

이 론 시 험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	③	①	②	④	②	①	①	④	④	④	①	④	②	④	③
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	①	④	②	④	③	①	①	④	④	④	③	①	②	④	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 회계상 거래가 아닌 것은?

- ① 상점에서 상품 10만원을 외상으로 구매하였다.
- ② 지난달의 직원 급여를 회사 사정으로 급여일에 지급하지 못하였다.
- ③ 거래처에 전화를 걸어 다음달 5일에 구입할 물건을 예약하였다.
- ④ 창고 화재로 상품 일부가 소실되었다.

[답] ③ 구매 예약은 회계 항목 어디에도 영향을 미치지 않는다.

2. 다음 중 재무제표에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 재무상태표, 손익계산서, 제조원가명세서, 현금흐름표, 자본변동표, 주석으로 구성된다.
- ② 재무상태표의 자산, 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열한다.
- ③ 손익계산서는 발생주의에 따라 수익과 비용을 인식한다.
- ④ 재무제표는 기업실체의 가정, 계속기업의 가정, 기간별 보고의 가정하에 작성된다.

[답] ① 제조원가명세서는 재무제표에 포함하지 않는다.

3. ㈜승주의 회계연도 말 기말 창고에 실제 보관 중인 상품은 20,000,000원이다. 다음의 사항을 창고재고에 반영하여 정확한 재고자산 금액을 계산하면 얼마인가? 모든 금액은 당초 취득원가이다.

- 당기 미국에서 선적지 인도조건으로 매입 후, 기말 현재 선적 후 이동 중인 미착상품 5,000,000원
- 당기에 판매를 위탁하고 공장에서 반출하여 수탁자에게 인도했으나 기말까지 수탁자가 판매하지 못하고 수탁자의 창고에 보관 중인 상품 3,000,000원
- 당기에 상품권을 판매했으나, 사용되지 않은 상품권 2,000,000원

- ① 35,000,000원
- ② 28,000,000원
- ③ 25,000,000원
- ④ 23,000,000원

[답] ② 28,000,000원

- 실제 재고액 20,000,000원 + 선적지 인도조건 5,000,000원 + 위탁품(적송품) 3,000,000원(수탁자가 판매 시 수익/비용을 인식한다) = 28,000,000원
- 단, 상품권은 상품권 회수 시점에 재고자산 제외.

4. 다음 중 단기매매증권에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 단기매매차익을 목적으로 보유하고 있는 유가증권이다.
- ② 구입 시 부대비용은 취득원가에 포함하지 않고 수수료비용으로 회계처리 한다.
- ③ 시장성이 있는 유가증권을 말한다.
- ④ 시장성을 상실할 경우 만기보유증권으로 재분류한다.

[답] ④ 시장성을 상실하였을 경우 매도가능증권으로 재분류한다.

7. 다음의 자료를 바탕으로 상품매출원가를 계산하여 결산분개한 것으로 옳은 것은?

가. 기초상품재고액 1,100,000원
나. 당기총상품매입액 4,550,000원
다. 기말상품재고액 2,300,000원
라. 당기총매출액 7,200,000원

	차변	대변
①	상품매출원가 3,350,000원	상품 3,350,000원
②	상품 3,850,000원	상품매출원가 3,850,000원
③	상품 3,350,000원	상품매출원가 3,350,000원
④	상품매출원가 3,850,000원	상품 3,850,000원

[답] ①

- 상품매출원가 = 기초상품재고액 1,100,000원 + 당기총상품매입액 4,550,000원 - 기말상품재고액 2,300,000원
= 3,350,000원
- 결산분개 : (차) 상품매출원가 3,350,000원 (대) 상품 3,350,000원

8. 다음 중 대손충당금에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 대손충당금은 채권에 대하여 설정한다.
- ② 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비에 해당한다.
- ③ 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계한다.
- ④ 미수금에 대한 대손상각비는 판매비와관리비에 해당한다.

[답] ④ 기타채권에 대한 대손설정은 기타의대손상각비(영업외비용)로 회계처리 한다.

9. 다음은 제조업을 영위하는 ㈜전설의 당기원가자료이다. ㈜전설의 당기제품제조원가를 산출하면 얼마인가?

기초	기말	기중 소비액
기초재료재고액 100,000원	기말재료재고액 150,000원	직접재료 소비액 300,000원
기초재공품재고액 200,000원	기말재공품재고액 300,000원	직접노무비 소비액 200,000원
기초제품재고액 300,000원	기말제품재고액 200,000원	제조간접비 소비액 250,000원

- ① 500,000원 ② 550,000원 ③ 600,000원 ④ 650,000원

[답] ④ 650,000원

• 당기제품제조원가 = (기초재공품재고액 200,000원 + 당기총제조비용 750,000원) - 기말재공품재고액 300,000원
= 650,000원

10. 다음의 자료를 이용하여 보조부문 X에서 제조부문 A에 배분되는 보조부문의 제조간접비를 계산하면 얼마인가? 단, 단계배분법을 사용하고, Y부문부터 먼저 배분한다고 가정한다.

구분	보조부문		제조부문	
	X부문	Y부문	A부문	B부문
X부문	-	20%	30%	50%
Y부문	10%	-	25%	65%
발생원가	350,000원	500,000원	2,000,000원	4,000,000원

- ① 50,000원
② 75,000원
③ 100,000원
④ 150,000원

[답] ④ 150,000원

• Y → X : 500,000원×10%/(10% + 25% + 65%) = 50,000원
• X → A : (50,000원 + 350,000원)×30%/(30% + 50%) = 150,000원

11. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관련 범위 내에서 단위당 변동원가는 일정하다.
- ② 직접재료비는 기본원가에도 속하고 가공원가에도 속한다.
- ③ 간접원가는 특정 원가대상에서만 소비되어, 직접 추적할 수 있는 원가를 말한다.
- ④ 매몰원가는 의사결정에 영향을 주어 관련원가에 해당한다.

[답] ①

- ② 가공원가는 직접노무비와 제조간접비의 합을 의미한다.
- ③ 간접원가는 특정 원가대상에서 소비한 원가를 직접적으로 추적할 수 없는 원가를 말한다.
- ④ 매몰원가는 의사결정에 영향을 미치지 않아 비관련원가에 해당한다.

12. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 개별원가는 다품종, 소량, 주문생산에 적합하며, 종합원가는 소품종, 대량, 연속생산에 적합하다.
- ② 개별원가는 제조원가를 작업별로 집계하며, 종합원가는 공정별로 집계한다.
- ③ 개별원가는 작업원가표, 종합원가는 제조공정의 제조원가보고서가 원가계산의 기초가 된다.
- ④ 종합원가계산은 일반적으로 직접재료비는 공정 전반에 걸쳐서 투입되고, 가공비는 공정 초기에 전량 투입된다고 가정한다.

[답] ④ 종합원가계산은 일반적으로 직접재료비는 공정 초기 전량 투입, 가공비는 공정 전반에 걸쳐서 투입된다고 가정한다.

13. 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 금전 외의 대가를 받는 경우에는 자기가 공급한 재화, 용역의 시가를 과세표준으로 한다.
- ② 일반과세자는 매출 공급대가를 과세표준으로 한다.
- ③ 대가의 일부로 받는 운송비, 포장비, 하역비, 보험료는 공급가액에 포함한다.
- ④ 매출에누리와 환입은 과세표준에 포함하지 않는다.

[답] ② 일반과세자는 매출 공급가액을 과세표준으로 한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 면세 대상이 아닌 것은?

- ① 가공되지 아니한 식료품
- ② 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역
- ③ 토지의 공급
- ④ 재화의 수출

[답] ④ 재화의 수출은 영세율 대상이다.

15. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 작성 시 필요적 기재사항이 아닌 것은?

- ① 공급받는자의 사업자등록번호
- ② 작성년월일
- ③ 공급받는자의 상호와 성명, 주소
- ④ 공급가액과 부가가치세액

[답] ③ 필요적 기재사항은 공급하는 사업자의 등록번호와 성명, 공급받는자의 사업자등록번호, 공급가액과 부가가치세액, 작성년월일이다.

실 무 시 험

(주)창현전자(회사코드 : 1203)는 전자부품 및 공구의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제12기) 회계기간은 2025.1.1.~2025.12.31.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(거래처코드 : 03000, 유형 : 매출, 주소 입력 시 우편번호 입력은 생략해도 무방함). (3점)

사업자등록증

(법인사업자)

등록번호 : 503-81-12343

법 인 명 : (주)팔공전자

대 표 자 : 김팔공 법인등록번호 : 184411-4951243

개업년월일 : 2022년 02월 14일

사업장소재지 : 부산광역시 사상구 대동로 18(염곡동)

본점소재지 : 부산광역시 사상구 대동로 18(염곡동)

사업의종류 제조 전자제품

발급사유 : 신규

사업자단위과세 적용사업자 여부 : 여() 부(✓)

전자세금계산서 전용 전자우편주소 :

2022년 02월 14일

북부산세무서장

국세청

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 일반거래처 > • 거래처코드 : 03000
 - 거래처명 : ㈜팔공전자
 - 사업자등록번호 : 503-81-12343
 - 유형 : 1.매출
 - 대표자성명 : 김팔공
 - 업태 : 제조
 - 종목 : 전자제품
 - 사업장주소 : 부산광역시 사상구 대동로 18(엄궁동)

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록]에 반영하시오. (3점)

• 코드 : 814	• 현금적요 5번 : 핸드폰 요금 현금 납부
• 계정과목 : 통신비	• 대체적요 3번 : 인터넷 요금 미지급
• 성격 : 경비	

[답] [계정과목및적요등록] > 814.통신비 > 성격 > 3.경비

- > 현금적요란 > 적요NO.5 : 핸드폰 요금 현금 납부
- > 대체적요란 > 적요NO.3 : 인터넷 요금 미지급

[3] 다음의 전기분 거래처별 채권, 채무 잔액을 참고하여 해당 메뉴에 수정 입력하시오. (4점)

계정과목	거래처	금액	합계
외상매출금	(주)세울상사	2,500,000원	6,400,000원
	(주)하나상사	3,900,000원	
미지급비용	(주)금호철물	1,300,000원	3,500,000원
	(주)청도철물	2,200,000원	

[답]

- [거래처별초기이월] > 외상매출금 > • (주)세울상사 2,000,000원 → 2,500,000원으로 수정
 - (주)하나상사 4,200,000원 → 3,900,000원으로 수정
- > 미지급비용 > • (주)금호철물 1,000,000원 → 1,300,000원으로 수정
 - (주)청도철물 2,000,000원 → 2,200,000원으로 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] 07월 08일 영업부서에서 삼일유통에 대한 외상매입금을 결제하기 위해 이체한 보통예금 5,967,000원에는 송금수수료(판매비와관리비로 처리) 1,000원이 포함되어 있다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.07.08. (차) 외상매입금(삼일유통) 5,966,000원 (대) 보통예금 5,967,000원
수수료비용(판) 1,000원

[2] 08월 01일 (주)나무에게 제품을 매출하고 수취한 받을어음 10,000,000원을 파산으로 인하여 대손처리하였다. 적절한 회계처리를 하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.08.01. (차) 대손충당금(111) 10,000,000원 (대) 받을어음(110) 10,000,000원
(주)나무

[3] 09월 30일 영업팀의 판매전시회 참가를 위한 출장 후 정산내역이다. 당초 출장비 명목으로 지출한 금액은 500,000원이며, 부족액 150,000원은 현금으로 추가 지급하였다(당초 9월 1일에 출장비 인출 시 가지급금으로 회계처리 하였다). (3점)

지출결의서

• KTX 등 교통비 350,000원

• 식대 120,000원

• 숙박비 180,000원

[답] 일반전표입력

2025.09.30. (차) 여비교통비(판) 650,000원 (대) 가지급금 500,000원
현금 150,000원

[4] 10월 02일 공장 신축용 토지를 취득하였으며, 취득대가로 당사의 주식 100,000주(주당 액면금액 5,000원)를 신규 발행하여 발급하였다. 취득 당시 토지의 공정가치는 500,000,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.10.02. (차) 토지 500,000,000원 (대) 자본금 500,000,000원

[5] 11월 13일 (주)창설에 대한 외상매입금 5,000,000원 중 4,000,000원은 어음을 발행하여 지급하고, 잔액은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.11.13.	(차) 외상매입금(주창설)	5,000,000원	(대) 지급어음(주창설)	4,000,000원
			보통예금	1,000,000원

[6] 12월 19일 신우은행에 예입한 정기예금이 만기가 되어 해약하고, 해약 금액은 보통예금 계좌에 입금 되었다(원천징수세액은 선납세금으로 처리한다). (3점)

- 정기예금 : 30,000,000원
- 원천징수세액 : 184,800원
- 이자수익 : 1,200,000원
- 차감수령액 : 31,015,200원

[답] 일반전표입력

2025.12.19. (차) 보통예금	31,015,200원	(대) 정기예금	30,000,000원
선납세금	184,800원	이자수익	1,200,000원

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액: 2,000,000원, 부가세: 200,000원, 거래처:(주)웅비제철, 전자:여, 분개:혼합

2025.08.25.	(차) 부가세대급금	200,000원	(대) 지급어음	1,000,000원
	원재료	2,000,000원	외상매입금	1,200,000원

[3] 10월 07일 기계장치(취득원가 70,000,000원, 감가상각누계액 60,000,000원)를 (주)천안중고에 11,000,000원 (부가가치세 포함)에 매각하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 (주)천안중고가 발행한 약속어음으로 받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:10,000,000원, 부가세:1,000,000원, 공급처명:(주)천안중고, 전자:여, 분개:혼합

2025.10.07.	(차) 미수금	11,000,000원	(대) 기계장치	70,000,000원
	감가상각누계액(207)	60,000,000원	부가세예수금	1,000,000원

[4] 11월 05일 (주)기아자동차로부터 승용차(배기량이 990cc인 개별소비세 비과세 차량)를 21,000,000원 (부가가치세 별도)에 취득하고 전자세금계산서를 발급받았다. 차량 대금은 전액 보통예금에서 이체하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:21,000,000원, 부가세: 2,100,000원, 공급처명:(주)기아자동차, 전자: 여, 분개:혼합

2025.11.05.	(차) 차량운반구	21,000,000원	(대) 보통예금	23,100,000원
	부가세대급금	2,100,000원		

[5] 12월 05일 (주)성호로부터 공장 신축을 위해 기존 건물이 있는 토지를 일괄취득하였다. 기존 건물은 즉시 철거하였으며 다음과 같이 전자세금계산서를 수취하고 보통예금에서 지급하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20251205-16235200-17594458							
공 급 자	등록 번호	112-85-96621		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	186-86-70764		총사업장 번호			
	상호 (법인명)	(주)성호		성명	김성호		상호 (법인명)	(주)창현전자		성명	김창현		
	사업장 주소	대구광역시 서구 도안동로 10(가수원동)					사업장 주소	부산광역시 사상구 괘감로 37(괘법동)					
	업태	도매	종목	건설자재			업태	제조	종목	전자부품			
	이메일						이메일						
이메일					이메일								
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고					
2025.12.05.		5,000,000		500,000									
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
12	5	공장건물					5,000,000	500,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (영수) 함			
5,500,000		5,500,000											

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액:5,000,000원, 부가세: 500,000원, 공급처명:(주)성호, 전자:여, 분개:혼합
불공제사유:㉞토지의 자본적지출 관련
2025.12.05. (차) 토지 5,500,000원 (대) 보통예금 5,500,000원

문제4

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

- [1] 08월 08일 제조부 직원들의 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입하고 당기분 퇴직연금 20,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체한 것을 확정기여형(DC) 퇴직연금에 가입한 것으로 회계처리를 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 2025.08.08. (차) 퇴직급여(제) 20,000,000원 (대) 보통예금 20,000,000원
- 수정 후 : 2025.08.08. (차) 퇴직연금운용자산 20,000,000원 (대) 보통예금 20,000,000원

- [2] 11월 06일 영업부 직원의 결혼축의금으로 현금 100,000원 지급한 것을 매출 거래처 직원의 결혼축의금을 지급한 것으로 회계처리 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 2025.11.06. (차) 기업업무추진비(판) 100,000원 (대) 현금 100,000원
- 수정 후 : 2025.11.06. (차) 복리후생비(판) 100,000원 (대) 현금 100,000원

문제5

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

- [1] 결산 시 재고조사를 실시하였으며, 장부상 영업부 소모품 2,000,000원 중 미사용액은 350,000원임을 확인하였다. 결산분개를 하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

- 2025.12.31. 합계잔액시산표상 소모품(173) 잔액 확인 : 소모품(173) 잔액 2,000,000원
- 2025.12.31. (차) 소모품비(판) 1,650,000원 (대) 소모품 1,650,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 1월부터 3월까지 원재료 매입액은 얼마인가? (3점)

[답] 157,159,000원

• [일계표(월계표)]>[일계표] 탭>2025년 1월 1일 ~ 2025년 3월 31일, 또는
[월계표] 탭>2025년 1월 ~ 2025년 3월 조회
>원재료 계정 차변 중 계의 금액

[2] 상반기(1월~6월) 중 제조원가 항목의 차량유지비 지출액이 가장 많이 발생한 월(月)과 그 금액을 각각 기재하시오. (3점)

[답] 3월, 511,000원

• [총계정원장]>[월별] 탭>기간 : 2025년 1월 1일 ~ 2025년 6월 31일>계정과목 : 0522.차량유지비 조회

[3] 4월~6월 부가가치세 매입세액 불공제된 세액은 얼마인가? (3점)

[답] 600,000원

• 4월~6월 부가가치세 신고서 중 16번 공제받지못할매입세액란 확인

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.