

2. 다음 자료는 회계의 순환과정의 일부이다. (가), (나), (다)에 들어갈 순환과정의 순서로 옳은 것은?

거래 발생 → (가) → 전기 → 수정 전 시산표 작성 → (나) → 수정 후 시산표 작성 → (다) → 결산보고서 작성

	(가)	(나)	(다)
①	분개	각종 장부 마감	결산 정리 분개
②	분개	결산 정리 분개	각종 장부 마감
③	각종 장부 마감	분개	결산 정리 분개
④	결산 정리 분개	각종 장부 마감	분개

[답] ② 거래 발생 → 분개 → 전기 → 수정 전 시산표 작성 → 결산 정리 분개 → 수정 후 시산표 작성
→ 각종 장부 마감 → 결산보고서 작성

3. 다음은 개인기업인 서울상점의 손익 계정이다. 이를 통해 알 수 있는 내용이 아닌 것은?

손익					
12/31	상품매출원가	120,000원	12/31	상 품 매 출	260,000원
	급 여	40,000원		이 자 수 익	10,000원
	보 험 료	30,000원			
	자 본 금	80,000원			
		270,000원			270,000원

- ① 당기분 보험료는 30,000원이다.
- ② 당기분 이자수익은 10,000원이다.
- ③ 당기의 매출총이익은 140,000원이다.
- ④ 당기의 기말 자본금은 80,000원이다.

[답] ④

- 매출총이익 : 매출액 260,000원 - 상품매출원가 120,000원 = 140,000원
- 손익 계정의 자본금 80,000원은 당기순이익이다.

7. 다음 중 판매비와관리비에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

가. 이자비용	나. 유형자산처분손실
다. 복리후생비	라. 소모품비

- ① 가, 나 ② 가, 다 ③ 나, 다 ④ 다, 라

[답] ④ 다, 라

• 이자비용과 유형자산처분손실은 영업외비용에 해당한다.

8. 다음 중 계정의 잔액 표시가 올바른 것은?

①	선수금 2,000,000원	②	선급금 2,000,000원
③	미수금 2,000,000원	④	미지급금 2,000,000원

[답] ② 자산 항목의 잔액은 차변에 기록하고, 부채 항목의 잔액은 대변에 기록한다. 선급금은 자산 항목이므로 차변에 기록되는 것이 옳바르다.

9. 다음 중 일반기업회계기준상 재고자산의 평가 방법으로 인정되지 않는 것은?

- ① 개별법 ② 선입선출법 ③ 가중평균법 ④ 연수합계법

[답] ④ 연수합계법

- [일반기업회계기준 문단 7.12] 통상적으로 상호 교환될 수 없는 재고항목이나 특정 프로젝트별로 생산되는 제품 또는 서비스의 원가는 개별법을 사용하여 결정한다.
- [일반기업회계기준 문단 7.13] 문단 7.12가 적용되지 않는 재고자산의 단위원가는 선입선출법이나 가중평균법 또는 후입선출법을 사용하여 결정한다.

10. 상품 매출에 대한 계약을 하고 계약금 100,000원을 받아 아래와 같이 회계처리 할 때, 다음 빈칸에 들어갈 계정과목으로 가장 옳은 것은?

(차) 현금	100,000원	(대) ()	100,000원
--------	----------	------------------------------	----------

- ① 선수금 ② 선급금 ③ 상품매출 ④ 외상매출금

[답] ① 상품 판매에 대한 의무의 이행 없이 계약금을 먼저 받은 것은 부채에 해당한다.

11. 다음은 재무제표의 종류에 대한 설명이다. 아래의 보기 중 (가), (나)에서 각각 설명하는 재무제표의 종류로 모두 옳은 것은?

- (가) : 일정 시점 현재 기업이 보유하고 있는 자산, 부채, 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서
 - (나) : 일정 기간 동안 기업의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서

	(가)	(나)
①	재무상태표	손익계산서
②	잔액시산표	손익계산서
③	재무상태표	현금흐름표
④	잔액시산표	현금흐름표

[답] ① (가) 재무상태표, (나) 손익계산서에 대한 설명이다.

12. 다음 중 원칙적으로 감가상각을 하지 않는 유형자산은?

- ① 기계장치
- ② 차량운반구
- ③ 건설중인자산
- ④ 건물

[답] ③ 건설중인자산은 원칙적으로 감가상각을 하지 않는다.

13. 다음 자료를 이용하여 상품의 당기 순매입액을 계산하면 얼마인가?

- 당기에 상품 50,000원을 외상으로 매입하였다.
 - 매입할인을 8,000원 받았다.

- ① 42,000원
- ② 47,000원
- ③ 50,000원
- ④ 52,000원

[답] ① 42,000원
= 당기 상품매입액 50,000원 - 매입할인 8,000원

14. 다음의 자료를 이용하여 기말자본을 계산하면 얼마인가?

- 기초자본 300,000원
 - 당기순이익 160,000원
 - 기말자본 (?)원

- ① 140,000원
- ② 230,000원
- ③ 300,000원
- ④ 460,000원

[답] ④ 460,000원
= 기초자본 300,000원 + 당기순이익 160,000원

15. 다음 중 수익과 비용에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 급여는 영업비용에 해당한다.
- ② 소득세는 영업외비용에 해당한다.
- ③ 유형자산의 감가상각비는 영업비용에 해당한다.
- ④ 이자수익은 영업외수익에 해당한다.

[답] ② 소득세는 영업외비용에 해당하지 않는다.

실 무 시 험

슈리상사(회사코드:1154)는 신발을 판매하는 개인기업으로서 당기(제15기)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 슈리상사의 사업자등록증이다. [회사등록] 메뉴에 입력된 내용을 검토하여 누락분은 추가입력하고 잘못된 부분은 정정하시오(단, 우편번호 입력은 생략할 것). (6점)

국세청
nts.go.kr

사업자등록증

(일반과세자)

등록번호 : 101-11-54033

상 호 : 슈리상사

성 명 : 박유빈 외 1명 생년월일 : 1987 년 12 월 03 일

개업연월일 : 2010 년 09 월 23 일

사업장소재지 : 서울특별시 동작구 동작대로 29 (사당동)

사업의종류 : 도소매 신발

발급사유 : 신규

공동사업자 : 박기수

사업자단위과세적용사업자여부 : 여() 부(✓)

전자세금계산서전용전자우편주소 :

2010 년 09 월 23 일

동작세무서장

국세청
국세청
National Tax Service

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 29일 사무실에서 사용하는 노트북을 수리하고 대금은 국민카드로 결제하였다(단, 해당 지출은 수익적 지출에 해당함). (3점)

카드매출전표
카드종류 : 국민카드
카드번호 : 1234-5678-11**-2222
거래일시 : 2024.07.29. 11:11:12
거래유형 : 신용승인
금 액 : 150,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 12341234
은행확인 : 신한은행
가맹점명 : 규은전자
- 이하생략 -

[답] 일반전표입력

2024.07.29. (차) 수선비(판) 150,000원 (대) 미지급금(국민카드) 150,000원
(또는 미지급비용)

[2] 08월 18일 농협은행으로부터 차입한 금액에 대한 이자 900,000원을 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.18. (차) 이자비용 900,000원 (대) 보통예금 900,000원

[3] 08월 31일 당사에서 보관 중이던 섬미상사 발행 당좌수표로 넥사상사의 외상매입금 3,000,000원을 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.31. (차) 외상매입금(넥사상사) 3,000,000원 (대) 현금 3,000,000원
또는 출금전표 외상매입금(넥사상사) 3,000,000원

[4] 09월 20일 청소년의 날을 맞아 소년소녀가장을 돕기 위해 현금 500,000원을 방송국에 기부하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.20. (차) 기부금 500,000원 (대) 현금 500,000원
또는 출금전표 기부금 500,000원

[5] 10월 15일 사무실로 이용 중인 동작빌딩 임대차계약을 아래와 같이 임차보증금만 인상하는 것으로 재계약하고, 인상된 임차보증금을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 종전 임대차 계약의 임차보증금은 170,000,000원이며, 갱신 후 임대차계약서는 아래와 같다. (3점)

부동산 임대차(월세) 계약서

본 부동산에 대하여 임대인과 임차인 쌍방은 다음과 같이 합의하여 임대차(월세)계약을 체결한다.

1. 부동산의 표시

소재지	서울특별시 동작구 동작대로 29 (사당동)						
건물	구조	철근콘크리트	용도	사무실	면적	100㎡	
임대부분	상등 소재지 전부						

2. 계약내용

제 1 조 위 부동산의 임대차계약에 있어 임차인은 보증금 및 차임을 아래와 같이 지불하기로 한다.

보증금	일금 일억팔천만 원정 (₩ 180,000,000)		
차임	일금 육십만 원정 (₩ 600,000)은 매월 말일에 지불한다.		

제 2 조 임대인은 위 부동산을 임대차 목적으로 사용·수익할 수 있는 상태로 하여 2024년 10월 15일까지 임차인에게 인도하며, 임대차기간은 인도일로부터 24개월로 한다.

...중략...

임대인 : 동작빌딩 대표

이주인 (인)

임차인 : 슈리상사 대표 박유빈 외 1명

(인)

11/16(뒷면 계속)

[답] 일반전표입력

2024.10.15. (차) 임차보증금(동작빌딩) 10,000,000원 (대) 보통예금 10,000,000원

[6] 11월 04일 보유하고 있던 기계장치(취득원가 20,000,000원)를 광운상사에 10,000,000원에 매각하고 그 대금은 보통예금 계좌로 입금받았다(단, 11월 4일까지 해당 기계장치의 감가상각누계액은 10,000,000원이다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.11.04. (차) 감가상각누계액(207) 10,000,000원 (대) 기계장치 20,000,000원
보통예금 10,000,000원

[7] 12월 01일 영업부 출장용 자동차를 30,000,000원에 구입하면서 동시에 아래와 같이 취득세를 납부하였다. 차량운반구 구매액과 취득세는 모두 보통예금 계좌에서 지출하였다(단, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

대전광역시		차량취득세납부영수증			납 부 (납 입)서		납세자보관용 영수증			
납세자		슈리상사								
주소		서울특별시 동작구 동작대로 29 (사당동)								
납세번호		기관번호 1234567		세목 10101501		납세년월기 202412		과세번호 0124751		
과 세 내 역	차번	222머8888			년식	2024				
	목적	신규등록(일반등록)		특례	서울특례없음					
	차명	에쿠스								
	차종	승용자동차			세율	70/1000				
세목		납 부 세 액		납부할 세액 합계		전용계좌로도 편리하게 납부!!				
취 득 세		2,100,000		2,100,000원		우리은행		1620-441829-64-125		
가산세		0				신한은행		5563-04433-245814		
지방교육세		0				하나은행		1317-865254-74125		
농어촌특별세		0				국민은행		44205-84-28179245		
합계세액		2,100,000		2024. 12. 31. 까지		기업은행		5528-774145-58-247		
지방세법 제6조~22조, 제30조의 규정에 의하여 위와 같이 신고하고 납부합니다.									■전용계좌 납부안내(뒷면참조)	
담당자		위의 금액을 영수합니다.								
한대교		납부장소 : 전국은행(한국은행제외) 우체국 농협				2024년 12월 01일		<div></div> <div>수납인</div>		

[답] 일반전표입력

2024.12.01. (차) 차량운반구 32,100,000원 (대) 보통예금 32,100,000원

[8] 12월 10일 거래처 직원의 결혼식에 보내기 위한 축하 화환을 주문하고 대금은 현금으로 지급하면서 아래와 같은 현금영수증을 수령하였다. (3점)

현금영수증		
승인번호	구매자 발행번호	발행방법
G54782245	101-11-54033	지출증빙
신청구분	발행일자	취소일자
사업자번호	2024.12.10.	-
상품명		
축하3단화환		
구분	주문번호	상품주문번호
일반상품	2024121054897	2024121085414
판매자 정보		
판매자상호	대표자명	
스마일꽃집	김다림	
사업자등록번호	판매자전화번호	
201-91-41674	032-459-8751	
판매자사업장주소		
인천시 계양구 방축로 106		
금액		
공급가액		1 0 0 0 0 0 0
부가세액		
봉사료		
승인금액		1 0 0 0 0 0 0

[답] 일반전표입력
2024.12.10. (차) 기업업무추진비(판) 100,000원 (대) 현금 100,000원
 또는 출금전표 기업업무추진비(판) 100,000원

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] 10월 25일 본사 건물의 외벽 방수 공사비 5,000,000원을 수익적 지출로 처리해야 하나, 자본적 지출로 잘못 처리하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 2024.10.25. (차) 건물 5,000,000원 (대) 현금 5,000,000원
- 수정 후 : 2024.10.25. (차) 수선비(판) 5,000,000원 (대) 현금 5,000,000원
또는 출금전표 수선비(판) 5,000,000원

[2] 11월 10일 보통예금 계좌에서 신한은행으로 이체한 1,000,000원은 장기차입금을 상환한 것이 아니라 이자비용을 지급한 것이다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 2024.11.10. (차) 장기차입금(신한은행) 1,000,000원 (대) 보통예금 1,000,000원
- 수정 후 : 2024.11.10. (차) 이자비용 1,000,000원 (대) 보통예금 1,000,000원

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] 결산일 현재 임대료(영업외수익) 미수분 300,000원을 결산정리분개 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 미수수익 300,000원 (대) 임대료 300,000원

[2] 단기투자목적으로 2개월 전에 (주)자유로의 주식 100주를 주당 6,000원에 취득하였다. 기말 현재 이 주식의 공정가치는 주당 4,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 단기매매증권평가손실 200,000원 (대) 단기매매증권 200,000원

• 단기매매증권평가손실 : $(6,000\text{원} - 4,000\text{원}) \times 100\text{주} = 200,000\text{원}$

[3] 2024년 10월 1일에 영업부 출장용 차량의 보험료(보험기간 : 2024.10.01.~2025.09.30.) 600,000원을 현금으로 지급하면서 전액 보험료로 처리하였다. 기말수정분개를 하시오(단, 월할 계산할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 선급비용 450,000원 (대) 보험료(판) 450,000원

• 선급비용 : $600,000\text{원} \times 9\text{개월} / 12\text{개월} = 450,000\text{원}$

[4] 12월 31일 당기분 차량운반구에 대한 감가상각비 600,000원과 비품에 대한 감가상각비 500,000원을 계상하였다. (3점)

[답]

1. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 감가상각비(판) 1,100,000원 (대) 감가상각누계액(209) 600,000원

감가상각누계액(213) 500,000원

2. 또는 [결산자료입력]

> 기간 : 2024년 01월 ~ 2024년 12월

> 4.판매비와 일반관리비 > 4). 감가상각비 > 차량운반구 600,000원 입력

> 비품 500,000원 입력

> F3 전표추가

문제7

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (10점)

[1] 6월 30일 현재 당좌자산의 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 247,210,500원

- [재무상태표] > 기간 : 6월 > 당좌자산 잔액 확인
- 상품은 재고자산이므로 포함하지 아니한다.

[2] 상반기(1~6월) 중 광고선전비(판) 지출액이 가장 적은 달의 지출액은 얼마인가? (3점)

[답] 1,650,000원

- [총계정원장] > 기간 : 1월 1일 ~ 6월 30일 > 계정과목 : 광고선전비(833) 조회

[3] 6월 말 현재 거래처 유화산업의 ①외상매출금과 ②받을어음의 잔액을 각각 순서대로 적으시오. (4점)

[답] ① 10,500,000원, ② 500,000원

- [거래처별계정과목별원장] > 기간 : 1월 1일 ~ 6월 30일
 - > 계정과목 : 전체조회(101~999)
 - > 거래처 : 유화산업(00111)
 - > 계정과목별 잔액 확인

또는

- [거래처원장] > [총괄잔액] 탭 > 기간 : 1월 1일 ~ 6월 30일
 - > 계정과목 : 전체조회(101~999)
 - > 거래처 : 유화산업(00111)
 - > 계정과목별 잔액 확인

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.