

이 론 시 험

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

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

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 **이론문제 답안작성** 메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표의 종류에 속한다.
- ② 재산법을 이용하여 당기순손익을 산출한다.
- ③ 일정한 기간의 경영성과를 나타내는 보고서이다.
- ④ 손익계산서 등식은 '총비용 = 총수익 + 당기순손실' 또는 '총비용 + 당기순이익 = 총수익'이다.

[답] ② 손익계산서의 총비용과 총수익을 비교하여 당기순손익을 구하는 방법은 손익법이며, 재산법은 기초자본과 기말자본을 비교하여 당기순이익을 계산하는 방법이다.

2. 다음의 자료를 통해 알 수 있는 외상매입금 당기 지급액은 얼마인가?

• 기초 외상매입금 60,000원	• 당기 외상매입액 300,000원
• 외상매입금 중 매입환출 30,000원	• 기말 외상매입금 120,000원

- ① 150,000원
- ② 180,000원
- ③ 210,000원
- ④ 360,000원

[답] ③ 210,000원

$$\begin{aligned}
 &= \text{기초 외상매입금 } 60,000\text{원} + \text{당기 외상매입액 } 300,000\text{원} - \text{매입환출 } 30,000\text{원} - \text{기말 외상매입금} \\
 &\quad 120,000\text{원}
 \end{aligned}$$

외상매입금

매입환출	30,000원	기초액	60,000원
지급액	210,000원	외상매입액	300,000원
기말액	120,000원		
	360,000원		360,000원

3. 다음 중 영업이익에 영향을 미치지 않는 것은?

- ① 이자비용 ② 매출원가 ③ 접대비 ④ 세금과공과

[답] ① 이자비용은 영업외비용에 속한다.

4. 다음 중 결산 수정분개의 대상 항목 또는 유형으로 적합하지 않은 것은?

- ① 유형자산의 처분
 ② 수익과 비용의 이연과 예상
 ③ 현금과부족 계정 잔액의 정리
 ④ 매출채권에 대한 대손충당금 설정

[답] ① 유형자산의 처분은 결산 수정분개의 대상 항목이 아니다.

5. 다음 중 유형자산이 아닌 것은?

- ① 공장용 토지 ② 영업부서용 차량 ③ 상품보관용 창고 ④ 본사 건물 임차보증금

[답] ④ 본사 건물 임차보증금은 유형자산에 속하지 않는 기타비유동자산이다.

6. 다음 중 유동성이 가장 높은 자산을 고르시오.

- ① 재고자산 ② 당좌자산 ③ 유형자산 ④ 기타비유동자산

[답] ② 당좌자산

• 유동성이 높은 순서는 당좌자산 > 재고자산 > 유형자산 > 기타비유동자산 순이다.

7. 다음 자료를 이용하여 단기매매증권처분손익을 계산하면 얼마인가?

• 매도금액 : 2,000,000원	• 장부금액 : 1,600,000원	• 처분 시 매각 수수료 : 100,000원
---------------------	---------------------	--------------------------

- ① (-)400,000원 ② (-)300,000원 ③ 300,000원 ④ 400,000원

[답] ③ 300,000원

= 처분가액 1,900,000원 - 장부가액 1,600,000원

• 처분가액 : 매도금액 2,000,000원 - 매각 수수료 100,000원 = 1,900,000원

8. 다음 중 재고자산에 해당하지 않는 것은?

- | | |
|-------|-----------------------------|
| ① 원재료 | ② 판매 목적으로 보유 중인 부동산매매업자의 건물 |
| ③ 상품 | ④ 상품매입 계약을 체결하고 지급한 선금금 |

[답] ④ 선금금은 당좌자산이다.

9. 다음 중 대손충당금 설정 대상에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

- | | | | |
|--------|--------|--------|-------|
| ① 받을어음 | ② 지급어음 | ③ 미지급금 | ④ 선수금 |
|--------|--------|--------|-------|

[답] ① 매출채권(외상매출금, 받을어음)에 대해서 대손충당금 설정이 가능하다.

· 지급어음, 미지급금, 선수금은 모두 부채 항목이다.

10. 다음 손익계정의 자료를 이용하여 매출총이익을 계산한 것으로 옳은 것은?

손익			
매입	600,000	매출	800,000

- | | | | |
|----------|------------|------------|------------|
| ① 5,000원 | ② 195,000원 | ③ 200,000원 | ④ 795,000원 |
|----------|------------|------------|------------|

[답] ③ 200,000원

$$= \text{순매출액 } 800,000\text{원} - \text{매출원가 } 600,000\text{원}$$

· 손익계정의 매입은 매출원가를 의미하며, 매출은 순매출액을 의미한다.

11. 다음 중 일반기업회계준상 재무제표에 해당하는 것으로만 구성된 것은?

- | | |
|----------------|----------------|
| ① 재무상태표, 손익계산서 | ② 주기, 시산표 |
| ③ 손익계산서, 시산표 | ④ 재무상태표, 총계정원장 |

[답] ① 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표로 구성되며, 주석을 포함한다.

12. 다음은 기말 재무상태표상 계정별 잔액이다. 이 회사의 기말자본은 얼마인가?

• 현금 100,000원	• 선수금 300,000원	• 단기차입금 100,000원
• 상품 1,000,000원	• 외상매입금 200,000원	

- ① 300,000원 ② 500,000원 ③ 800,000원 ④ 1,100,000원

[답] ② 500,000원

$$= \text{자산 } 1,100,000\text{원} - \text{부채 } 600,000\text{원}$$

- 자산 : 현금 100,000원 + 상품 1,000,000원 = 1,100,000원
- 부채 : 선수금 300,000원 + 외상매입금 200,000원 + 단기차입금 100,000원 = 600,000원

13. 다음 중 감가상각에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 자산이 사용 가능한 때부터 감가상각을 시작한다.
- ② 정액법은 내용연수 동안 매년 일정한 상각액을 인식하는 방법이다.
- ③ 기본적 지출액은 감가상각비를 계산하는 데 있어 고려 대상이 아니다.
- ④ 정률법으로 감가상각하는 경우 기말 장부가액은 우하향 그래프의 곡선 형태를 나타낸다.

[답] ③ 기본적 지출액은 취득원가에 가산되며 감가상각을 통해 비용으로 처리된다.

14. 다음 중 아래의 자료와 같은 결합관계가 나타날 수 있는 회계상 거래를 고르시오.

(차) 자산의 증가	(대) 수익의 발생
------------	------------

- ① 판매용 물품 300,000원을 외상으로 매입하였다.
- ② 전월에 발생한 외상매출금 100,000원을 현금으로 회수하였다.
- ③ 직원 가불금 300,000원을 보통예금 계좌에서 인출하여 지급하였다.
- ④ 당사의 보통예금에 대한 이자 300,000원이 해당 보통예금 계좌로 입금되었다.

[답] ④ (차) 보통예금(자산의 증가) 300,000원 (대) 이자수익(수익의 발생) 300,000원

15. 다음 중 아래 계정별원장의 () 안에 들어갈 계정과목으로 가장 적합한 것은?

()			
당좌예금	300,000원	전기이월	200,000원
현금	150,000원	차량운반구	600,000원
차기이월	350,000원		
		<u>800,000원</u>	

- ① 미수금 ② 미지급금 ③ 선급금 ④ 외상매출금

[답] ② 전기이월 잔액이 대변에 표시되는 계정은 부채 또는 자본이다. 보기 항목 중 미지급금(부채)만이 적합하다. 미수금, 선급금, 외상매출금은 모두 자산계정이다.

실무시험

합격물산(코드번호:1124)은 문구 및 잡화를 판매하는 개인기업으로 당기(제12기) 회계기간은 2023.1.1.~2023.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본전제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

다음은 합격물산의 사업자등록증이다. [회사등록] 메뉴에 입력된 내용을 검토하여 누락분은 추가입력하고 잘못된 부분은 정정하시오(단, 우편번호 입력은 생략할 것). (6점)

사업자등록증
(일반과세자)

등록번호 : 305-52-36547

상호 : 합격물산	성명 : 나합격	생년월일 : 1965년 05월 05일
개업년월일 : 2012년 03월 14일		
사업장소재지 : 대전광역시 중구 대전천서로 7(옥계동)		
사업의 종류	업태	도소매
		종목 문구 및 잡화

교부사유 : 신규
공동사업자 :

사업자 단위 과세 적용사업자 여부 : 여() 부(✓)
전자세금계산서 전용 전자우편주소 :

2012년 03월 14일

대전세무서장 

국세청

[답]

- [기초정보관리] > [회사등록] >
- 사업자등록번호 : 350-52-35647 → 305-52-36547
 - 사업장주소 : 부산광역시 해운대구 중동 777
→ 대전광역시 중구 대전천서로 7(옥계동)
 - 종목 : 신발 의류 잡화 → 문구 및 잡화

문제2

다음은 합격물산의 전기분 손익계산서이다. 입력되어 있는 자료를 검토하여 오류 부분은 정정하고 누락된 부분은 추가 입력하시오. (6점)

회사명 : 합격물산		손익계산서		(단위 : 원)	
		제11기 2022.1.1. ~ 2022.12.31.			
I	매출액	237,000,000	V	영업이익	47,430,000
	상품매출	237,000,000	VI	영업외수익	670,000
II	매출원가	153,000,000		이자수익	600,000
	상품매출원가	153,000,000		잡이익	70,000
	기초상품재고액	20,000,000	VII	영업외비용	17,000,000
	당기상품매입액	150,000,000		기부금	5,000,000
	기말상품재고액	17,000,000		유형자산처분손실	12,000,000
III	매출총이익	84,000,000	VIII	소득세차감전순이익	31,100,000
IV	판매비와관리비	36,570,000	IX	소득세등	0
	급여	20,400,000	X	당기순이익	31,100,000
	복리후생비	3,900,000			
	접대비	4,020,000			
	통신비	370,000			
	감ガ상각비	5,500,000			
	임차료	500,000			
	차량유지비	790,000			
	소모품비	1,090,000			

[답]

- [전기분재무제표] > [전기분손익계산서] >
- 401.상품매출 > 227,000,000원 → 237,000,000원
 - 812.여비교통비 → 0811.복리후생비
 - 970.유형자산처분손실 12,000,000원 추가 입력

문제3

다음 자료를 이용하여 입력하시오. (6점)

[1] 합격물산의 거래처별 초기이월 자료는 다음과 같다. 주어진 자료를 검토하여 잘못된 부분은 오류를 정정하고, 누락된 부분은 추가하여 입력하시오. (3점)

계정과목	거래처명	금액
받을어음	아진상사	5,000,000원
외상매입금	대영상사	20,000,000원
예수금	대전세무서	300,000원

[답]

- [거래처별초기이월] > · 받을어음 : 아진상사 2,000,000원 → 5,000,000원
 · 외상매입금 : 대영상사 15,000,000원 → 20,000,000원
 · 예수금 : 대전세무서 300,000원 추가 입력

[2] 다음 자료를 이용하여 [거래처등록] 메뉴에서 거래처(신용카드)를 추가로 등록하시오(단, 주어진 자료 외의 다른 항목은 입력할 필요 없음). (3점)

- | | | |
|------------------------------|----------------|-----------|
| • 거래처코드 : 99603 | • 거래처명 : BC카드 | • 유형 : 매입 |
| • 카드번호 : 1234-5678-1001-2348 | • 카드종류 : 사업용카드 | |

[답]

- [기초정보관리] > [거래처등록] > [신용카드] 탭 > · 거래처코드 : 99603
 · 거래처명 : BC카드
 · 유형 : 2.매입
 · 카드번호 : 1234-5678-1001-2348
 · 카드종류 : 3.사업용카드

문제4

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (24점)

< 입력 시 유의사항 >

- 적요의 입력은 생략한다.
- 부가가치세는 고려하지 않는다.
- 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] 08월 09일 (주)모닝으로부터 상품 2,000,000원을 구매하는 계약을 하고, 상품 대금의 10%를 계약금으로 지급하는 약정에 따라 계약금 200,000원을 현금으로 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.08.09. (차) 선금금(주)모닝 200,000원 (대) 현금 200,000원
또는 출금전표 선금금(주)모닝 200,000원

[2] 08월 20일 상품 운반용 중고 화물차를 7,000,000원에 구매하면서 전액 삼성카드로 결제하고, 취득세 300,000원은 보통예금 계좌에서 이체하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.08.20. (차) 차량운반구 7,300,000원 (대) 미지급금(삼성카드) 7,000,000원
보통예금 300,000원

[3] 09월 25일 영업사원 김예진의 9월 급여를 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였으며, 급여내역은 다음과 같다(단, 하나의 전표로 처리하되, 공제항목은 구분하지 않고 하나의 계정과목으로 처리할 것). (3점)

2023년 9월 급여내역			
이름	김예진	지급일	2023년 9월 25일
기 본 급 여	3,500,000원	소 득 세	150,000원
직 책 수 당	200,000원	지 방 소 득 세	15,000원
상 여 금		고 용 보 협	33,300원
특 별 수 당		국 민 연 금	166,500원
자 가 운 전 보 조 금		건 강 보 협	131,160원
		장 기 요 양 보 협 료	16,800원
급 여 계	3,700,000원	공 제 합 계	512,760원
노고에 감사드립니다.		지 급 총 액	3,187,240원

[답] 일반전표입력

2023.09.25. (차) 급여(판)	3,700,000원	(대) 예수금	512,760원
		보통예금	3,187,240원

- [4] 10월 02일 민족 최대의 명절 추석을 맞이하여 영업부의 거래처와 당사의 영업사원들에게 보낼 선물 세트를 각각 2,000,000원과 1,000,000원에 구입하고 삼성카드로 결제하였다. (3점)

카드매출전표	
카드종류	신용/삼성카드
카드번호	1250-4121-2412-1114
거래일자	2023.10.02.10:30:51
일시불/할부	일시불
승인번호	69117675
이용내역	
상품명	추석선물세트
단가	20,000원
수량	150개
결제금액	3,000,000원
가맹점정보	
가맹점명	하나로유통
사업자등록번호	130-52-12349
가맹점번호	163732104
대표자명	김현숙
전화번호	031-400-3240
위의 거래내역을 확인합니다.	
Samsung Card	

[답] 일반전표입력

2023.10.02. (차) 접대비(판)	2,000,000원	(대) 미지급금(삼성카드)	3,000,000원
복리후생비(판)	1,000,000원	(또는 미지급비용)	

- [5] 11월 17일 다음은 (주)새로운에 상품을 판매하고 발급한 거래명세표이다. 대금 중 12,000,000원은 당좌예금 계좌로 입금되었고, 잔액은 (주)새로운이 발행한 약속어음으로 받았다. (3점)

거래명세표						
(주)새로운 귀하				등록번호		
발행일	2023.11.17.	거래 번호	001	상호	합격물산	대표
				업태	도소매업	종목
				주소	대전광역시 중구 대전천서로 7(옥계동)	
				전화	042-677-1234	팩스 042-677-1235
NO.	품명	규격		수량	단가	금액
1	A상품	5'		100	350,000	35,000,000
총계				35,000,000		
결제 계좌	은행명	계좌번호	예금주	담당자	전화	042-677-1234
농협은행	123-456-789-10	나합격		이메일	allpass@nate.com	

[답] 일반전표입력

2023.11.17. (차) 당좌예금 12,000,000원 (대) 상품매출 35,000,000원
받을어음(주)새로운 23,000,000원

- [6] 12월 01일 사업장 건물의 엘리베이터 설치 공사를 하고 공사대금 15,000,000원은 보통예금 계좌에서 지급하였다(단, 엘리베이터 설치 공사는 건물의 기본적 지출로 처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.01. (차) 건물 15,000,000원 (대) 보통예금 15,000,000원

- [7] 12월 27일 세무법인으로부터 세무 컨설팅을 받고 수수료 300,000원을 현금으로 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.27. (차) 수수료비용(판) 300,000원 (대) 현금 300,000원
또는 출금전표 수수료비용(판) 300,000원

[8] 12월 29일 현금 시재를 확인한 결과 실제 잔액이 장부상 잔액보다 30,000원 많은 것을 발견하였으나 그 원인이 파악되지 않았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.29. (차) 현금 30,000원 (대) 현금과부족 30,000원
또는 입금전표 현금과부족 30,000원

문제5

[일반전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음의 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 검토하고 수정 또는 삭제, 추가 입력하여 올바르게 정정하시오. (6점)

< 입력 시 유의사항 >

- 적요의 입력은 생략한다.
- 부가가치세는 고려하지 않는다.
- 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] 07월 10일 거래처 하진상사로부터 보통예금 계좌로 입금된 200,000원에 대하여 외상매출금을 회수한 것으로 처리하였으나 당일에 체결한 매출 계약 건에 대한 계약금이 입금된 것이다. (3점)

[답] 일반전표입력 수정

- 수정 전 : 2023.07.10. (차) 보통예금 200,000원 (대) 외상매출금(하진상사) 200,000원
- 수정 후 : 2023.07.10. (차) 보통예금 200,000원 (대) 선수금(하진상사) 200,000원

[2] 11월 25일 세금과공과 200,000원으로 회계처리한 것은 회사 대표의 개인 소유 주택에 대한 재산세 200,000원을 회사 현금으로 납부한 것이다. (3점)

[답] 일반전표입력 수정

- 수정 전 : 2023.11.25. (차) 세금과공과 200,000원 (대) 현금 200,000원
- 수정 후 : 2023.11.25. (차) 인출금 200,000원 (대) 현금 200,000원
(또는 자본금)
또는 출금전표 인출금 200,000원
(또는 자본금)

문제6

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (12점)

< 입력 시 유의사항 >

- 적요의 입력은 생략한다.
- 부가가치세는 고려하지 않는다.
- 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] 상품보관을 위하여 임차한 창고의 월(月)임차료는 500,000원으로 임대차계약 기간은 2023년 12월 1일부터 2024년 11월 30일까지이며, 매월 임차료는 다음 달 10일에 지급하기로 계약하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 임차료(판) 500,000원 (대) 미지급비용 500,000원

[2] 당기 말 현재 단기대여금에 대한 당기분 이자 미수액은 300,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 미수수익 300,000원 (대) 이자수익 300,000원

[3] 결산일 현재 마이너스통장인 보통예금(기업은행) 계좌의 잔액이 (-)800,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 보통예금 800,000원 (대) 단기차입금(기업은행) 800,000원

[4] 보유 중인 비품에 대한 당기분 감가상각비를 계상하다(취득일 2022년 1월 1일, 취득원가 55,000,000원, 잔존가액 0원, 내용연수 10년, 정액법 상각, 상각률 10%). (3점)

[답]

1. [결산자료입력] > 4. 판매비와일반관리비

> 4). 감가상각비

> · 비품 결산반영금액란 5,500,000원 입력 > 전표추가

2. 일반전표입력

2023.12.31. (차) 감가상각비 5,500,000원 (대) 감가상각누계액(비품) 5,500,000원

· 2023년 12월 31일 : $55,000,000\text{원} \times 0.1 = 5,500,000\text{원}$

문제7

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을 **이론문제 답안작성** 메뉴에 입력하시오. (10점)

[1] 1월부터 5월까지 기간 중 현금의 지출이 가장 많은 달(月)은? (3점)

[답] 2월

- [현금출납장] > 기간 : 2023년 1월 1일~2023년 5월 31일 > 1월 8,364,140원
2월 36,298,400원
3월 7,005,730원
4월 7,248,400원
5월 14,449,010원

[2] 상반기(1월~6월) 중 현금으로 지급한 급여(판매비및일반관리비)액은 얼마인가? (3점)

[답] 12,000,000원

- [일(월)계표] > [월계표] 탭 > 조회기간 : 2023년 01월~2023년 06월 조회
> 6.판매비및일반관리비 > 급여 차변 현금액

[3] 6월 1일부터 6월 30일까지 외상매출금을 받을어음으로 회수한 금액은 얼마인가? (4점)

[답] 5,000,000원

- [계정별원장] > [계정별] 탭 > 기간 : 2023년 6월 1일~2023년 6월 30일 > 계정과목 : 0110.받을어음 조회

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후 「답안저장(USB로 저장)」을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.