

이 론 시 험

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

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

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 [답안저장] 메뉴화면에 입력하시오.(객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 유형자산의 취득원가 구성으로 틀린 것은?

- ① 새로운 상품을 소개하는데 발생한 광고선전비
- ② 자본화대상인 차입원가
- ③ 취득세 등 유형자산의 취득과 직접 관련된 제세공과금
- ④ 유형자산의 취득과 관련하여 국·공채 등을 불가피하게 매입하는 경우 당해 채권의 매입금액과 일반 기업회계기준에 따라 평가한 현재가치와의 차액

[답] ① 일반기업회계기준 제10장 10.8 과 10.10

2. 다음 (주)세무의 매도가능증권 거래로 인하여 당기손익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

(주)세무는 2017년 1월 16일에 (주)회계의 주식 100주를 주당 10,000원에 취득(매도가능증권으로 회계 처리함)하고, 취득 관련 수수료비용 20,000원을 포함하여 현금을 지급하였다. 그리고 다음날인 1월 17일에 (주)회계의 주식 50주를 주당 9,000원에 현금 처분하였다.

- ① 당기순이익 40,000원 감소한다.
- ② 당기순이익 50,000원 감소한다.
- ③ 당기순이익 60,000원 감소한다.
- ④ 당기순이익 70,000원 감소한다.

[답] ③ 1월 16일 (차) 매도가능증권 1,020,000원 (대) 현금 1,020,000원
 1월 17일 (차) 현금 450,000원 (대) 매도가능증권 510,000원
 매도가능증권처분손실 60,000원

3. 다음 중 일반기업회계기준에 따라 유동성배열법으로 나열할 경우 배열 순서로 옳은 것은?

· 건설중인자산 · 상품 · 투자부동산 · 외상매출금

- ① 상품, 외상매출금, 건설중인자산, 투자부동산
- ② 상품, 외상매출금, 투자부동산, 건설중인자산
- ③ 외상매출금, 상품, 건설중인자산, 투자부동산
- ④ 외상매출금, 상품, 투자부동산, 건설중인자산

[답] ④ 유동성배열법은 당좌자산, 재고자산, 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타비유동자산 순이다

4. 다음 중 당기말의 장부상 재고금액이 실제 재고금액보다 큰 경우 발생할 수 있는 상황으로 옳은 것은?(단, 당기와 차기에 매출총이익이 발생한 경우로 한정한다.)

- ① 당기 매출원가가 과대계상된다. ② 차기 매출원가가 과소 또는 과대계상 될지 알 수 없다.
③ 당기 매출총이익이 과대계상된다. ④ 차기 매출총이익이 과소 또는 과대계상 될지 알 수 없다.

[답] ③

- ① 당기 매출원가가 과소계상된다.
② 차기 매출원가가 과대계상된다.
④ 차기 매출총이익이 과소계상된다.

5. 다음 중 재무상태표에 유동자산으로 분류될 수 있는 현금및현금성자산은?

- ① 우표, 수입인지 ② 만기가 6개월인 타인발행 약속어음
③ 질권설정된 보통예금 ④ 은행발행 자기앞수표

[답] ④ · 우표나 수입인지는 우편서비스나 공공서비스를 이용하기 위해 수수료를 지급하고 수취하는 것이므로 통화대용증권에 해당되지 않는다.
· 약속어음은 통화와 즉시 교환가능한 것이 아니므로 통화대용증권에 해당되지 않는다.
· 질권설정된 보통예금은 인출이 자유롭지 못하므로 유동자산으로 분류될 수 없다.

6. 다음 중 기말재고자산의 변동과 관련하여 계정설정에 영향을 주는 요소로 성격이 가장 다른 하나는?

- ① 도난 ② 진부화 ③ 증발 ④ 파손

[답] ② 진부화는 재고자산평가손실에 해당하며, 나머지는 재고자산감모손실에 해당된다

7. 다음 중 재무상태표에서 해당 자산이나 부채의 차감적인 평가항목을 모두 선택한 것은?

가. 감가상각누계액	나. 대손충당금	다. 사채할인발행차금	라. 퇴직연금운용자산
------------	----------	-------------	-------------

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

[답] ④ 감가상각누계액은 유형자산, 대손충당금은 모든 채권, 사채할인발행차금은 사채, 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채의 차감적인 평가항목이다.

8. 다음 중 유가증권을 보유함에 따라 무상으로 주식을 배정받은 경우 회계처리방법은?

- ① 배당금수익(영업외수익)으로 처리한다.
② 장부가액을 증가시키는 회계처리를 하지 않고, 수량과 단가를 새로 계산한다.
③ 장부가액을 증가시키는 회계처리를 하고, 수량과 단가를 새로 계산한다.
④ 장부가액을 증가시키는 회계처리를 하고, 수량과 단가를 새로 계산하지 않는다.

[답] ②

9. 다음 중 종합원가계산의 특징과 가장 관련이 있는 것은?

- ① 작업원가표 ② 주문생산업종에 적합 ③ 완성품환산량 ④ 원가를 개별작업별로 집계

[답] ③ 종합원가계산은 물량흐름을 파악하여 완성품환산량을 구한다. 작업원가표, 주문생산업종에 적합, 원가를 개별작업별로 집계는 개별원가계산의 특징이다.

10. 다음 보조부문의 제조간접비 배부방법 중 정확도가 가장 높은 방법과 계산방법이 가장 단순한 방법을 순서대로 나열한 것은?

- ① 상호배부법, 직접배부법 ② 상호배부법, 단계배부법
③ 단계배부법, 상호배부법 ④ 단계배부법, 직접배부법

[답] ① · 직접배부법 : 보조부문비를 배분하지 않고 직접 제조부문에만 배부, 간단, 정확도, 신뢰도 낮음
· 단계배부법 : 직접배부법과 상호배부법의 절충
· 상호배부법 : 보조부문비를 다른 보조 부문과 제조부문에 배부, 복잡, 정확도, 신뢰도 높음

11. 다음은 원가개념에 대한 설명이다. 물리치료사 수험서 구입비 25,000원은 어떤 원가를 의미하는가?

물리치료사 자격시험을 위해 관련수험서를 25,000원에 구입하여 공부하다가 진로를 세무회계 분야로 변경하면서 전산세무회계 자격증 수험서를 새로 구입하였다.

- ① 대체원가 ② 매물원가 ③ 통제불능원가 ④ 전환원가

[답] ② 과거의 의사결정에 의해 이미 발생된 원가로서 현재 이후 어떤 의사결정을 하더라도 회수할 수 없는 원가를 매물원가라 한다.

12. 다음 중 원가에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 직접노무비는 기본원가에 포함되지만 가공비에 포함되지는 않는다.
② 직접비와 간접비는 추적가능성에 따른 분류이다.
③ 제조간접비란 간접재료비, 간접노무비 및 간접제조경비의 합이다.
④ 판매활동과 일반관리활동에서 발생하는 원가로서 제조활동과 직접적인 관련이 없는 원가를 비제조원가라 한다.

[답] ① 가공비에도 포함된다.

13. 다음 중 세금계산서 발급의무의 면제에 해당하지 않는 것은?(단, 과세사업자를 전제한다.)

- ① 미용, 욕탕 및 유사 서비스업을 경영하는 자가 공급하는 재화 또는 용역
② 부동산임대에 따른 간주임대료
③ 도매업을 영위하는 자가 공급하는 재화·용역
④ 무인판매기를 이용하여 재화와 용역을 공급하는 자

[답] ③ 소매업을 경영하는 자가 공급하는 재화 또는 용역(공급받는 자가 세금계산서 발급을 요구하지 아니하는 경우로 한정)

14. 다음 자료에서 세금계산서의 필수적 기재사항으로만 바르게 짝지어진 것은?

㉠ 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭	㉡ 공급받는자의 등록번호
㉢ 공급가액과 부가가치세액	㉣ 공급연월일

① 가 - 나 - 다

② 가 - 나 - 라

③ 가 - 다 - 라

④ 가 - 나 - 다 - 라

[답] ① 공급연월일은 임의적 기재사항, 작성연월일이 필수적 기재사항 임.(부가가치세법 32조)

15. 다음 중 부가가치세법상 사업자등록 정정사유가 아닌 것은?

① 상호 변경

② 상속으로 인한 사업자 명의 변경

③ 증여로 인한 사업자 명의 변경

④ 사업장 주소 변경

[답] ③ 증여로 인한 사업자 명의 변경은 기존사업장 폐업과 신규사업자등록사유이다.(부가가치세법 시행령 14조)

실 무 시 험

다음은 전자제품을 생산하여 판매하는 중소기업인 (주)가을(회사코드:0723)의 제5기(2017.1.1.~2017.12.31.) 회계기간에 관한 자료이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

문제1

다음은 기초정보관리에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오.(10점)

[1] 계정과목 및 적요등록 메뉴에서 811.복리후생비 계정의 대체전표 적요 3번에 “사내 동호회비 지원”을 등록하시오.(3점)

[답] 계정과목및적요등록 : 811.복리후생비 계정과목의 대체전표 적요 3번에 “사내 동호회비 지원”입력

[2] 거래처별 초기이월 자료를 검토하여 수정 또는 추가 입력하시오.(4점)

계정과목	거래처	금액	재무상태표 금액
선 급 금	우리테크노	4,400,000원	9,900,000원
	(주)일렉코리아	2,200,000원	
	(주)하늘정밀	3,300,000원	
선 수 금	(주)하이테크	6,000,000원	12,000,000원
	(주)프로테크	4,500,000원	
	부흥정밀	1,500,000원	

[답] 선급금 (주)하늘정밀 4,300,000원을 3,300,000원으로 수정
 (주)일렉코리아 1,200,000원을 2,200,000원으로 수정
 선수금 (주)프로테크 5,400,000원을 4,500,000원으로 수정
 부흥정밀 1,500,000원 추가 입력

[3] 전자제품 매출을 위해 현대카드와 신용카드가맹점 계약을 하였다. 다음의 내용을 거래처등록메뉴에 등록하시오.(3점)

• 코드 : 99990 • 거래처명 : 현대카드 • 가맹점번호 : 564002314 • 유형 : 매출

[답] [거래처등록] -> [신용카드]

코드 : 99990, 거래처명 : 현대카드, 가맹점번호 : 564002314, 유형 : 매출

문제2

다음 거래 자료를 일반전표입력 메뉴에 추가 입력하시오.(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것)(18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 9월 15일 제품 운반용 트럭(취득가액 25,000,000원, 감가상각누계액 20,000,000원)이 노후되어 폐차하였으며, 폐차관련 부대비용 350,000원은 보통예금에서 이체지급하였다.(당기의 감가상각비는 고려하지 말 것)(3점)

[답] 9월 15일 일반전표입력

(차) 감가상각누계액(차량운반구) 20,000,000원 (대) 차량운반구 25,000,000원
유형자산처분손실 5,350,000원 보통예금 350,000원

[2] 9월 18일 미국의 Sam-IT그룹에 수출(선적)했던 제품에 대한 외상매출금이 당일 보통예금 계좌에 입금되었다.(3점)

· 외상매출금 : \$50,000 · 계약일자 : 8월 10일 · 선적일자 : 8월 20일
· 8월 10일 환율 : 1,050원/\$ · 8월 20일 환율 : 1,100원/\$ · 9월 18일 환율 : 1,150원/\$

[답] 9월 18일 일반전표입력

(차) 보통예금 57,500,000원 (대) 외상매출금 55,000,000원(Sam-IT그룹)
외환차익 2,500,000원

[3] 9월 20일 당사에서 제조한 제품(원가 1,300,000원, 시가 1,800,000원)을 경기도 지방자치단체에 기부하였다.(3점)

[답] 9월 20일 일반전표입력 (차) 기부금 1,300,000원 (대) 제품 1,300,000원(적요8. 타계정으로 대체)

[4] 9월 30일 영업부서의 업무용 차량에 대한 교통법규 위반 과태료를 아래의 고지서로 현금 납부하였다.(3점)

부과 내역	■ 납입고지서 및 영수증(납부자용) 납부번호 560-00-06-62-288-139-2017-09-30										
단속일시 : 2017.9.5. 단속지역 : 종로2가 단속장소 : 관철동 3-2	<table border="1"> <tr> <td>납부자</td> <td>(주)가을</td> <td>실명번호</td> <td></td> </tr> <tr> <td>주소</td> <td colspan="3">서울특별시 영등포구 국회대로 70길 18(여의도동 한양빌딩)</td> </tr> </table>	납부자	(주)가을	실명번호		주소	서울특별시 영등포구 국회대로 70길 18(여의도동 한양빌딩)				
납부자	(주)가을	실명번호									
주소	서울특별시 영등포구 국회대로 70길 18(여의도동 한양빌딩)										
산출 근거	<table border="1"> <tr> <th>세목</th> <th>납기 내</th> <th>납기 후</th> </tr> <tr> <td>과태료</td> <td>2017. 9.30. 50,000원</td> <td>2017.11.20 60,000원</td> </tr> </table>	세목	납기 내	납기 후	과태료	2017. 9.30. 50,000원	2017.11.20 60,000원	위 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행 또는 우체국, 신용협동조합, 새마을금고, 상호저축은행에 납부 하시기 바랍니다. 위 금액을 정히 영수합 니다. 2017년 9월 30일 수납인			
세목	납기 내	납기 후									
과태료	2017. 9.30. 50,000원	2017.11.20 60,000원									
	종로경찰서 (인)										

[답] 9월 30일 일반전표입력

(차) 세금과공과(판) 50,000원
또는 잡손실

(대) 현금 50,000원

[5] 10월 10일 수입한 원재료에 대해 인천세관에 통관수수료 300,000원을 현금으로 납부하다.(3점)

[답] 10월 10일 (차) 원재료 300,000원 (대) 현금 300,000원

[6] 10월 20일 ㈜희망의 외상매출금 3,000,000원이 대손처리 요건에 충족되어 당일 대손처리하기로 하였다. 대손충당금을 조회하여 회계처리하시오.(단, 부가가치세는 고려하지 않는다)(3점)

[답] 10월 20일 일반전표입력(대손충당금 잔액조회)

(차) 대손충당금(109) 1,600,000원 (대) 외상매출금 3,000,000원(주)희망
대손상각비 1,400,000원

문제3

다음 거래 자료를 매입매출전표입력 메뉴에 입력하시오.(18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 10월 15일 매출 거래처 직원인 김철수의 승진 축하에 사용할 동양란(99,000원)을 ㈜향기나는꽃집에서 구입하고 전자계산서를 발급받았다. 대금은 전액 보통예금계좌에서 이체하였다.(3점)

[답] 10월 15일 유형:53.면세, 공급가액:99,000원, 부가가치세:0원, 거래처: ㈜향기나는꽃집, 전자:여, 분개:혼합
(차) 접대비(판) 99,000원 (대) 보통예금 99,000원

[2] 10월 30일 구매확인서에 의해 수출용제품에 대한 원재료(공급가액 22,000,000원)를 ㈜전남기업으로부터 매입하고 영세율전자세금계산서를 발급받았다. 매입대금 중 10,000,000원은 ㈜경남기업으로부터 받아 보관 중인 약속어음을 배서양도하고, 나머지 금액은 2개월 만기의 당사 발행 약속어음으로 지급하였다.(3점)

[답] 10월 30일 유형:52.영세, 공급가액 22,000,000원, 부가세:0원, 거래처:㈜전남기업, 전자:여 분개:혼합
(차) 원재료 22,000,000원 (대) 받을어음(㈜경남기업) 10,000,000원
지급어음(㈜전남기업) 12,000,000원

[3] 11월 1일 (주)자판기커피에서 영업부서 직원의 복리후생목적으로 물품을 현금으로 구입하고 다음의 현금영수증을 발급받았다.(3점)

(주)자판기커피

114-81-80641

남원두

서울 송파구 문정동 101-2 TEL:3289-8085

홈페이지 <http://www.kacpta.or.kr>

현금영수증(지출증비용)

구매 2017/11/01/17:06

거래번호 : 0026-0107

상품명	수량	단가	금액
고급원두커피	3	220,000	660,000
2043655000009			
		과세물품가액	600,000
		부 가 세	60,000
합 계			660,000

[답] 11월 1일 유형:61.현과, 공급가액 600,000원, 부가세 60,000원 거래처:(주)자판기커피, 분개:현금(혼합)
 (차) 복리후생비(판) 600,000원 (대) 현금 660,000원
 부가세대급금 60,000원

[4] 11월 10일 (주)지성상사로부터 비품인 업무용 빔프로젝터를 5,500,000원(부가가치세포함)에 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금 중 550,000원은 11월 1일 계약금으로 지급하였고, 2,000,000원은 보통예금으로 그리고 남은 잔액은 법인카드(하나카드)로 결제하였다.(3점)

[답] 11월 10일 유형:51.과세, 공급가액:5,000,000원, 부가가치세:500,000원, 거래처:(주)지성상사, 전자:여, 분개:혼합
 (차) 비품 5,000,000원 (대) 선급금(주)지성상사 550,000원
 부가세대급금 500,000원 보통예금 2,000,000원
 미지급금(하나카드) 2,950,000원

[5] 11월 17일 삼미빌딩으로부터 영업부 사무실의 당월분 임차료 3,000,000원(부가가치세 별도)에 대한 전자세금계산서를 발급받고, 대금은 다음달에 지급하기로 하였다.(3점)

[답] 11월 17일 유형:51.과세, 공급가액:3,000,000원, 부가세:300,000원, 거래처:삼미빌딩, 전자:여, 분개:혼합
 (차) 임차료(판) 3,000,000원 (대) 미지급금(또는 미지급비용) 3,300,000원
 부가세대급금 300,000원

[6] 11월 25일 대표이사인 김사부가 자택에서 사용할 목적으로 (주)전자마트에서 3D TV를 4,400,000원(부가가치세 별도)에 구입하고, 당사 명의로 전자세금계산서를 발급 받았다. 대금은 당사 당좌수표를 발행하여 지급하였으며, 대표이사의 가지급금으로 처리한다.(3점)

[답] 11월 25일 유형:54(불공사유2), 공급가액:4,400,000원, 부가세:440,000원, 거래처:(주)전자마트, 전자:여, 분개:혼합
(차) 가지급금(김사부) 4,840,000원 (대) 당좌예금 4,840,000원

문제4

일반전표입력 및 매입매출전표입력 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오.(6점)

[1] 2월 10일 낡은 공장건물 외벽을 새로 페인트 칠한 후 5,000,000원(부가가치세 별도)을 (주)강산페인트에 당좌수표로 지급하고 전자세금계산서를 발급받았다. 본 공사는 수익적 지출에 해당하지만 자본적 지출로 잘못 처리하였다.(3점)

[답] 매입매출전표입력에서 수정 : 2월10일자 분개를 조회하여 잘못 입력된 계정과목 등을 수정 입력
수정 전 : (차) 건물 5,000,000원 (대) 당좌예금 5,500,000원
부가세대금금 500,000원
수정 후 : (차) 수선비(제) 5,000,000원 (대) 당좌예금 5,500,000원
부가세대금금 500,000원

[2] 7월 13일 영업부서에서 사용할 차량 취득세 300,000원을 현금으로 납부하고 세금과공과로 처리하였다.(3점)

[답] 7월 13일 일반전표입력
수정전 : (차) 세금과공과(판) 300,000원 (대) 현금 300,000원
수정후 : (차) 차량운반구 300,000원 (대) 현금 300,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 해당메뉴에 입력하시오.(9점)

[1] 기말 현재 현금 보유액은 78,500원, 장부상 금액은 87,500원으로 가정한다. 기말 현재 차이금액의 원인을 알 수 없다.(3점)

[답] 12월 31일 일반전표입력
(차) 잡손실 9,000원 (대) 현금 9,000원

[2] 2017년 2기 확정 부가가치세에 대한 부가가치세 예수금과 부가가치세 대금금 잔액은 다음과 같다. 관련 회계처리를 하시오.(단, 원단위는 납입하지 아니하므로 잡이익 또는 잡손실로 처리하고 부가가치세 예수금과 부가가치세 대금금의 상계 후 잔액에 대하여 미지급세금 또는 미수금으로 처리하며 거래처입력은 생략할 것)(3점)

· 부가세대금금 잔액 : 245,155원

· 부가세예수금 잔액 : 458,721원

[답] 12월 31일

(차) 부가세예수금 458,721원

(대) 부가세대급금 245,155원

잡이익 6원

미지급세금 213,560원

[3] 다음은 결산일 현재 단기매매차익을 목적으로 보유하고 있는 주식의 내역이다. 당사는 단기매매증권의 평가손익을 통산하여 회계처리하고 있다.(3점)

주 식 명	취득원가	전년도말 공정가액	당해연도말 공정가액
(주)인천 보통주	32,000,000원	34,000,000원	30,500,000원
(주)울산 보통주	8,000,000원	9,000,000원	10,400,000원
(주)광주 보통주	10,000,000원	12,000,000원	10,600,000원
합 계	50,000,000원	55,000,000원	51,500,000원

[답] 일반전표입력 12월 31일

(차) 단기매매증권평가손실 3,500,000원 (대) 단기매매증권 3,500,000원

※ 3,500,000 = 55,000,000(전기말 공정가액) - 51,500,000(당해연도말 공정가액)

문제6

다음 사항을 조회하여 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오.(9점)

[1] 2017년 5월의 현금유입액과 현금유출액의 차이는 얼마인가?(3점)

[답] 36,000,000원(월계표 또는 현금출납장 조회)

[2] 2017년 상반기(1월~6월)에 접대비(판매비와관리비)가 가장 많이 발생한 월은?(3점)

[답] 3월(총계정원장 조회)

[3] 2017년 3월 중 (주)부흥상사로부터 외상매출금을 회수한 금액은 얼마인가?(3점)

[답] 3,300,000원(거래처원장 3월 조회)