



4. 다음의 자료를 바탕으로 유형자산 처분손익을 계산하면 얼마인가?

- 취득가액 : 10,000,000원
- 처분 시까지의 감가상각누계액 : 8,000,000원
- 처분가액 : 5,000,000원

- ① 처분이익 2,000,000원                      ② 처분이익 3,000,000원  
③ 처분손실 3,000,000원                      ④ 처분손실 5,000,000원

[답] ② 처분이익 3,000,000원

- 취득가액 10,000,000원 - 감가상각누계액 8,000,000원 = 장부가액 2,000,000원
- 처분가액 5,000,000원 - 장부가액 2,000,000원 = 처분이익 3,000,000원

5. 개인기업인 신나라상사의 기초자본금이 200,000원일 때, 다음 자료를 통해 알 수 있는 당기순이익은 얼마인가?

- 기업 경영주의 소득세를 납부 : 50,000원
- 추가 출자금 : 40,000원
- 기말자본금 : 350,000원

- ① 150,000원                      ② 160,000원                      ③ 210,000원                      ④ 290,000원

[답] ② 160,000원

- 기초자본금 200,000원 + 당기순이익 - 인출금 50,000원 + 추가 출자금 40,000원 = 기말자본금 350,000원
- ∴ 당기순이익 = 160,000원

6. 다음 본오물산의 거래내역을 설명하는 계정과목으로 가장 바르게 짝지어진 것은?

- (가) 공장 부지로 사용하기 위한 토지의 구입 시 발생한 취득세
- (나) 본오물산 직원 급여 지급 시 발생한 소득세 원천징수액

- |   | (가)   | (나)   |
|---|-------|-------|
| ① | 세금과공과 | 예수금   |
| ② | 토지    | 예수금   |
| ③ | 세금과공과 | 세금과공과 |
| ④ | 토지    | 세금과공과 |

[답] ② 토지 구입 시 발생한 취득세는 토지의 취득원가에 포함시키고, 급여 지급 시 발생한 소득세 원천징수액은 예수금으로 처리한다.

7. 다음 중 판매비와관리비에 해당하지 않는 것은?

- ① 이자비용
- ② 차량유지비
- ③ 통신비
- ④ 기업업무추진비

[답] ① 이자비용은 영업외비용에 해당한다.

8. 다음 중 정상적인 영업 과정에서 판매를 목적으로 보유하는 재고자산에 대한 예시로 옳은 것은?

- ① 홍보 목적 전단지
- ② 접대 목적 선물세트
- ③ 제품과 상품
- ④ 기부 목적 쌀

[답] ③ 제품과 상품

· 재고자산이란 정상적인 영업 과정에서 판매를 위하여 보유하는 상품과 제품 등이다.

9. 다음은 자본적 지출과 수익적 지출의 예시이다. 각 빈칸에 들어갈 말로 바르게 짝지어진 것은?

- 태풍에 파손된 유리 창문을 교체한 것은 ( ㉠ )적 지출
- 자동차 엔진오일의 교체는 ( ㉡ )적 지출

- ① ㉠ 자본, ㉡ 수익
- ② ㉠ 자본, ㉡ 자본
- ③ ㉠ 수익, ㉡ 자본
- ④ ㉠ 수익, ㉡ 수익

[답] ④ 파손된 유리의 대체, 자동차 엔진오일의 교체는 수익적 지출에 해당한다.



14. 다음의 내용이 설명하는 계정과목으로 올바른 것은?

기간이 경과되어 보험료, 이자, 임차료 등의 비용이 발생하였으나 약정된 지급일이 되지 않아 지급하지 아니한 금액에 사용하는 계정과목이다.

- ① 가지급금                                      ② 예수금                                      ③ 미지급비용                                      ④ 선급금

[답] ③ 미지급비용에 대한 설명이다.

15. 다음의 자료를 바탕으로 현금및현금성자산의 금액을 계산하면 얼마인가?

• 보통예금 : 500,000원  
• 당좌예금 : 700,000원  
• 1년 만기 정기예금 : 1,000,000원  
• 단기매매증권 : 500,000원

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

[답] ① 1,200,000원

• 정기예금은 단기금융상품으로 분류되며, 단기매매증권은 단기투자증권으로 분류된다.

## 실 무 시 험

하늘상사(회사코드:1164)는 유아용 의류를 판매하는 개인기업으로 당기(제9기)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 하늘상사의 사업자등록증이다. [회사등록] 메뉴에 입력된 내용을 검토하여 누락분은 추가 입력하고 잘못된 부분을 정정하시오(단, 주소 입력 시 우편번호는 입력하지 않아도 무방함). (6점)

국세청  
nts.go.kr

## 사업자등록증

( 일반과세자 )

등록번호 : 628-26-01035

상 호 : 하늘상사

성 명 : 최은우 생년월일 : 1988 년 10 월 17 일

개업연월일 : 2016 년 03 월 01 일

사업장소재지 : 서울특별시 강남구 논현로 56 (개포동 1228-4)

사업의 종류 :  도소매  유아용 의류

발급사유 : 신규

공동사업자 :

사업자 단위 과세 적용사업자 여부 : 여( ) 부(√)

전자세금계산서 전용 전자우편주소 :

2022년 03 월 01 일

삼 성 세 무 서 장

국세청  
National Tax Service

[답]

- [회사등록] > [기본사항] 탭 > • 사업자등록번호 : 628-26-01132 → 628-26-01035
- 종목 : 컴퓨터 부품 → 유아용 의류
- 사업장관할세무서 : 212.강동 → 120.삼성

문제2

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

손익계산서					
회사명 : 하늘상사		제8기 : 2023.1.1. ~ 2023.12.31.		(단위 : 원)	
과목	금액	과목	금액	과목	금액
I 매출액	665,000,000	V 영업이익	129,500,000		
상품매출	665,000,000	VI 영업외수익	240,000		
II 매출원가	475,000,000	이자수익	210,000		
상품매출원가	475,000,000	잡이익	30,000		
기초상품재고액	19,000,000	VII 영업외비용	3,000,000		
당기상품매입액	472,000,000	기부금	3,000,000		
기말상품재고액	16,000,000	VIII 소득세차감전순이익	126,740,000		
III 매출총이익	190,000,000	IX 소득세등	0		
IV 판매비와관리비	60,500,000	X 당기순이익	126,740,000		
급여	30,000,000				
복리후생비	2,500,000				
기업업무추진비	8,300,000				
통신비	420,000				
감가상각비	5,200,000				
임차료	12,000,000				
차량유지비	1,250,000				
소모품비	830,000				

[답]

- [전기분손익계산서] > • 상품매출 : 656,000,000원 → 665,000,000원으로 수정
- 기업업무추진비 : 8,100,000원 → 8,300,000원으로 수정
- 임차료 : 12,000,000원 추가 입력

**문제3**

다음 자료를 이용하여 입력하시오. (6점)

[1] 다음의 신규 거래처를 [거래처등록] 메뉴에서 추가 입력하시오(단, 우편번호 입력은 생략함). (3점)

코드	거래처명	대표자명	사업자등록번호	유형	사업장소재지	업태	종목
00308	뉴발상사	최은비	113-09-67896	동시	서울 송파구 법원로11길 11	도매및소매업	신발 도매업

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 일반거래처 > • 거래처코드 : 00308
  - 거래처명 : 뉴발상사
  - 등록번호 : 113-09-67896
  - 유형 : 3.동시
  - 대표자 : 최은비
  - 업태 : 도매및소매업
  - 종목 : 신발 도매업
  - 사업장주소 : 서울 송파구 법원로11길 11

[2] 거래처별 초기이월의 올바른 채권과 채무 잔액은 다음과 같다. [거래처별초기이월] 메뉴의 자료를 검토하여 오류가 있으면 올바르게 삭제 또는 수정, 추가 입력을 하시오. (3점)

계정과목	거래처명	금액
외상매출금	스마일상사	20,000,000원
미수금	슈프림상사	10,000,000원
단기차입금	다운상사	23,000,000원

[답]

- [거래처별초기이월] > 외상매출금 > • 온컴상사 → 스마일상사로 거래처명 수정  
(※ 또는 온컴상사를 삭제하고 스마일상사 20,000,000원 추가)
  - > 미수금 > • 슈프림상사 : 1,000,000원 → 10,000,000원으로 금액 수정
  - > 단기차입금 > • 다운상사 : 23,000,000원 추가 입력



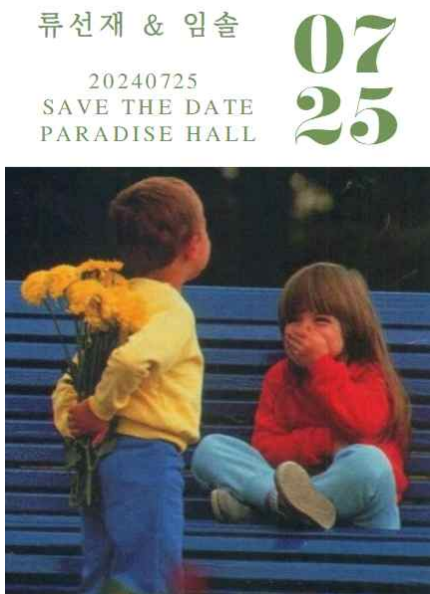
문제4

[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 25일 경리부 직원 류선재로부터 아래의 청첩장을 받고 축의금 300,000원을 사규에 따라 현금으로 지급하였다. (3점)



[답] 일반전표입력

2024.07.25. (차) 복리후생비(판) 300,000원 (대) 현금 300,000원  
또는 (출금) 복리후생비(판) 300,000원

[2] 08월 04일 영동상사로부터 상품 4,000,000원을 매입하고 대금 중 800,000원은 당좌수표로 지급하고, 잔액은 어음을 발행하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.04. (차) 상품 4,000,000원 (대) 당좌예금 800,000원  
지급어음(영동상사) 3,200,000원

[3] 08월 25일 하나상사에 상품 1,500,000원을 판매하는 계약을 하고, 계약금으로 상품 대금의 20%가 보통예금 계좌에 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.25. (차) 보통예금                      300,000원    (대) 선수금(하나상사)                      300,000원

[4] 10월 01일 운영자금을 확보하기 위하여 기업은행으로부터 50,000,000원을 5년 후에 상환하는 조건으로 차입하고, 차입금은 보통예금 계좌로 이체받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.10.01. (차) 보통예금                      50,000,000원    (대) 장기차입금(기업은행)                      50,000,000원





**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 22일 만중상사로부터 보통예금 4,000,000원이 입금되어 선수금으로 처리한 내용은 전기에 대손 처리하였던 만중상사의 외상매출금 4,000,000원이 회수된 것이다. (3점)**

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 2024.08.22. (차) 보통예금            4,000,000원            (대) 선수금(만중상사)            4,000,000원
- 수정 후 : 2024.08.22. (차) 보통예금            4,000,000원            (대) 대손충당금(109)            4,000,000원

**[2] 09월 15일 광고선전비로 계상한 130,000원은 거래처의 창립기념일 축하를 위한 화환 대금이다. (3점)**

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 2024.09.15. (차) 광고선전비(판)            130,000원            (대) 보통예금            130,000원
- 수정 후 : 2024.09.15. (차) 기업업무추진비(판)            130,000원            (대) 보통예금            130,000원

**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] 회사의 자금 사정으로 인하여 영업부의 12월분 전기요금 1,000,000원을 다음 달에 납부하기로 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 수도광열비(판)      1,000,000원      (대) 미지급비용      1,000,000원  
또는 미지급금

[2] 기말 현재 현금과부족 30,000원은 영업부 컴퓨터 수리비를 지급한 것으로 밝혀졌다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 수선비(판)      30,000원      (대) 현금과부족      30,000원

[3] 12월 1일에 국민은행으로부터 100,000,000원을 연 이자율 12%로 차입하였다(차입기간 : 2024.12.01. ~ 2029.11.30.). 매월 이자는 다음 달 5일에 지급하기로 하고, 원금은 만기 시에 상환한다. 기말수정 분개를 하시오(단, 월할 계산할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 이자비용      1,000,000원      (대) 미지급비용      1,000,000원  
•  $100,000,000\text{원} \times 12\% \div 12\text{개월} = 1,000,000\text{원}$

[4] 결산을 위해 재고자산을 실사한 결과 기말상품재고액은 15,000,000원이었다. (3점)

[답]

1. [결산자료입력]

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

> 2.매출원가 > 상품매출원가 > ⑩ 기말 상품 재고액 15,000,000원 입력

> F3 전표추가

2. 또는 일반전표입력

2024.12.31. (결차) 상품매출원가 180,950,000원 (결대) 상품 180,950,000원

**문제7**

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (10점)

[1] 상반기(1월~6월) 중 기업업무추진비(판매비와일반관리비)를 가장 많이 지출한 월(月)과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 2월, 1,520,000원

• 총계정원장 > 기간 : 2024년 1월 1일 ~ 2024년 6월 30일 > 계정과목 : 813.기업업무추진비 조회

[2] 5월까지의 직원급여 총 지급액은 얼마인가? (3점)

[답] 27,000,000원

• [손익계산서]>기간 : 2024년 05월>계정과목 : 801.급여

[3] 6월 말 현재 외상매출금 잔액이 가장 많은 거래처의 상호와 그 외상매출금 잔액은 얼마인가? (4점)

[답] 다주상사, 46,300,000원

• [거래처원장] > 기간 : 2024년 1월 1일 ~ 2024년 6월 30일 > 계정과목 : 108.외상매출금

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.