

이 론 시 험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	(1)	(2)	(2)	(4)	(2)	(3)	(3)	(3)	(3)	(2)	(4)	(4)	(2)	(2)	(4)
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	(4)	(4)	(2)	(2)	(4)	(3)	(3)	(3)	(3)	(2)	(1)	(2)	(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 수익의 예상에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 미수수익 ② 미지급비용 ③ 선수수익 ④ 선급비용

[답] ① 미수수익

- 선수수익은 수익의 이연, 미수수익은 수익의 예상, 선급비용은 비용의 이연, 미지급비용은 비용의 예상에 해당한다.

2. 다음 총계정원장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

자본금			
손익	80,000원	1/1	580,000원

- ① 기초자본금은 580,000원이다.
 ② 당기순이익 80,000원이 발생하였다.
 ③ 차기의 기초자본은 500,000원이다.
 ④ 마감 시 차기이월액은 500,000원이다.

[답] ② 자본금 원장의 차변 손익은 당기순손실을 의미한다(자본금 80,000원 / 손익 80,000원).

3. 다음의 내용을 참고로 하여 받을어음 계정계좌의 대변에 기록하는 내용으로 모두 바르게 나열한 것은?

가. 어음의 할인	나. 어음의 배서	다. 어음의 발행	라. 어음의 만기
-----------	-----------	-----------	-----------

- | | | | |
|--------|-----------|-----------|--------------|
| ① 가, 라 | ② 가, 나, 라 | ③ 가, 다, 라 | ④ 가, 나, 다, 라 |
|--------|-----------|-----------|--------------|

[답] ② 가, 나, 라

- 어음의 할인, 배서, 만기, 그리고 어음의 부도 시 받을어음 계정계좌의 대변에 기재한다.

4. 다음 중 재고자산의 평가방법으로 적절하지 않은 것은?

① 개별법	② 후입선출법
③ 총평균법	④ 정액법

[답] ④ 정액법은 감가상각의 방법이다.

5. 다음 자료를 이용하여 기말 결산 시 인식해야 하는 대손상각비를 계산하면 얼마인가?

• 당기 기말 매출채권 잔액은 10,000,000원이고, 기말 매출채권 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하기로 한다. 한편 기말 결산 전의 대손충당금 잔액은 60,000원이다.

- | | | | |
|------|-----------|-----------|------------|
| ① 0원 | ② 40,000원 | ③ 60,000원 | ④ 100,000원 |
|------|-----------|-----------|------------|

[답] ② 40,000원

$$\cdot 10,000,000\text{원} \times 1\% - 60,000\text{원} = 40,000\text{원}$$

6. 다음 중 영업외비용에 해당하는 것들로 연결된 것으로 옳은 것은?

가. 잡급	나. 이자비용
다. 보험료	라. 외환차손

- | | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| ① 가, 나 | ② 나, 다 | ③ 나, 라 | ④ 다, 라 |
|--------|--------|--------|--------|

[답] ③ 나, 라

- 잡급, 보험료는 판매비 및 일반관리비에 해당한다.

7. 다음의 부채 중 재무상태표에 계상될 수 없는 부채는?

- ① 선수수익
- ② 미지급법인세
- ③ 가수금
- ④ 예수금

[답] ③ 가수금은 부채이지만 처리할 계정을 찾지 못해 임시로 기록한 계정과목이므로 결산 시에는 적절한 계정과목으로 대체해야 한다.

8. 다음 중 회계의 순환과정의 순서로 옳지 않은 것은?

- ① 분개 → 전기
- ② 수정 후 시산표 작성 → 각종 장부 마감
- ③ 결산정리분개 → 수정 전 시산표 작성
- ④ 각종 장부 마감 → 결산보고서 작성

[답] ③ 수정 전 시산표 작성 후에 결산정리분개가 이루어진다.

• 회계의 순환과정 : 거래 발생 → 분개 → 전기 → 수정 전 시산표 작성 → 결산정리분개 → 수정 후 시산표 작성 → 각종 장부 마감 → 결산보고서 작성

9. 다음 중 비유동부채에 해당하지 않는 것은?

- | | |
|---------|------------|
| ① 장기차입금 | ② 퇴직급여충당부채 |
| ③ 미지급비용 | ④ 장기외상매입금 |

[답] ③ 미지급비용은 유동부채에 해당한다.

10. 다음 중 회계상 거래에 해당하는 것은?

- ① 기계장치를 10억원에 취득하기로 계약을 체결하였다.
- ② 상품(장부가액 100,000원)이 화재로 인해 소실되었다.
- ③ 월 2백만원의 지급조건으로 직원을 채용하고 근로계약서를 작성하였다.
- ④ 차량운반구를 1억원에 매입하기로 하고 계약을 체결하였다.

[답] ②

- 회계처리 : (차) 잡손실등 100,000원 (대) 상품 100,000원
- 유형자산 취득과 관련된 계약을 체결하거나 직원을 채용한 일은 자산, 부채, 자본의 증감에 영향을 미치지 않는다.

11. 다음 중 유형자산으로 분류하기 위한 조건으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 1년을 초과하여 사용할 것이 예상되어야 한다.
- ② 타인에 대한 임대 또는 자체적으로 사용할 목적으로 보유하고 있어야 한다.
- ③ 물리적인 실체가 있어야 한다.
- ④ 판매 목적으로 보유해야 한다.

[답] ④ 재고자산에 대한 설명이다.

12. 다음 중 유형자산의 감가상각비를 산출하는 기본 요소에 해당하지 않는 것은?

- ① 내용연수
- ② 취득원가
- ③ 잔존가치
- ④ 처분가액

[답] ④ 감가상각비를 산출하는 데 필요한 기본요소는 내용연수, 취득원가, 잔존가치이다.

13. 다음은 소매업을 영위하는 회사에서 단합목적으로 회사직원들과 함께 식사하고 받은 현금영수증이다.
이를 회계처리할 경우 차변에 기재될 계정과목으로 옳은 것은?

	가맹점명, 가맹점주소가 실제와 다른 경우 신고안내 (포상금 10만원 지급) 여신금융협회 : 02-2011-0777		
현 금 영 수 증			
가맹점명 :	장충동왕족발	대표자 :	이종호
사업자번호 :	120-25-42321	전화번호 :	031-945-3521
주소 :	경기도 파주시 광탄면		
거래유형 :	지출증빙		
거래종류 :	승인거래		
식별번호 :	525-12-10425		
취소시 원거래일자 :			
거래일시 :	2024/06/18		
공급가액 :	90,909원		
부가세 :	9,091원		
봉사료 :			
합계 :	100,000원		
승인번호 :	1252655152		
현금영수증 문의(국세청) : 126 http://현금영수증.kr			

- ① 기업업무추진비
- ② 복리후생비
- ③ 원재료
- ④ 외주가공비

[답] ②

- 복리후생비 : 종업원의 복리후생을 위하여 지출하는 비용
- 기업업무추진비 : 사업의 원활한 운영을 위해 사업관계자들에게 지출하는 비용
- 원재료비 : 제품의 제조에 소비할 목적으로 매입한 물품으로 재료 또는 원료
- 외주가공비 : 외부의 생산자에게 원자재의 전부 또는 일부를 공급하고, 이것을 가공시켜서 반제품·부품 등으로서 납품하게 하는 경우 지급하는 가공비

14. 다음 자료를 이용하여 당기 매출총이익을 구한 것으로 옳은 것은?

- 당기상품 순매출액 : 6,700,000원
- 기초상품재고액 : 150,000원
- 당기상품 총매입액 : 5,000,000원
- 기말상품재고액 : 500,000원

- ① 1,700,000원
- ② 2,050,000원
- ③ 2,200,000원
- ④ 2,350,000원

[답] ② 2,050,000원

- 순매출액 : 6,700,000원
- 매출원가 : 기초재고 150,000원 + 당기매입액 5,000,000원 - 기말재고 500,000원 = 4,650,000원
- 매출총이익 : 매출액 6,700,000원 - 매출원가 4,650,000원 = 2,050,000원

15. 종업원급여를 다음과 같이 지급한 경우 예수금으로 회계처리될 합계금액은 얼마인가?

단위 : 원

급여	국민연금	건강보험	소득세 및 지방소득세	공제 합계	차인지급액
3,000,000	135,000	120,000	93,000	348,000	2,652,000

- ① 2,652,000원
- ② 255,000원
- ③ 93,000원
- ④ 348,000원

[답] ④ 348,000원

- 국민연금 135,000원 + 건강보험 120,000원 + 소득세 및 지방소득세 93,000원 = 공제 합계 348,000원

실무시험

바른메디컬(회사코드:1184)는 의료기기를 판매하는 개인기업으로 당기(제3기)의 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.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 바른메디컬의 사업자등록증이다. [회사등록] 메뉴에 입력된 내용을 검토하여 누락분은 추가 입력하고 잘못된 부분은 정정하시오. (6점)

사업자등록증
(일반과세자)
등록번호 : 513-31-12821

상호 : 바른메디컬
성명 : 김정현 생년월일 : 1987년 01월 06일
개업연월일 : 2022년 02월 10일
사업장소재지 : 인천광역시 부평구 부평대로 17 (부평동)

사업의 종류 : 업태 도소매 종목 의료기기

발급사유 : 신규
공동사업자 :

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

2022년 02월 10일
부평세무서장



[답]

- [회사등록] > [기본사항] 탭 > • 과세유형 : 3.면세사업자 → 1.일반과세
- 종목 : 자동차운전전문학원 → 의료기기
- 개업연월일 : 2023년 02월 10일 → 2022년 02월 10일

문제2

다음은 바른메디컬의 전기분 손익계산서이다. 입력되어 있는 자료를 검토하여 오류 부분은 정정하고 누락 된 부분은 추가 입력하시오. (6점)

손 익 계 산 서

회사명 : 바른메디컬

제2기 2023.1.1.~2023.12.31.

(단위 : 원)

과 목	금 액	과 목	금 액
I. 매 출 액	185,000,000	V. 영업이익	9,100,000
상 품 매 출	185,000,000	VI. 영업외수익	300,000
II. 매 출 원 가	145,000,000	잡 이 익	300,000
상 품 매 출 원 가	145,000,000	VII. 영업외비용	800,000
기 초 상 품 재고액	25,000,000	기 부 금	800,000
당 기 상 품 매입액	160,000,000	VIII. 소득세차감전순이익	8,600,000
기 말 상 품 재고액	40,000,000	IX. 소 득 세 등	0
III. 매 출 총 이익	40,000,000	X. 당 기 순 이익	8,600,000
IV. 판매비와 관리비	30,900,000		
급 여	12,000,000		
복 리 후 생 비	1,900,000		
여 비 교 통 비	2,000,000		
임 차 료	9,000,000		
차 량 유 지 비	3,600,000		
운 반 비	2,400,000		

[답]

- [전기분순익계산서] >
 - 급여 : 21,000,000원 → 12,000,000원으로 수정
 - 이자비용 800,000원 → 기부금 800,000원으로 수정
 - 차량유지비 : 3,600,000원 추가 입력

문제3

다음 자료를 이용하여 입력하시오. (6점)

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

- | | | |
|---------------------------|---------------|-------------|
| • 거래처코드 : 99011 | • 거래처명 : 아름은행 | • 유형 : 보통예금 |
| • 계좌번호 : 207087-90-208199 | • 사업용 계좌 : 여 | |

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 금융기관 >
 - 거래처코드 : 99011
 - 거래처명 : 아름은행
 - 유형 : 3.보통예금
 - 계좌번호 : 207087-90-208199
 - 사업용 계좌 : 1.여

[2] 바른메디컬의 외상매출금과 미지급금의 거래처별 초기이월 잔액은 다음과 같다. 입력된 자료를 검토하여 잘못된 부분은 삭제 또는 수정, 추가 입력하여 주어진 자료에 맞게 정정하시오. (3점)

계정과목	거래처	잔액
외상매출금	가나상사	101,050,000원
	다라상사	1,530,000원
	마바상사	201,000원
미지급금	한삼사무가구	12,700,000원
	알파문구	1,700,000원
	하나렌트카	28,000,000원

[답]

- [거래처별초기이월] > 외상매출금
 - > · 아자상사 → 가나상사로 거래처명 수정
 - > · 마바상사 : 201,000원 추가 입력
- 미지급금
 - > · 알파문구 : 17,000,000원 → 1,700,000원으로 수정

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 12일 영업부 직원의 건강보험 직원부담분 210,000원과 회사부담분 210,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다(단, 회사부담분은 복리후생비 계정을 사용할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.12. (차) 예수금	210,000원	(대) 보통예금	420,000원
복리후생비(판)	210,000원		

[2] 07월 30일 광고 선전을 목적으로 불특정 다수에게 배포할 판촉물을 제작하고 제작 대금 500,000원은 현금으로 결제하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.30. (차) 광고선전비(판)	500,000원	(대) 현금	500,000원
또는 출금전표 광고선전비(판)	500,000원		

[3] 08월 26일 경상남도 하동군청에 수해 복구 기부금으로 1,000,000원을 보통예금에서 이체하여 기부하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.26. (차) 기부금	1,000,000원	(대) 보통예금	1,000,000원
---------------------	------------	----------	------------

[4] 10월 01일 국민은행으로부터 2년 후 상환 조건으로 200,000,000원을 차입하고, 보통예금 계좌로 입금 받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.10.01. (차) 보통예금	200,000,000원	(대) 장기차입금(국민은행)	200,000,000원
----------------------	--------------	-----------------	--------------

[5] 10월 05일 이동상사에 상품을 15,000,000원에 판매하고 판매 대금 중 40%는 보통예금에 입금되었고, 나머지 60%는 이동상사가 발행한 6개월 만기 약속어음으로 받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.10.05. (차) 보통예금	6,000,000원	(대) 상품매출	15,000,000원
받을어음(이동상사)	9,000,000원		

[6] 11월 08일 본사 영업부에 비치된 복사기를 수리하고 수리비 120,000원을 신용카드(국민카드)로 결제하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.11.08. (차) 수선비(판)	120,000원	(대) 미지급금(국민카드)	120,000원
		(또는 미지급비용)	

- [7] 11월 30일 다음과 같이 인적용역제공 사업소득자에게 3.3%를 제외하고 보통예금에서 지급하였다.
 (단, 해당 인적용역제공 사업소득자에게 지급하는 비용은 수수료비용으로 처리하기로 한다. 또한, 하나의 전표로 처리하되 공제항목은 구분하지 않고 하나의 계정과목으로 처리할 것) (3점)

사업소득 지급명세
지급년월 : 2024년 11월

회사명 : 바른메디컬

NO	코드	성명	귀속년월	지급액	소득세	차인지급액	영수인		
			지급년월		지방소득세				
1	00001	임솔	2024-11	700,000원	21,000원	676,900원			
			2024-11-30		2,100원				
총계				700,000원	21,000원	676,900원			
					2,100원				

[답] 일반전표입력

2024.11.30. (차) 수수료비용(판)	700,000원	(대) 예수금	23,100원
		보통예금	676,900원

- [8] 12월 21일 백화점 상품권 500,000원을 사업용카드(현대카드)로 구매하여 거래처에 선물하였다. (3점)

롯데백화점	
500,000원	
카드종류	신용카드
카드번호	1313-5200-7100-1207
거래일자	2024.12.21. 17:10:05
일시불/할부	일시불
승인번호	852100
[상품명] [금액]	
상품권 50만원권	500,000원
합 계 액	500,000원
받은금액	500,000원
가맹점정보	
가맹점명	롯데백화점
사업자등록번호	101-85-52021
가맹점번호	185000
대표자명	신원
전화번호	02-113-1200
이용해주셔서 감사합니다.	
교환/환불은 영수증을 지참하여 일주일 이내 가능합니다.	
현대카드	

[답] 일반전표입력

2024.12.21. (차) 기업업무추진비	500,000원	(대) 미지급금(현대카드)	500,000원
		(또는 미지급비용(현대카드))	

문제5

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

< 입력 시 유의사항 >

- 적묘의 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] 09월 05일 차량운반구를 구입하면서 취득세 500,000원을 보통예금에서 계좌이체하고 세금과공과로 회계처리 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

• 수정 전 : 2024.09.05. (차) 세금과공과	500,000원	(대) 보통예금	500,000원
• 수정 후 : 2024.09.05. (차) 차량운반구	500,000원	(대) 보통예금	500,000원

[2] 10월 13일 경북상사에 현금 1,000,000원을 지급하고 전액 외상매입금을 지급한 것으로 처리하였으나, 금일 현재 경북상사에 대한 외상매입금 잔액(700,000원)을 초과한 금액은 선급금으로 확인되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

• 수정 전 : 2024.10.13. (차) 외상매입금(경북상사)	1,000,000원	(대) 현금	1,000,000원
• 수정 후 : 2024.10.13. (차) 외상매입금(경북상사)	700,000원	(대) 현금	1,000,000원
선급금(경북상사)		300,000원	

문제6

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (12점)

< 입력 시 유의사항 >

- 적묘의 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] 당기 구입 시 자산으로 계상한 소모품 중 결산일 현재 영업부서에서 사용한 소모품비는 200,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 소모품비(판)	200,000원	(대) 소모품	200,000원
-------------------------	----------	---------	----------

[2] 당기 중에 단기운용목적으로 구입한 주권상장법인인 (주)누리의 발행주식 1,000주(1주당 액면금액 1,000원)를 1주당 1,200원에 취득하였으며, 기말 현재 공정가치는 1주당 1,700원으로 평가하였다. 단, 취득 이후 처분한 주식은 없다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 단기매매증권	500,000원	(대) 단기매매증권평가이익	500,000원
• (기말공정가치 1,700원/주 - 취득원가 1,200원/주)×1,000주 = 500,000원			

[3] 12월 1일에 영업부 사무실을 단기계약(계약기간 : 2024.12.01. ~ 2025.02.28.)하고 임차료 300,000원을 현금으로 지급하였다. 지급 시 전액 선급비용으로 회계처리 하였을 경우 기말 수정분개를 하시오(단, 월할 계산할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 임차료(판)	100,000원	(대) 선급비용	100,000원
------------------------	----------	----------	----------

- $300,000\text{원} \times 1\text{개월} / 3\text{개월} = 100,000\text{원}$

※ 전산 데이터 오류로 인해 모두 정답으로 인정함.

[4] 외상매출금 잔액 131,600,000원에 대해서만 1% 대손충당금을 설정하였다. 설정 전 대손충당금 잔액은 400,000원이다. (단, 본 문제에서 전산데이터 자료는 적용하지 않기로 한다.) (3점)

[답]

1. [결산자료입력] >대손상각 > • 외상매출금 916,000원 입력 >결산반영 >전표추가 또는,

2. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 대손상각비(판) 916,000원 (대) 대손충당금(109) 916,000원
(외상매출금 차감계정)

• 대손충당금(109) : 외상매출금 131,600,000원×1% - 400,000원 = 916,000원

문제7

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (10점)

[1] 3월 말 현재 받을어음 잔액이 가장 큰 거래처의 상호와 그 받을어음의 잔액은 얼마인가? (3점)

[답] 현인상사, 21,000,000원

- [거래처원장] > 기간 : 2024년 01월 01일 ~ 2024년 03월 31일 > 계정과목 : 110. 받을어음 조회

[2] 2월 말 현재 자산총계와 부채총계의 차액은 얼마인가? (3점)

[답] 184,300,000원

- [재무상태표] > 기간 : 2024년 02월 조회
- 자산총계 354,700,000원 - 부채총계 170,400,000원

[3] 1월 ~ 6월 중 외상매입금 월말 잔액이 가장 많은 달과 가장 적은 달의 차이는 얼마인가? (4점)

[답] 19,000,000원

- [총계정원장] > 기간 : 2024년 01월 01일 ~ 2024년 06월 30일 > 계정과목 : 251.외상매입금 조회
- 4월 40,000,000원 - 1월 21,000,000원 = 19,000,000원

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