

3. 다음 중 당좌자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동성이 가장 높은 자산이다.
- ② 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 현금화되는 자산이다.
- ③ 매출채권 및 선급비용, 미수수익이 포함된다.
- ④ 우편환증서, 자기앞수표, 송금수표, 당좌차월도 이에 포함된다.

[답] ④ 당좌차월은 유동부채에 속한다.

4. 다음 중 판매관리비에 해당하지 않는 항목은 무엇인가?

- ① 급여 ② 외환차손 ③ 매출채권에 대한 대손상각비 ④ 여비교통비

[답] ② 외환차손은 영업외비용에 해당한다.

5. 다음의 계산식 중 옳지 않은 것은?

- ① 매출액 - 매출원가 = 매출총이익
- ② 영업이익 - 영업외비용 - 영업외수익 = 법인세비용차감전순이익
- ③ 매출총이익 - 판매비와관리비 = 영업이익
- ④ 법인세비용차감전순이익 - 법인세비용 = 당기순이익

[답] ② 법인세비용차감전순이익 = 영업이익 + 영업외수익 - 영업외비용

6. 다음의 자료를 이용하여 재고자산의 취득원가를 계산하면 얼마인가?

• 재고의 매입원가 : 10,000원
• 재고수입 시 발생한 통관 비용 : 5,000원
• 판매장소 임차료 : 3,000원

- ① 10,000원 ② 13,000원 ③ 15,000원 ④ 18,000원

[답] ③ 15,000원

• 취득원가 : 매입원가 10,000원 + 재고수입 시 발생한 통관 비용 5,000원 = 15,000원

7. 기초자본금 150,000원, 총수익 130,000원, 총비용 100,000원일 때, 회사의 기말자본금은 얼마인가?

- ① 50,000원 ② 150,000원 ③ 180,000원 ④ 230,000원

[답] ③ 180,000원

• 기말자본금 : 기초자본금 150,000원 + 당기순이익 30,000원 = 180,000원

8. 다음은 당기 말 부채계정 잔액의 일부이다. 재무상태표상 매입채무는 얼마인가?

• 미지급임차료 : 30,000원	• 단기차입금 : 20,000원	• 외상매입금 : 10,000원
• 선수금 : 40,000원	• 지급어음 : 60,000원	• 가수금 : 40,000원

- ① 30,000원 ② 50,000원 ③ 60,000원 ④ 70,000원

[답] ④ 70,000원

• 매입채무 : 외상매입금 10,000원 + 지급어음 60,000원 = 70,000원

9. 다음 중 재무상태표에서 해당 자산이나 부채의 차감적인 평가항목들로 짝지어진 것을 고르시오.

• 대손충당금	• 감가상각누계액	• 미지급금	• 퇴직급여충당부채	• 선수금
---------	-----------	--------	------------	-------

- ① 대손충당금, 선수금
② 감가상각누계액, 퇴직급여충당부채
③ 미지급금, 선수금
④ 대손충당금, 감가상각누계액

[답] ④ 대손충당금은 채권의 차감계정, 감가상각누계액은 유형자산의 차감계정으로 기록되며, 미지급금, 선수금, 퇴직급여충당부채는 개별부채로 인식된다.

10. 다음 중 영업이익에 영향을 미치는 것으로 옳은 것은?

- ① 잡이익 ② 광고선전비
③ 이자비용 ④ 기부금

[답] ② 광고선전비

• 잡이익은 영업외수익, 이자비용, 기부금은 영업외비용에 해당한다.

11. 다음 중 일정 기간 동안 기업의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서의 계정과목으로 옳지 않은 것은?

- ① 임대료수입
- ② 미지급비용
- ③ 잡손실
- ④ 기부금

[답] ② 미지급비용은 재무상태표를 구성하는 계정과목이다.
· 일정 기간 동안 기업의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서는 손익계산서이다.

12. 다음의 자료를 이용하여 유형자산의 취득원가를 계산하면 얼마인가?

· 취득세 : 50,000원	· 유형자산 매입대금 : 1,500,000원
· 재산세 : 30,000원	· 사용 중에 발생한 수익적 지출 : 20,000원

- ① 1,500,000원
- ② 1,550,000원
- ③ 1,570,000원
- ④ 1,580,000원

[답] ② 1,550,000원
· 취득원가 : 취득세 50,000원 + 유형자산 매입대금 1,500,000원
· 재산세는 보유기간 중 발생하는 지출로서 즉시 비용 처리하고, 사용 중에 발생한 수익적 지출은 당기 비용 처리한다.

13. 다음의 내용이 설명하는 것으로 옳은 것은?

재화의 생산, 용역의 제공, 타인에 대한 임대, 관리에 사용할 목적으로 기업이 보유하고 있으며, 물리적 실체는 없지만 식별할 수 있고, 통제하고 있으며, 미래 경제적 효익이 있는 비화폐성자산을 말한다.

- ① 유형자산
- ② 투자자산
- ③ 무형자산
- ④ 유동부채

[답] ③ 무형자산에 대한 설명이다.

14. 다음의 거래를 분개할 경우, 차변에 오는 계정과목으로 옳은 것은?

결산일 현재 현금시재액이 장부가액보다 30,000원이 부족함을 발견했다.

- ① 현금 ② 잡손실 ③ 잡이익 ④ 현금과부족

[답] ② 잡손실

• 결산일에 현금의 시재액과 장부가액의 차이가 발견된 경우 현금과부족을 사용할 수 없으며 잡손실 또는 잡이익으로 처리한다. 현금과부족으로 처리할 경우 항상 현금시재액을 기준으로 장부가액을 먼저 조정 한 후 발생 시점에 따라 반대 변의 계정과목을 결정한다.

15. 다음의 자료를 참고로 하여 재무상태표를 작성할 경우, 유동성 배열에 따라 두 번째로 나열해야 할 것으로 옳은 것은?

현금, 산업재산권, 상품, 투자부동산, 기계장치

- ① 현금 ② 기계장치 ③ 상품 ④ 투자부동산

[답] ③ 재무상태표 작성 시 유동성 배열에 따라 현금→상품→투자부동산→기계장치→산업재산권 순으로 나열한다.

실 무 시 험

이현상사(회사코드 : 1174)는 신발을 판매하는 개인기업으로 당기(제8기)의 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 이현상사의 사업자등록증이다. [회사등록] 메뉴에 입력된 내용을 검토하여 누락분은 추가 입력하고 잘못된 부분은 정정하시오(주소 입력 시 우편번호는 입력하지 않아도 무방함). (6점)

국세청
JMOSSU

사업자등록증

(일반과세자)

등록번호 : 250-21-15248

상 호 : 이현상사

성 명 : 김세무 생년월일 : 1987 년 9 월 6 일

개업연월일 : 2017 년 02 월 01 일

사업장소재지 : 경기도 파주시 금빛로 15(금촌동)

사업의 종류 : ☒업태 도소매 ☒종목 신발

발급사유 : 신규

공동사업자 :

사업자 단위 과세 적용사업자 여부 : 여() 부(✓)

전자세금계산서 전용 전자우편주소 :

2017 년 02 월 01 일

국세청
National Tax Service

파주세무서장

[답]

- [회사등록] > [기본사항] 탭 > • 업태 : 제조 → 도소매
- 종목 : 사무기기 → 신발
- 사업장관할세무서 : 128.고양 → 141.파주

문제2

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

재 무 상 태 표

회사명 : 이현상사

제7기 2023.12.31. 현재

(단위 : 원)

과목	금	액	과목	금	액
현금		10,000,000	외상매입금		18,000,000
당좌예금		3,000,000	지급어음		60,000,000
보통예금		23,000,000	미지급금		31,700,000
외상매출금	32,000,000		단기차입금		48,000,000
대손충당금	320,000	31,680,000	장기차입금		40,000,000
받을어음	52,000,000		자본금		45,980,000
대손충당금	520,000	51,480,000	(당기순이익 : 10,000,000)		
상품		50,000,000			
장기대여금		20,000,000			
건물	47,920,000				
감가상각누계액	4,000,000	43,920,000			
차량운반구	20,000,000				
감가상각누계액	14,000,000	6,000,000			
비품	7,000,000				
감가상각누계액	2,400,000	4,600,000			
자산총계		243,680,000	부채와자본총계		243,680,000

[답]

- [전기분재무상태표] > • 보통예금 : 2,300,000원 → 23,000,000원으로 수정
- 받을어음에 대한 대손충당금 : 520,000원 추가 입력
- 단기차입금 : 48,000,000원 추가 입력

문제3

다음 자료를 이용하여 입력하시오. (6점)

[1] [계정과목및적요등록] 메뉴를 이용하여 판매비와관리비의 기업업무추진비 계정에 다음 내용의 적요를 등록하시오. (3점)

대체적요 No.5 : 거래처 현물접대

[답]

• [계정과목및적요등록] > 판매비및일반관리비 > 기업업무추진비(판) > 대체적요 No.5 : 거래처 현물접대

[2] [거래처별초기이월] 메뉴의 계정과목별 잔액은 다음과 같다. 주어진 자료를 검토하여 잘못된 부분은 오류를 정정하고, 누락된 부분은 추가 입력하시오. (3점)

계정과목	거래처명	금액
외상매출금	베베인터내셔널	9,500,000원
	코코무역	15,300,000원
	호호상사	7,200,000원
외상매입금	모닝상사	2,200,000원
	미라클상사	3,000,000원
	나비장식	12,800,000원

[답]

• [거래처별초기이월] > 외상매출금 > • 코코무역 10,000,000원 → 15,300,000원으로 금액 수정
> 외상매출금 > • 호호상사 7,200,000원 추가입력
> 외상매입금 > • 나비장식 12,800,000원 추가입력

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] 07월 23일 대표자 개인의 거주용 주택으로 임대차계약을 하고 임차보증금 5,000,000원을 현금으로 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.23. (차) 인출금 5,000,000원 (대) 현금 5,000,000원

(또는 자본금)

또는 출금전표 인출금 또는 자본금 5,000,000원

[2] 08월 16일 상품을 판매하고 거래명세표를 다음과 같이 발급하였다. 대금 중 2,000,000원은 현금으로 받고, 잔액은 외상으로 하였다. (3점)

권 호		거래명세표(거래용)				
2024년 08월 16일						
백호상사 귀하		공	사 업 자 등 록 번 호	250-21-15248		
		급	상 호	이현상사	성 명	김세무 인
		자	사 업 장 소 재 지	경기도 파주시 금빛로 15(금촌동)		
아래와 같이 계산합니다.		업	업 태	도소매	종 목	신발
합계금액		육백만 원정 (₩ 6,000,000)				
월 일	품 목	규 격	수 량	단 가	공 급	대 가
08월 16일	사무용복합기		5	1,200,000		6,000,000원
계						6,000,000원
잔잔금	없음		합	계		6,000,000원
입 금	2,000,000원	잔 금	4,000,000원	인수자	임우혁	인
비 고						

[답] 일반전표입력

2024.08.16. (차) 현금 2,000,000원 (대) 상품매출 6,000,000원

외상매출금(백호상사) 4,000,000원

[3] 08월 27일 영업부에서 운반비 30,000원을 현금으로 지급하고, 아래의 영수증을 받았다. (3점)

영수증	
OK퀵서비스	217-09-8*****
대표자	김하늘
서울시 중구 충무로3가	***
출발지	도착지
필동	충현동
합계요금	
30,000 원	
2 0 2 4 년 8 월 2 7 일	
감사합니다	

[답] 일반전표입력

2024.08.27. (차) 운반비(판) 30,000원 (대) 현금 30,000원
또는 출금전표 운반비(판) 30,000원

[4] 09월 18일 회사로부터 300,000원을 가지급 받아 출장을 갔던 영업부 직원 이미도가 출장에서 돌아왔다. 회사는 다음과 같이 출장비 명세서를 보고 받고 초과하는 금액은 현금으로 지급하였다(단, 하나의 전표로 입력하고 가지급금의 거래처를 입력할 것). (3점)

사용내역	금액
숙박비	250,000원
교통비	170,000원
합계	420,000원

[답] 일반전표입력

2024.09.18. (차) 여비교통비(판) 420,000원 (대) 가지급금(이미도) 300,000원
현금 120,000원

[5] 10월 16일 한세상사에 외상매입금을 지급하기 위하여 송금수수료 1,000원이 포함된 5,001,000원을 보통예금 계좌에서 이체하였다(단, 송금수수료는 판매및관리비 계정을 사용함). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.10.16. (차) 외상매입금(한세상사) 5,000,000원 (대) 보통예금 5,001,000원
수수료비용(판) 1,000원

[6] 11월 11일 시원상사의 파산으로 인하여 외상매출금을 회수할 수 없게 되어 시원상사의 외상매출금 200,000원 전액을 대손처리 하였다. 11월 11일 현재 외상매출금의 대손충당금 잔액은 320,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.11.11. (차) 대손충당금(109) 200,000원 (대) 외상매출금(시원상사) 200,000원

[7] 12월 05일 하나은행의 장기차입금 원금 상환 및 이자와 관련된 보통예금 출금액 1,000,000원의 상세 내역은 다음과 같다(단, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

대출거래내역조회

- 조회기간 : 2024.12.05. ~ 2024.12.05.
- 총건수 : 1건

거래일자	거래내용	이자종류	거래금액 (원금 + 이자)(원)	원금(원)	이자(원)	대출잔액(원)	이율
2024.12.05.	대출금 상환		1,000,000	800,000	0	19,200,000	0%
2024.12.05.		약정이자	0	0	200,000	0	2.63%

[답] 일반전표입력

2024.12.05. (차) 장기차입금(하나은행) 800,000원 (대) 보통예금 1,000,000원
이자비용 200,000원

[8] 12월 23일 당사의 영업부에서 장기간 사용할 목적으로 냉장고를 구입하고 대금은 국민카드(신용카드)로 결제하였다(단, 미지급금 계정을 사용하여 회계처리 할 것). (3점)

신용카드매출전표

2024.12.23.(월) 14:30:42

3,000,000원

정상승인 | 일시불

결제정보

카드

국민카드(1002-3025-4252-5239)

거래유형

신용승인

승인번호

41254785

이용구분

일시불

은행확인

KB국민은행

가맹점 정보

가맹점명

성수㈜

사업자등록번호

117-85-52797

대표자명

이성수

본 매출표는 신용카드 이용에 따른 증빙용으로 국민카드사에서 발급한
것임을 확인합니다.

[답] 일반전표입력

2024.12.23. (차) 비품 3,000,000원 (대) 미지급금(국민카드) 3,000,000원

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] 08월 20일 한세상사에 상품을 50,000,000원에 납품하기로 계약하고 보통예금 계좌로 입금받은 계약금 5,000,000원을 외상매출금의 회수로 회계처리한 것을 확인하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 2024.08.20. (차) 보통예금 5,000,000원 (대) 외상매출금(한세상사) 5,000,000원
- 수정 후 : 2024.08.20. (차) 보통예금 5,000,000원 (대) 선수금(한세상사) 5,000,000원

[2] 11월 05일 부산은행으로부터 받은 대출 20,000,000원의 상환기일은 2026년 11월 5일이다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 2024.11.05. (차) 보통예금 20,000,000원 (대) 단기차입금(부산은행) 20,000,000원
- 수정 후 : 2024.11.05. (차) 보통예금 20,000,000원 (대) 장기차입금(부산은행) 20,000,000원

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] 영업부 서류 정리를 위한 단기계약직 직원(계약기간 : 2024년 12월 1일 ~ 2025년 1월 31일)을 채용하였다. 매월 급여는 1,500,000원이며 다음 달 5일에 지급하기로 하였다(단, 급여 관련 공제는 없는 것으로 하고, 지급해야 하는 금액은 미지급비용 계정을 사용할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 급여(판)	1,500,000원	(대) 미지급비용	1,500,000원
(또는 잡급)			

[2] 기말 현재 가지급금 잔액 500,000원은 대구상사의 외상매입금 지급액으로 판명되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외상매입금(대구상사) 500,000원 (대) 가지급금 500,000원

[3] 기말 현재 장기대여금에 대해 미수이자 3,270,000원이 발생하였으나 회계처리가 되어있지 않았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 미수수익 3,270,000원 (대) 이자수익 3,270,000원

[4] 보유 중인 비품에 대한 당기분 감가상각비를 계상하였다. (3점)

취득원가	잔존가액	취득일	상각방법	내용연수
5,000,000원	500,000원	2022년 1월 1일	정액법	10년

[답]

1. [결산자료입력]

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

> 4.판매비와관리비 > 4).감가상각비 > 비품 결산반영금액란 450,000원 입력

> F3 전표추가

또는,

2. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 감가상각비 450,000원 (대) 감가상각누계액(213) 450,000원

• 감가상각비 : $(5,000,000\text{원} - 500,000\text{원})/10 = 450,000\text{원}$

문제7

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (10점)

[1] 상반기(1월 ~ 6월) 동안 지출한 이자비용은 모두 얼마인가? (3점)

[답] 1,650,000원

• [총계정원장] > [월별] 탭

> 기간 : 2024년 1월 1일 ~ 2024년 6월 30일

> 계정과목 : 951.이자비용 차변 합계

[2] 6월 말 현재 거래처 성지상사에 대한 선급금 잔액은 얼마인가? (3점)

[답] 2,600,000원

• [거래처원장]

> 기간 : 24년 1월 1일 ~ 6월 30일

> 계정과목 : 131.선급금 > 거래처 : 1010.성지상사 > 잔액 확인

[3] 6월 말 현재 전기 말과 비교하여 유동자산의 증감액은 얼마인가? (단, 감소 시 (-)로 기재할 것.) (4점)

[답] 302,091,000원

• [기말 재무상태표] >

> 기간 : 2024년 6월 30일

> 계정과목 : 유동자산의 비교(471,251,000원 - 169,160,000원)

> 계정과목별 잔액 확인

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.