			예수금	154,000원

[2] 07월 16일 영업부서에서 고용한 일용직 직원들의 잡급 일당 250,000원을 보통예금 계좌에서 지급하였다. 단, 일용직에 대한 고용보험료 등의 원천징수액은 발생하지 않는 것으로 가정한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.16.	(차) 잡급(판)	250,000원	(대) 보통예금	250,000원
-------------	-----------	----------	----------	----------

[3] 08월 30일 (주)제주상사에 지급할 외상매입금 20,000,000원 중 일부는 아래의 전자어음을 발행하고 나머지는 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

		전 자 어 음	
(주)제주상사 귀하		00512151020123456775	
금	일천삼백만원정	<u>13,000,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2024년 9월 30일	발행일	2024년 8월 30일
지급지	제일은행	발행지	서울 강남구 압구정로 347
지급장소	광안역지점	주 소	
		발행인	제일상사(주)

[답] 일반전표입력

2024.08.30. (차) 외상매입금(주)제주상사) 20,000,000원 (대) 지급어음(주)제주상사) 13,000,000원
보통예금 7,000,000원

[4] 09월 21일 보통주 10,000주를 신규 발행하여 증자대금 12,000,000원이 보통예금으로 입금되었다. 1주당 액면가는 500원, 1주당 발행가액은 1,200원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.21. (차) 보통예금 12,000,000원 (대) 자본금 5,000,000원
주식발행초과금 7,000,000원

[5] 09월 24일 공장설립을 목적으로 취득한 토지에 대한 재산세 5,000,000원을 전액 보통예금으로 이체하여 납부하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.24. (차) 세금과공과(제) 5,000,000원 (대) 보통예금 5,000,000원

[6] 12월 25일 하나카드(법인) 카드사용액 2,010,000원 중 보통예금 잔액 부족으로 1,800,000원만 보통예금에서 결제되었다(단, 미지급금 계정 자료를 조회하여 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.25. (차) 미지급금(하나카드(법인)) 1,800,000원 (대) 보통예금 1,800,000원

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 30일 울산자동차(주)로부터 공장에서 사용할 업무 목적의 승용차(5인승, 배기량 998cc, 개별소비세 과세 대상 아님)를 구입하고 2,000,000원은 현금 지급하고 나머지는 신한카드로 결제하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240730-14598230-12035139		
공급자	등록번호	610-81-51299	총사업장번호		등록번호	134-86-15678	총사업장번호	
	상호(법인명)	울산자동차(주)	성명	정재우	상호(법인명)	제일상사(주)	성명	김제일
	사업장주소	울산 중구 태화동 212			사업장주소	서울특별시 강남구 압구정로 347		
	업태	제조,도소매	종목	자동차	업태	제조,도소매	종목	가방
	이메일				이메일			
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2024/07/30		18,000,000	1,800,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
07	30	승용차(배기량 998cc)		1		18,000,000	1,800,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
19,800,000		2,000,000			17,800,000			

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:18,000,000원, 부가세: 1,800,000원, 공급처명: 울산자동차(주), 전자:여, 분개:혼합
2024.07.30. (차) 부가세대급금 1,800,000원 (대) 미지급금(신한카드) 17,800,000원
차량운반구 18,000,000원 현금 2,000,000원

※ 개별소비세 과세 대상이 아닌 승용차는 부가가치세 매입세액공제 대상이다.

[2] 08월 16일 원재료 매입 거래처에 접대목적으로 당사의 제품(원가 : 600,000원, 시가 : 1,100,000원)을 무상으로 제공하였다(단, 거래처 입력은 생략한다). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:14.건별, 공급가액: 1,100,000원, 부가세: 110,000원, 공급처명: 없음, 분개:혼합
2024.08.16. (차) 기업업무추진비(제) 710,000원 (대) 부가세예수금 110,000원
제품 600,000원
(적요 8. 타계정으로 대체액)

또는,

유형:14.건별, 공급가액: 1,000,000원, 부가세: 100,000원, 공급처명: 없음, 분개:혼합
2024.08.16. (차) 기업업무추진비(제) 700,000원 (대) 부가세예수금 100,000원
제품 600,000원
(적요 8. 타계정으로 대체액)

※ 제품의 시가 1,100,000원을 공급대가로 보고 입력한 전표도 정답으로 인정함.

[3] 09월 19일 영업부 직원들의 사내 체육대회를 위하여 단짠도시락(일반과세자)에서 도시락을 주문하고, 비씨카드로 결제하였다. (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명 : 단짠도시락	
사업자번호 : 501-38-61328	
대표자명 : 김민서	
주소 : 서울시 관악구 신림동 610	
롯데카드 : 신용승인	
거래일시 : 2024-09-19 20:08:54	
카드번호 : 4650-5820-4560-****	
유효기간 : 12/30	
가맹점번호 : 120789159	
매입사 : 비씨카드(전자서명전표)	
상품명	금액
도시락세트	550,000
공급가액 : 500,000	
부가세액 : 50,000	
합계 : 550,000	

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액:500,000원, 부가세: 50,000원, 공급처명: 단짠도시락, 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:비씨카드
2024.09.19. (차) 부가세대급금 50,000원 (대) 미지급금(비씨카드) 550,000원
복리후생비(판) 500,000원 (또는 미지급비용)

[4] 10월 30일 공장제품 운반용 1t 트럭의 차량수선을 위하여 아래와 같이 현금으로 결제하고 현금영수증을 수취하였다(단, 계정과목은 차량유지비로 할 것). (3점)



KCTNET

케이씨티넷

가맹점명·가맹점주소가 모두 실재와
다른 경우 신고 안내(포상금 10만원)
- 매출전표사본을 첨부하여 우편으로 접수
- 자세한 안내 : www.hometax.go.kr
☎ 126-1-1

현금승인

(고객용)

단말기 : 7A79636973

전표번호 : 2410303972

거래일시 : 2024/10/30 23:41:52

현금영수증식별번호 : 1348615678

거래유형 : 현금(지출증빙)

공급가액 : 250,000원

부가세 : 25,000원

봉사료 :

합계액 : 275,000원

승인번호 : 4535482542K

가맹점명 : 차차차 카센터

사업자등록번호 : 198-15-71126

주소 : 서울 서초구 언남12길 1

TEL : 02-123-4321

대표자 : 신영철

* 감사합니다 *

[답] 매입매출전표입력

유형:61.현과, 공급가액: 250,000원, 부가세: 25,000원, 공급처명:차차차 카센터, 분개:혼합 또는 현금
2024.10.30. (차) 차량유지비(제) 250,000원 (대) 현금 275,000원
 부가세대급금 25,000원
또는, (출금) 차량유지비(제) 250,000원
 부가세대급금 25,000원

[5] 11월 10일 해외수출을 위한 구매확인서에 따라 (주)대림전자에 제품 500개(100,000원/개)를 납품하고 영세율전자세금계산서를 발행하였다. 대금은 2개월 후에 받기로 하였다. (3점)

영세율전자세금계산서						승인번호		20241110-22589128-12589528				
공급자	등록번호	134-86-15678		종사업장번호		공급받는자	등록번호	159-85-85399		종사업장번호		
	상호 (법인명)	제일상사(주)		성명	김제일		상호 (법인명)	(주)대림전자		성명	정민지	
	사업장	서울특별시 강남구 압구정로 347					사업장	서울시 영등포구 선유로 22길				
	업태	제조, 도소매	종목	가방			업태	제조	종목	반도체		
	이메일						이메일					
작성일자		공급가액			세액			수정사유				
2024.11.10.		50,000,000			0			해당 없음				
비고												
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
11	10	제품				500	100,000	50,000,000				
합계금액		현금	수표		어음		외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
50,000,000							50,000,000					

[답] 매입매출전표입력
유형:12.영세, 공급가액: 50,000,000원, 부가세: 0 원, 공급처명:(주)대림전자, 전자: 여, 분개:혼합 또는 외상
영세율구분: ③내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화
2024.11.10. (차) 외상매출금 50,000,000원 (대) 제품매출 50,000,000원

[6] 12월 01일 대표이사 김제일이 개인적 휴가를 위해 요트를 ㈜해양으로부터 1대 100,000,000원(부가가치세 별도)에 구매하고 그 즉시 보통예금에서 결제하고 전자세금계산서를 발급받았다 (가지급금 계정을 사용하고, 거래처는 김제일로 선택할 것). (3점)

전자세금계산서						승인번호		20241201-15454645-58811886			
공급자	등록번호	501-81-12347		종사업장번호		수령인	등록번호	134-86-15678		종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)해양		성명	김바다		상호(법인명)	제일상사(주)		성명	김제일
	사업장	부산광역시 해운대구 해운대해변로 84					사업장	서울특별시 강남구 압구정로 347			
	업태	제조	종목	선박			업태	제조,도소매	종목	가방	
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2024.12.01.		100,000,000		10,000,000							
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
12	01	요트			1	100,000,000	100,000,000	10,000,000			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 (영수) 함				
110,000,000		110,000,000									

[답] 매입매출전표입력
유형:54.불공, 공급가액:100,000,000원, 부가세:10,000,000원, 공급처명:(주)해양, 전자:여, 분개:혼합
불공제사유: ②사업과 직접 관련 없는 지출
2024.12.01. (차) 가지급금(김제일) 110,000,000원 (대) 보통예금 110,000,000원

문제4

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

[1] 09월 28일 케이시티넷으로부터 구매한 컴퓨터의 대금 1,100,000원을 외상으로 구입하고 매입매출전표에서 원재료로 회계처리하였으나, 사실은 영업부 사무실에서 업무용으로 사용할 목적으로 현금으로 구입하고 지출증빙용 현금영수증을 발급받은 것으로 확인되었다. 회사는 이를 비품으로 처리하고 매입세액공제를 받으려고 한다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

- 수정 전 : 매입매출전표입력
유형:51.과세,공급가액:1,000,000원, 부가세:100,000원, 거래처:케이시티넷, 전자: 여, 분개: 외상 또는 혼합
2024.09.28. (차) 원재료 1,000,000원 (대) 외상매입금 1,100,000원
부가세대금금 100,000원
- 수정 후 : 매입매출전표입력
유형:61.현과, 공급가액:1,000,000원, 부가세:100,000원, 거래처:케이시티넷, 전자: 부, 분개: 혼합 또는 현금
2024.09.28. (차) 비품 1,000,000원 (대) 현금 1,100,000원
부가세대금금 100,000원

[2] 11월 02일 공장의 새로운 제품의 개발을 위해 연구비 5,000,000원을 현금으로 지출하였다. 해당 지출은 자산요건을 충족하지 못하여 비용(경상연구개발비)으로 처리해야 하지만, 자산(개발비)으로 처리하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 :
2024.11.02. (차) 개발비(226) 5,000,000원 (대) 현금 5,000,000원
- 수정 후 :
2024.11.02. (차) 경상연구개발비(523) 5,000,000원 (대) 현금 5,000,000원

문제5

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

[1] 외상매입금 계정에는 중국에 소재한 거래처 문차이나에 대한 외상매입금 2,200,000원(\$2,000)이 포함되어 있다(결산일 현재 적용환율은 1,120원/\$이다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외화환산손실 40,000원 (대) 외상매입금(문차이나) 40,000원
• $\$2,000 \times (1,120\text{원} - 1,100\text{원}) = 40,000\text{원}$

[2] 공장건물에 대한 화재보험료 720,000원을 10월 1일에 보통예금에서 이체하였다. 해당 보험기간은 2024년 10월 1일부터 2025년 9월 30일까지이다. 회사는 해당 보험료를 이체 시 전액 선급비용으로 처리하였다(단, 보험료는 월할계산한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 보험료(제) 180,000원 (대) 선급비용 180,000원
• $720,000\text{원} \times 3/12 = 180,000\text{원}$

[3] 당기의 법인세등으로 계상할 금액은 13,700,000원이다(법인세 중간예납세액은 선납세금으로 계상되어 있으며, 이를 조회하여 회계처리 할 것). (3점)

[답]

1. [결산자료입력]

[결산자료입력] > 9.법인세등 > 1.선납세금 결산반영금액 6,500,000원 입력 > [F3] 전표추가
2.추가계상액 결산반영금액 7,200,000원

또는,

2. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 법인세등 13,700,000원 (대) 선납세금 6,500,000원
미지급세금 7,200,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 1분기(1월~3월) 중 제품매출이 가장 많은 달(月)과 가장 적은 달(月)의 차이는 얼마인가? (단, 음수로 입력하지 말 것) (3점)

[답] 64,480,000원

- [총계정원장] > 조회기간 : 1월 1일 ~ 3월 31일 > 계정과목 : 제품매출(404) 조회
- 1월 120,380,000원 - 2월 55,900,000원 = 64,480,000원

[2] 2024년 6월에 지급한 외상매입금은 얼마인가? (단, 양수로만 기재할 것) (3점)

[답] 15,400,000원

- [총계정원장] > 외상매입금(6월) 조회

[3] 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월) 중 공제받지 못할 매입세액은 얼마인가? (3점)

[답] 250,000원

- [부가가치세신고서] > 기간 : 4월 1일 ~ 6월 30일 > 16.공제받지못할매입세액란 금액 확인

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.