

이 론 시 험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	③	④	②	④	①	①	③	③	①	③	④	②	①	④	②,③
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	④	②	①	④	②,③	①	③	③	①	③	③	④	②	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 현금및현금성자산에 해당하는 항목의 총합계액은 얼마인가?

- | | |
|---------------------|--------------------------------------|
| · 당좌예금 : 450,000원 | · 취득 당시 만기가 4개월 남은 단기금융상품 : 300,000원 |
| · 타인발행수표 : 250,000원 | · 자기앞수표 : 500,000원 |

- ① 700,000원
- ② 1,050,000원
- ③ 1,200,000원
- ④ 1,500,000원

[답] ③ 1,200,000원

- 현금및현금성자산 : 당좌예금 450,000원 + 타인발행수표 250,000원 + 자기앞수표 500,000원 = 1,200,000원
- 현금및현금성자산에 해당하는 것은 당좌예금, 보통예금, 자기앞수표, 배당금지급통지서, 타인발행수표, 취득 당시 만기가 3개월 이내에 도래하는 유가증권 및 단기금융상품 등이다.

2. 다음은 회계상 거래의 결합관계를 표시한 것이다. 옳지 않은 것은?

거래	분개 결합관계
① 현금으로 100만원의 상품을 구입하였다.	자산의 증가 - 자산의 감소
② 직원의 커피음료 대금 10만원을 현금으로 지급하였다.	비용의 발생 - 자산의 감소
③ 업무용 화물차량을 5천만원에 대출로 구입하였다.	자산의 증가 - 부채의 증가
④ 매입 예정인 상품의 계약금 100만원을 현금으로 지급하였다.	비용의 증가 - 자산의 감소

[답] ④ 매입 전에 미리 지급한 계약금은 선급금(자산)으로서 '(선급금)자산의 증가 - (현금)자산의 감소'가 올바른 표시이다.

3. 다음 중 일반기업회계기준에 의한 수익 인식기준으로 틀린 것은?

- ① 선적지 인도조건 재화의 판매 : 판매회사가 재화를 선적하는 시점
- ② 상품권 판매 : 상품권을 판매한 시점
- ③ 위탁판매 : 수탁자가 제3자에게 판매한 시점
- ④ 할부판매 : 재화가 인도되는 시점

[답] ② 상품권은 상품권 판매 후 해당 상품권을 회수하고 재화를 인도하는 시점에 수익으로 인식한다.

4. 다음 중 감가상각의 대상이 아닌 것은?

- ① 건축물
- ② 기계장치
- ③ 차량운반구
- ④ 건설중인자산

[답] ④ 건설중인 자산은 감가상각의 대상이 아니다.

5. 다음 중 일반기업회계기준상 무형자산의 상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 잔존가치는 취득원가의 5%를 원칙으로 한다.
- ② 관계 법령이나 계약에 의해 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.
- ③ 상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작한다.
- ④ 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 행태를 반영한 합리적인 방법이어야 한다.

[답] ① [일반기업회계기준 제11장 무형자산 문단 11.33] 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.

6. 다음 자료를 바탕으로 선입선출법을 사용하는 (주)세은의 당기 총 상품매출원가는 얼마인가?

- 1/1 : 기초 재고 100개(개당 매입가 100원)
 - 4/5 : 당기 매출 80개(개당 판매가 120원)
 - 7/4 : 당기 매입 70개(개당 매입가 110원)
 - 9/9 : 당기 매출 60개(개당 판매가 130원)

- ① 14,400원
- ② 14,600원
- ③ 17,400원
- ④ 17,600원

[답] ① 14,400원

• 상품매출원가 : 기초 재고 100개 중 100개(개당 매입가 100원) 판매 + 당기 매입 70개 중 40개(개당 매입가 110원) 판매 = 10,000원 + 4,400원 = 14,400원

7. 다음 중 유동부채에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- 가. 임대보증금
 - 나. 장기차입금
 - 다. 유동성장기부채
 - 라. 외상매입금
 - 마. 매도가능증권

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 다, 라
- ④ 라, 마

[답] ③ 임대보증금, 장기차입금은 비유동부채이며, 매도가능증권은 투자자산에 해당한다.

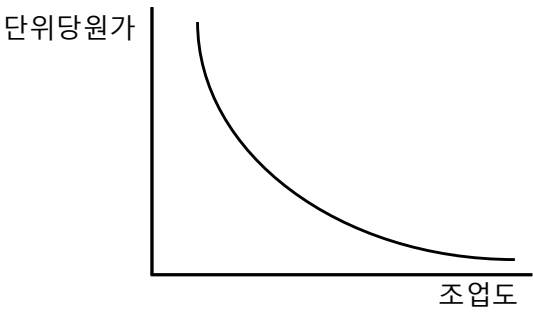
8. 다음 중 자본의 구분이 다른 것은?

- ① 주식할인발행차금
- ② 자기주식처분손실
- ③ 자기주식처분이익
- ④ 미교부주식배당금

[답] ③

• 자기주식처분이익 : 자본잉여금
• 주식할인발행차금, 자기주식처분손실, 미교부주식배당금 : 자본조정

11. 다음 그래프는 어떠한 원가행태에 해당하는가?



- ① 공장 상하수도요금
- ② 직접재료비
- ③ 공장 발전시설의 동력용 연료
- ④ 공장 건물의 임차료

[답] ④ 고정원가의 그래프이다.

- ① 준변동원가
- ② 변동원가
- ③ 변동원가

12. 다음 중 개별원가계산의 특징에 해당하지 않는 것은?

- ① 주문생산에 적합한 원가계산이다.
- ② 월말재공품 평가가 필요하다.
- ③ 다품종 소량생산에 적합한 원가계산이다.
- ④ 제조직접비와 제조간접비의 구분이 필요하다.

[답] ② 월말재공품의 평가는 종합원가계산에서 필요하다.

13. 다음 중 부가가치세법상 주사업장 총괄납부제도에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 부가가치세 신고와 납부를 모두 주된 사업장에서 한다.
- ② 원칙적으로 해당 과세기간 개시 20일 전까지 신청해야 한다.
- ③ 주된 사업장은 법인의 경우 본점 또는 지점도 가능하다.
- ④ 세금계산서 발급은 각 사업장별로 해야 한다.

[답] ① 주사업장 총괄납부제도는 각 사업장별로 부가가치세 신고를 하고 납부만 주된 사업장에서 총괄하여 납부하는 제도이다. 따라서 부가가치세 신고는 각 사업장별로 해야 한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 과세대상이 아닌 것은?

- ① 재화의 공급
- ② 재화의 수입
- ③ 용역의 공급
- ④ 용역의 수입

[답] ④ 용역의 수입은 부가가치세 과세대상에 해당하지 않는다.

15. 다음 중 부가가치세법상 부가가치세 매입세액공제 대상인 것은?

- ① 면세사업자의 소모품 매입세액
- ② 과세·면세 겸영사업자의 과세 매출분 관련 수수료 비용 매입세액
- ③ 일반과세자의 개별소비세 과세 대상 승용차 구입 관련 매입세액
- ④ 일반과세자의 거래처 접대용 상품 구입 관련 매입세액

[답]

- ② 과세·면세 겸영사업자라도 과세 매출에 직접 대응되는 매입세액은 매입세액공제 대상이다.
- ③ 개별소비세 과세 대상 승용차 구입과 관련된 매입세액이라고 하더라도 해당 승용차가 영업용으로 사용되는 경우 부가가치세 매입세액공제 대상이 될 수 있다.

※ 보기 ②, ③번을 복수정답으로 인정함.

실 무 시 험

(주)하나전자(회사코드 : 1193)는 전자제품의 제조업을 영위하는 중소기업으로 당기(제7기) 회계 기간은 2025.1.1.~ 2025.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답 하시오.

< 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] 메뉴에서 다음의 거래처를 등록하시오. 단, 아래 제시되는 사항만 입력할 것. (3점)

- | | |
|---|-----------------|
| • 거래처코드 : 03333 | • 거래처구분 : 일반거래처 |
| • 거래처명 : 승우공구 | • 유형 : 동시 |
| • 사업자등록번호 : 253-11-36845 | • 대표자성명 : 김승우 |
| • 업태 : 제조 | • 종목 : 공구 |
| • 사업장주소 : 대구광역시 서구 국채보상로 50길 10(평리동) (우편번호 입력은 생략한다.) | |

[답]

- [거래처등록] > [일반거래처] 탭 > • 코드 : 03333
- 거래처명 : 승우공구
- 유형 : 3.동시
- 사업자등록번호 : 253-11-36845
- 대표자성명 : 김승우
- 업태 : 제조
- 종목 : 공구
- 사업장주소 : 대구광역시 서구 국채보상로 50길 10(평리동)

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

- | | | |
|------------|---------------|--------------------------|
| • 코드 : 195 | • 계정과목 : 설비장치 | • 현금적요 : 1. 인테리어 비용 현금결제 |
| | | • 대체적요 : 1. 인테리어 비용 미지급 |

[답] [계정과목및적요등록] > 195.설비장치 > 현금적요란 > 적요NO.1 : 인테리어 비용 현금결제
> 대체적요란 > 적요NO.1 : 인테리어 비용 미지급

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

- | |
|--|
| • 공장 건물에 대한 보험료 5,000,000원이 판매비와관리비의 보험료로 반영되어 있다. |
|--|

[답]

- [전기분원가명세서] > 보험료 5,000,000원 입력
> 당기제품제조원가 104,250,000원 → 109,250,000원으로 수정 확인
- [전기분손익계산서] > 당기제품제조원가 109,250,000원으로 수정
> 판매비와관리비 보험료 5,000,000원 삭제(또는 보험료 금액을 0원으로 수정)
> 당기순이익 20,115,000원 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] 07월 29일 지난 6월 27일에 왕창중고차에 화물차량을 11,000,000원에 처분하고 받은 약속어음이 만기가 되어 보통예금으로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.07.29. (차) 보통예금 11,000,000원 (대) 미수금(120)(왕창중고차) 11,000,000원

[2] 08월 31일 영업부 직원 차량의 할부금 청구액(685,000원)이 아래와 같이 청구되어 보통예금에서 지출되었다. 단, 당초 할부금은 (주)반스캐피탈의 장기차입금으로 회계처리하였다. (3점)

청구액	할부원금	할부이자
685,000원	630,000원	55,000원

[답] 일반전표입력

2025.08.31. (차) 장기차입금(주)반스캐피탈 630,000원 (대) 보통예금 685,000원
이자비용(951) 55,000원

[3] 09월 11일 제조부 직원들에 대한 확정급여형(DB형) 퇴직연금 납입액 3,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납입하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.09.11. (차) 퇴직연금운용자산 3,000,000원 (대) 보통예금 3,000,000원

[4] 10월 01일 (주)기현의 외상매입금 5,000,000원에 대해 당좌수표를 발행하여 결제하였다. 결제일 현재 당좌예금 잔액은 4,000,000원이며, 초과액은 당좌차월 계정을 사용하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.10.01. (차) 외상매입금(주)기현 5,000,000원 (대) 당좌예금 4,000,000원
당좌차월 1,000,000원

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 20일 회사 업무에 사용할 컴퓨터를 (주)천지쇼핑으로부터 8,000,000원(부가세 별도)에 구입하고 전자세금계산서를 발급받았으며 보통예금 계좌에서 이체하여 결제하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:8,000,000원, 부가세: 800,000원, 공급처명:(주)천지쇼핑, 전자:여, 분개:혼합
2025.07.20. (차) 비품 8,000,000원 (대) 보통예금 8,800,000원
부가세대금금 800,000원

[2] 08월 12일 영업부 거래처에 선물용 마른멸치세트를 구매하여 보내고 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

전자계산서					승인번호		20250812-15312245-15350339				
공 급 자	등록 번호	504-12-12355		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	105-81-23613		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	남경수산		성명	박해물		상호 (법인명)	(주)하나전자		성명	김하나
	사업장 주소	대구시 북구 매천로21(팔달동)					사업장 주소	대구시 서구 통학로 32길 12(평리동)			
	업태	도소매	종목	건어물			업태	제조	종목	전자제품	
	이메일	nass@naver.com					이메일	sbcpro@naver.com			
작성일자		공급가액		수정사유		비고					
2025.08.12.		800,000원									
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액	비고		
08	12	건어물(멸치세트)				8	100,000원	800,000원			
합계금액		현금		수표	여음	외상미수금		이 금액을 (영수) 함			
800,000원		800,000원									

[답] 매입매출전표입력

유형:53.면세, 공급가액: 800,000원, 공급처명:남경수산, 전자:여, 분개:혼합
2025.08.12. (차) 기업업무추진비(판) 800,000원 (대) 보통예금 800,000원

[5] 10월 27일 (주)블랙라임에 제품을 15,000,000원(부가가치세 별도)에 판매하고, 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 (주)블랙라임이 보유 중인 (주)레드가 발행한 약속어음을 배서양도받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:15,000,000원, 부가세:1,500,000원, 공급처명:(주)블랙라임, 전자:여, 분개:혼합
2025.10.27. (차) 받을어음(주)레드) 16,500,000원 (대) 제품매출 15,000,000원
부가세예수금 1,500,000원

[6] 11월 17일 개인소비자 김성공에게 제품을 550,000원(부가가치세 포함)에 판매하고, 대금은 김성공의 현대카드로 수취하였다. 단, 신용카드 결제대금은 외상매출금으로 회계처리 할 것. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:17.카과, 공급가액: 500,000원, 부가세: 50,000원, 공급처명:김성공, 분개:카드 또는 혼합
신용카드사 : 현대카드
2025.11.17. (차) 외상매출금(현대카드) 550,000원 (대) 부가세예수금 50,000원
제품매출 500,000원

문제4

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

[1] 07월 05일 영업부에서 사용하는 개별소비세 과세대상 승용차(2,000cc)를 대하정비공장에서 수리하고 국민카드로 결제한 770,000원(부가가치세 포함)을 매입세액 공제가능한 거래로 판단하여 매입매출전표에 입력하였다. (3점)

[답]

• 수정 전 : 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액: 700,000원, 부가세: 70,000원, 공급처명:대하정비공장, 분개:카드 또는 혼합
2025.07.05. (차) 부가세대급금 70,000원 (대) 미지급금(국민카드) 770,000원
차량유지비(판) 700,000원

• 수정 후 : 매입매출전표입력 삭제 후 일반전표입력

2025.07.05. (차) 차량유지비(판) 770,000원 (대) 미지급금(국민카드) 770,000원
또는 미지급비용

[2] 09월 02일 판매촉진을 위해 불특정다수인이 보는 잡지에 광고를 하고 현금 결제 후, 현금영수증을 수취하였으나 일반전표에 입력하였다. 부가가치세 공제요건을 모두 충족하였으며 매입세액 공제를 받고자 한다. (3점)

 **현금영수증**

● 거래정보

거래일시	2025.09.02
승인번호	G12458265
거래구분	승인거래
거래용도	지출증빙
발급수단번호	105-81-23613

● 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
300,000	30,000	-	330,000

● 가맹점 정보

상호	(주)널리널리
사업자번호	215-81-69876
대표자명	김명성
주소	대구광역시 서구 당산로 45길 32(내당동)

● 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.

● 홈페이지 (<http://www.hometax.go.kr>)

- 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회

> 매입내역(지출증빙) 조회

● 관련문의는 국세상담센터 ☎126 - 1 - 1

[답]

• 수정 전 : 일반전표입력

2025.09.02. (차) 광고선전비(833) 330,000원 (대) 현금 330,000원

• 수정 후 : 일반전표입력 삭제 후 매입매출전표입력

유형:61.현과, 공급가액: 300,000원, 부가세: 30,000원, 공급처명:(주)널리널리, 분개:현금 또는 혼합

2025.09.02. (차) 부가세대급금 30,000원 (대) 현금 330,000원

 광고선전비(833) 300,000원

또는, (출금전표) 부가세대급금 30,000원

 광고선전비(833) 300,000원

문제5

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

[1] 9월 1일에 가입한 국민은행의 정기예금 150,000,000원(만기 1년, 연 이자율 4%)에 대하여 기간 경과분 이자를 계상하시오. 단, 이자 계산은 월할계산하며, 원천징수는 없다고 가정한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 미수수익 2,000,000원 (대) 이자수익 2,000,000원
• $150,000,000\text{원} \times 4\% \times 4\text{월} / 12\text{월} = 2,000,000\text{원}$

[2] 결산일 현재 보유 중인 유가증권에 대한 자료는 다음과 같다. (3점)

종목	취득원가	결산일 공정가치	비고
(주)석항	123,000,000원	134,000,000원	단기 매매 목적

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 단기매매증권 11,000,000원 (대) 단기매매증권평가이익 11,000,000원

[3] 다음 대화를 읽고 일반전표에 적절한 회계처리를 하시오. (3점)

대화자	내용
경리부장	"대표님! 지난 달 현금과부족 처리한 현금 부족분 5만원을 결산일까지 결국 찾지 못했습니다."
대표자	"기업회계기준에 따라 처리하세요."

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 잡손실(980) 50,000원 (대) 현금과부족 50,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 2025년 1월부터 5월까지의 영업외수익은 얼마인가? (3점)

[답] 3,540,000원

• [손익계산서]>기간 : 2025년 5월 입력>영업외수익 합계액

[2] 4월 1일부터 6월 30일까지 매출세금계산서 발급 건수가 가장 많은 거래처명과 건수는 얼마인가? (3점)

[답] 영원상사, 8건

• [세금계산서합계표]>매출>거래처명과 발급 건수 확인

[3] 2025년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)의 영세율 매출세금계산서 공급가액은 얼마인가? (3점)

[답] 30,000,000원

• [부가가치세신고서]>조회기간 : 4월 1일~6월 30일>과세표준및매출세액>영세>세금계산서발급분(5) 금액 확인

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.