이 론 시 험

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

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

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. 제조업을 운영하는 A회사가 장기대여금에 대한 대손충당금을 설정할 경우, 다음의 손익계산서 항목 중 변동되는 것은?

① 매출원가 ② 매출총이익 ③ 영업이익 ④ 법인세비용차감전순손익

[답] ④ 대여금에 대하여 대손충당금을 설정할 경우, 차변에 기타의 대손상각비(영업외비용)로 처리되므로, 영업이익에서 차감되어 법인세비용차감전순손익의 금액이 감소된다.

2. 다음 중 재고자산의 기말평가시 저가법을 적용하는 경우, 그 내용으로 맞는 것은?

① 재고자산평가손실은 판매비와관리비로 분류한다.
② 재고자산평가충당금은 비유동부채로 분류한다.
③ 재고자산평가충당금환입은 영업외수익으로 분류한다.
④ 재고자산평가충당금은 해당 재고자산에서 차감하는 형식으로 기재한다.

[답] ④ ・재고자산평가손실은 매출원가에 가산하고 재고자산평가충당금환입은 매출원가에서 차감한다.
・재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식한 기간에 매출원가로 인식한다. 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은, 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산한다(일반기업회계기준 7.20). 시가는 매 회계기간말에 추정한다. 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는, 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다. 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감한다(일반기업회계기준 7.19).

3. 발생기준에 따른 재무제표 작성시 발생과 이연의 개념을 사용하여 기말에 결산을 하게 되는데, 이와 관련된 계정과목으로 맞는 것은?

① 선수수익 ② 선급금 ③ 선수금 ④ 가지급금

[답] ① 재무제표는 발생기준에 따라 작성된다. 발생주의 회계의 기본적인 논리는 발생기준에 따라 수익과 비용을 인식하는 것이다. 발생주의 회계는 발생과 이연의 개념을 포함한다.(재무회계개념체계 66-70)

4. 다음 빈칸 안에 들어 갈 내용으로 알맞은 것은?

구 분	계 정	재무제표
단기매매증권평가손실(이익)	(가)	손익계산서
매도가능증권평가손실(이익)	기타포괄손익누계액	(나)

① (가) 영업외비용(수익) (나) 손익계산서 ② (가) 자본조정 (나) 현금흐름표
③ (가) 영업외비용(수익) (나) 재무상태표 ④ (가) 자본조정 (나) 재무상태표

[답] ③ 결산일 현재 공정가치로 평가할 때 장부가액과의 차액은 단기매매증권은 영업외손익(손익계산서 계정), 매도가능증권은 기타포괄손익누계액(재무상태표 계정)으로 반영한다.

5. 소프트웨어 개발회사인 (주)학림은 새로운 소프트웨어 개발을 위하여 연구단계에서 관련정보의 탐색 비용으로 현금 1억원을 지출하였다. 올바른 회계처리는?

① (차) 연 구 비 1억(무형자산) (대) 현 금 1억
② (차) 연 구 비 1억(판매비와관리비) (대) 현 금 1억
③ (차) 개 발 비 1억(무형자산) (대) 현 금 1억
④ (차) 개 발 비 1억(기타비유동자산) (대) 현 금 1억

[답] ② 연구개발비(R&D Cost)는 제품개발 전단계인 연구비(당기비용처리)와 제품개발과 관련된 개발비(무형자산)로 구분할 수 있으며, 개발비로 지출되었으나 무형자산의 요건을 갖추지 못한 경우에는 경상개발비로 인식하여 당기비용 처리한다.

· 개발비 : 무형자산(개발비용이 측정가능하고 생산하는 것이 기술적으로 가능하며 해당 기업에서 판매 또는 사용의도가 있어야 함)
· 경상개발비 : 당기비용처리(판매비와관리비, 제조원가)
· 연구비 : 당기비용처리(판매비와관리비, 제조원가)

6. 상품매출에 의한 매출에누리와 매출환입에 대한 올바른 회계처리방법은?

① 매출에누리와 매출환입 모두 총매출액에서 차감한다.
② 매출에누리는 수익처리하고, 매출환입은 외상매출금에서 차감한다.
③ 매출에누리는 총매출액에서 차감하고 매출환입은 수익처리한다.
④ 매출에누리와 매출환입 모두 수익처리한다

[답] ① 총매출액에서 매출환입, 매출에누리, 매출할인을 차감하면 순매출액이 된다.

7. 제품의 제조와 매출에 관련된 자료가 다음과 같은 경우, 영업이익률은 얼마인가?

· 매출액 : 1,000,000원	· 기초제품재고액 : 240,000원	· 기말제품재고액 : 300,000원
· 판매비와관리비 : 160,000원	· 당기총제조원가 : 500,000원	· 기초재공품 : 30,000원
· 기말재공품 : 30,000원		

① 40% ② 50% ③ 56% ④ 66.6%

[답] ① 제품매출원가 = 240,000원 + (30,000원 + 500,000원 - 30,000원) - 300,000원 = 440,000원
영업이익률 = 영업이익 / 매출액 = (1,000,000원 – 440,000원 - 160,000원) / 1,000,000원
= 400,000원 / 1,000,000원 = 40%.

8. 다음 중 재무보고의 목적이 아닌 것은?

① 투자 및 신용의사결정에 유용한 정보 제공
② 미래 현금흐름 예측에 유용한 정보 제공
③ 경영자의 장기적 의사결정의 성과평가에 관한 환경적 정보의 제공
④ 재무상태, 현금흐름, 자본변동 등의 재무정보의 제공

[답] ③ 경영자의 장기적 의사결정의 결과는 상당한 기간이 경과한 후에 그 효과가 나타날 수 있으므로 과거의 성과와 현재의 성과를 명확하게 구분하기 어렵다. 또한 환경적 정보는 재무제표에 나타나지 않는다.(재무회계개념체계 34)

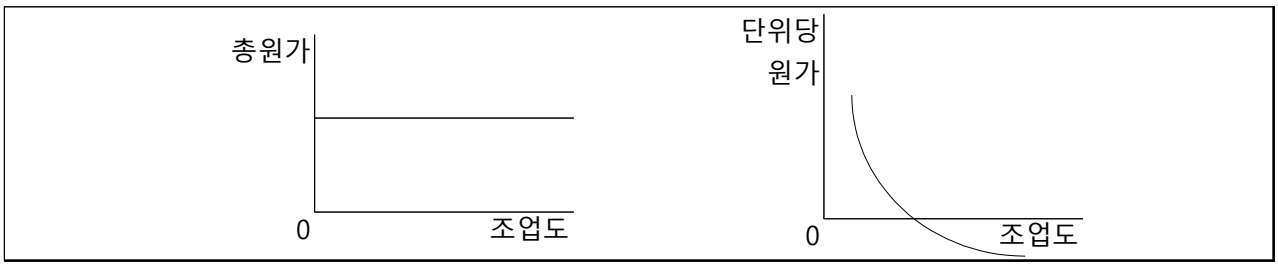
9. 다음은 공손에 대한 설명이다. ( ) 안에 들어갈 말은?

• 정상공손 : 제품을 생산하는데 불가피하게 발생한 것으로 (ㄱ)에 포함한다. • 비정상공손 : 비효율적 생산관리로 인하여 발생한 것으로 (ㄴ)로 처리한다.

① (ㄱ) 영업외비용 (ㄴ) 판매관리비
② (ㄱ) 제품제조원가 (ㄴ) 영업외비용
③ (ㄱ) 영업외비용 (ㄴ) 제품제조원가
④ (ㄱ) 판매관리비 (ㄴ) 영업외비용

[답] ② 정상공손은 제품제조원가, 비정산공손은 영업외비용으로 처리한다.

10. 다음 자료의 원가행태를 모두 만족하는 것은 무엇인가?



① 준변동원가 ② 관련범위 내의 감가상각비 ③ 계단원가 ④ 직접재료비

[답] ② 관련범위 내의 고정원가에 대한 그래프로서 감가상각비, 보험료, 임차료 등이 있다.

11. 당기 재료소비액이 일부 누락된 경우 당기에 미치는 영향으로 틀린 것은? 단, 재공품과 제품계정의 기말재고금액에는 영향을 미치지 않는다.

① 당기총제조원가 감소 ② 당기제품제조원가 감소 ③ 당기순이익 감소 ④ 제품매출원가 감소

[답] ③ 재료소비액 일부누락(재료의 기말재고금액 과다)→ 재공품계정 : 당기총제조원가 감소 → 제품계정 : 당기제품제조원가 감소 → 제품매출원가 감소 → 당기순이익 증가

12. 개별원가계산과 종합원가계산의 차이점을 설명한 것 중 틀린 것은?

① 개별원가계산은 다품종 소량주문생산, 종합원가계산은 동종의 유사제품을 대량생산하는 업종에 적합하다.
② 개별원가계산은 각 작업별로 원가를 집계하나 종합원가계산은 공정별로 원가를 집계한다.
③ 개별원가계산은 건설업, 조선업에 적합하며 종합원가계산은 정유업, 시멘트산업에 적합하다.
④ 개별원가계산은 완성품환산량을 기준으로 원가를 배분하며 종합원가계산은 작업원가표에 의하여 배분한다.

[답] ④ 개별원가계산은 작업원가표에 의하여 원가를 배분하며 종합원가계산은 완성품환산량을 기준으로 원가를 배분한다.

13. 다음 ( )에 알맞은 금액은?

직전 수입금액이 10억원 이하인 음식점업을 영위하는 간이과세자가 아닌 개인사업자가 음식물을 판매하고 신용카드등 매출전표를 발행하는 경우, 부가가치세법상 신용카드등 발행금액의 ( )%에 상당하는 금액을 연간 500만원을 한도로 납부세액에서 공제한다.

① 1 ② 1.3 ③ 1.6 ④ 2.6

[답] ② 부가가치세법 제46조 제①항

14. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급의무 면제대상이 아닌 것은?

① 직매장반출을 제외한 간주공급에 해당하는 재화의 공급
② 부동산임대용역 중 간주임대료
③ 일반과세자로서 전세버스운송사업을 영위하는 자
④ 미용업 또는 욕탕업을 경영하는 자가 공급하는 용역

[답] ③ 부가가치세법시행령 제71조 1항

15. 다음 중 부가가치세법상 영세율의 특징이 아닌 것은?

① 수출업자의 자금부담을 줄여서 수출을 촉진한다.
② 사업자의 부가가치세 부담을 완전히 면제해 준다.
③ 국가간 이중과세를 방지한다.
④ 저소득층의 세부담 역진성을 완화한다.

[답] ④ 면세는 기초생활필수품에 부가세를 면제함으로써 저소득층에 대한 세부담의 역진성을 완화해준다.

실 무 시 험

(주)과거전자(회사코드:0703)는 전자부품을 제조하여 판매하는 중소기업이며, 당기(제11기) 회계기간은 2016.1.1 ~ 2016.12.31 이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.

문제1

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

[1] 다음 계정과목에 대하여 적요를 추가적으로 등록하시오.(3점)

・코드 : 804(제수당)	・현금적요 : 5. 직급수당 지급

[답] 계정과목및적요등록에서 코드 804번 제수당의 현금적요에 5. 직급수당지급 입력

[2] 신입직원의 잘못으로 ㈜미래통상의 외상매출금과 외상매입금을 상계정리하여 잔액인 외상매출금 3,000,000원만 입력하였다. 거래처별 초기이월 메뉴와 전기분재무상태표를 수정하시오.(4점)

・외상매출금 : 12,000,000원	・외상매입금 : 9,000,000원

[답] 거래처별 초기이월 메뉴에서 (주)미래통상 외상매출금 조정 : 3,000,000 ==> 12,000,000
(주)미래통상 외상매입금 조정 : 0 ==> 9,000,000
전기분재무상태표 메뉴에서, 외상매출금 조정 : 56,000,000 ==> 65,000,000
외상매입금 조정 : 40,000,000 ==> 49,000,000

[3] 새론카드와 신용카드 가맹점 계약을 체결하였다. 다음의 내역을 거래처등록 메뉴에 입력하시오.(3점)

・코드 : 99604	・거래처명 : 새론카드	・유형 : 매출	・가맹점번호 : 741207797

[답] 거래처등록메뉴 중 신용카드 탭에 입력

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] 8월 10일 7월분 급여 지급시 원천징수한 근로소득세 950,000원을 관할세무서에 현금납부하다.(3점)

[답] 8월 10일 (차) 예수금 950,000 (대) 현금 950,000

[2] 8월 31일 (주)한국건설에 공장 건물 증축을 의뢰하여 완공되었다. 공사비용 100,000,000원을 6개월 만기 당사발행 약속어음으로 60% 결제하였으며, 나머지는 보통예금계좌에서 이체하였다.(3점)

[답] 8월 31일 (차) 건물 100,000,000원 (대) 미지급금((주)한국건설) 60,000,000원
보통예금 40,000,000원

[3] 9월 13일 9월 3일에 선적하여 미국 Ace corp.에 수출한 제품에 대한 외상매출금을 회수하여 원화로 당사 보통예금 계좌에 입금하였다.(3점)

・외상매출금 : 10,000＄(미)	・9월3일 환율 : 1,100원/＄	・9월13일 환율 : 1,150원/＄

[답] 9월 13일 (차) 보통예금11,500,000원 (대) 외상매출금(Ace corp) 11,000,000원
외환차익 500,000원
※10,000＄ * (1,150-1,100) = + 500,000원

[4] 9월 19일 전 직원(영업직 40명, 생산직 60명)에 대한 독감예방접종을 태양병원에서 실시하고, 접종비용 5,000,000원을 사업용카드인 비자카드로 결제하였다.(미지급금으로 회계처리한다)(3점)

[답] 9월 19일 (차) 복리후생비(제) 3,000,000원 (대) 미지급금(비자카드) 5,000,000원
복리후생비(판) 2,000,000원 또는 미지급비용(비자카드)

[5] 9월 22일 본사 영업부 직원의 명함을 인쇄하고 다음과 같은 영수증을 받았다. 대금은 현금으로 지급 하였다.(3점)

영수증	발행일	2016. 9. 22.		
	받는이	(주)과거전자 귀하		
공 급 자				
상 호	우주기획	대표자	김우주 (인)	
등록번호	231-56-23564			
주 소	대구광역시 달성군 다사읍 죽곡리 231번지			
전 화	053)123-5367			
날짜	품목	수량	단가(원)	금액(원)
9/22	명함	2	20,000	40,000
합계				40,000

[답] 9월 22일 (차) 도서인쇄비(판) 40,000원 (대) 현금 40,000원

[6] 12월 31일 장부상 제품재고액은 1,500,000원이고 실제 제품재고액은 1,450,000원이다. 이 재고감모액은 비정상적으로 발생되었다. 재고 감모액에 대한 회계처리를 하시오.(3점)

[답] 12월 31일 (차) 재고자산감모손실 50,000 (대) 제품 50,000(적요8.타계정대체)

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, 전자세금계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 9월 26일 프랑스 소재의 회사 메르씨봉봉에게 공급가액 50,000,000원의 제품을 직수출하고 대금 중 10,000,000원은 현금으로 수취하고 나머지 대금은 다음달에 받기로 하였다.(3점)

[답] 9월 26일 유형:16, 공급가액:50,000,000 부가세:0 거래처:메르씨봉봉, 영세율구분:1. 전자:부, 분개:혼합
(차) 현금 10,000,000 (대) 제품매출 50,000,000
외상매출금 40,000,000

[2] 9월 27일 공장 기계장치에 대한 매뉴얼 책자를 ㈜국민서적에서 구입하면서 다음과 같이 전자계산서를 수취하고, 대금은 당사발행 당좌수표로 결제하였다.(3점)

전자계산서								승인번호		
공급자	사업자등록번호	807-82-74476	종사업장 번호		공급받는자	사업자등록번호	130-81-10661	종사업장 번호	
	상호(법인명)	㈜국민서적	성명	신유일		상호(법인명)	㈜과거전자	성 명	유지화
	사업장주소	서울 노원구 상계로 23				사업장 주소	서울 영등포구 영등포로 384		
	업 태	소매	종목	서적		업 태	제조/도소매	종 목	전자부품
	이메일					이메일			

작성일자	공급가액	수정사유
2016. 9. 27.	70,000	
비고		

월	일	품 목	규 격	수 량	단 가	공 급 가 액	비 고
9	27	책자		1	70,000	70,000	

합계금액	현 금	수 표	어 음	외 상 미 수 금	이 금액을 영수 청구 함
70,000		70,000			

[답] 9월 27일 유형:53.면세, 공급가액 70,000, 부가세 0, 거래처:국민서적, 전자:여, 분개:혼합
(차) 도서인쇄비(제) 70,000원 (대) 당좌예금 70,000원

[3] 10월 22일 비사업자인 개인 김필국씨에게 제품을 현금판매하고 다음과 같이 현금영수증을 발행하였다.(3점)

㈜과거전자		
130-81-10661		유지화
서울 영등포구 영등포로 384 TEL:3289-8085		
현금(소득공제)		
구매 2016/10/22	거래번호 : 0026-0107	
상품명	수량	금액
전자제품	1	880,000
	공급가액	800,000
	부가가치세	80,000
합 계		880,000
받은금액		880,000

[답] 10월 22일 유형:22.현과, 거래처:김필국, 분개:현금(혼합), 공급가액:800,000원, 부가세:80,000원

(차) 현금 880,000원 (대) 제품매출 800,000원

부가세예수금 80,000원

[4] 10월 28일 생산직 근로자들에게 추석선물로 주기 위하여 (주)포항수산으로부터 선물세트를 구입하고, 전자세금계산서 8,800,000원(부가가치세 포함)을 발급받았다. 대금은 ㈜한백건설에서 제품매출 대가로 받아 보관 중인 약속어음(만기 6개월)을 배서양도하였다.(3점)

[답] 10월 28일 유형:51, 거래처:㈜포항수산, 전자:여, 분개:혼합, 공급가액:8,000,000원, 부가세:800,000원

(차) 복리후생비(제) 8,000,000원 (대) 받을어음 8,800,000원

부가세대급금 800,000원 ((주)한백건설)

[5] 11월 20일 기계장치(취득원가 25,000,000원, 처분시점의 감가상각누계액 23,400,000원)를 ㈜한성에 2,000,000원(부가가치세 별도)에 처분하면서 전자세금계산서를 교부하였다. 기계장치 처분에 대한 대금은 30일 후 받기로 하였다.(3점)

[답] 11월 20일 유형:11.과세, 공급가액:2,000,000, 부가세:200,000, 거래처:(주)한성, 전자:여, 분개:혼합

(차) 미 수 금 2,200,000원 (대) 기계장치 25,000,000원

감가상각누계액(기계장치) 23,400,000원 부가세예수금 200,000원

유형자산처분이익 400,000원

[6] 11월 25일 해외거래처로부터 수입한 원재료와 관련하여 인천세관에 부가가치세 5,400,000원(공급가액 54,000,000원)을 현금으로 납부하고, 전자수입세금계산서를 교부받았다.(3점)

[답] 11월 25일 유형:55.수입, 공급가액:54,000,000, 부가세:5,400,000, 거래처:인천세관, 전자:여, 분개:혼합(현금)

(차) 부가세대급금 5,400,000원 (대) 현금 5,400,000원

문제4 일반전표입력 및 매입매출전표입력 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오.(6점)

[1] 7월 25일자 회계처리한 세금과공과금은 2016년 1기 확정신고기간에 대한 부가가치세를 보통예금에서 인터넷뱅킹을 통해 납부한 것이다.(회사는 6월 30일자로 부가가치세와 관련한 회계처리를 이미 하였다)(3점)

[답] 6월 30일 부가가치세에 대한 회계처리를 조회하여 미지급세금 14,274,000원을 확인한 뒤 일반전표 입력 7월 25일에서 수정

수정전 : (차)세금과공과(판) 14,274,000원 (대)현금 14,274,000원

수정후 : (차)미지급세금 14,274,000원 (대)보통예금 14,274,000원

[2] 8월 17일 상품으로 회계처리한 330,000원(부가가치세 포함)은 (주)링코로부터 프린터를 현금구매하고 일반전표에서 회계처리 하였으나, 실제는 사무실에서 사용할 프린터를 현금구매하고 지출증빙용 현금영수증을 발급받은 것이 확인되었다. 회사는 이를 비품으로 처리하고 매입세액 공제를 받고자한다.(3점)

[답] 일반전표 삭제 후 매입매출전표 입력

수정전 : (차) 상품 330,000 (대) 현금 330,000

수정후 : 유형: 61,현과, 거래처:주식회사 링코, 분개:혼합(현금)

(차) 비품 300,000 (대) 현금 330,000

부가세대급금 30,000

문제5 결산정리사항은 다음과 같다. 해당메뉴에 입력하시오.(9점)

[1] 영업권은 2015년 1월 1일 10,000,000원에 취득하여 사용해 왔다. 회사는 무형자산의 내용연수를 5년으로 하고 있다.(3점)

[답] 다음 ①자동결산, ②수동결산 중 선택

① 결산자료입력(자동결산) : 4.판매비와관리비>6)무형자산상각비>영업권>결산반영금액란 2,000,000

② 12월 31일 일반전표 입력(수동결산)

(차) 무형자산상각비 2,000,000원 (대) 영업권 2,000,000원

[2] 12월 1일에 장부상 현금보다 실제 현금이 12,000원 많은 것을 발견하여 현금과부족으로 회계처리한 것의 원인을 기말까지 파악할 수 없다.(3점)

[답] (차) 현금과부족 12,000 (대) 잡이익 12,000

[3] 대손충당금은 기말 외상매출금 잔액, 기말 받을어음 잔액에 대하여 1%를 보충법으로 설정한다.(3점)

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 대손상각비(판) 2,261,000 (대) 대손충당금(109) 1,900,000

대손충당금(111) 361,000

대손충당금(109) = 615,000,000 × 1% - 4,250,000 = 1,900,000

대손충당금(111) = 125,100,000 × 1% - 890,000 = 361,000

문제6 **다음 사항을 조회하여 답안을** **이론문제 답안작성** **메뉴에 입력하시오.(9점)**

[1] 6월말 현재, 현금잔액은 얼마인가?(3점)

[답] 36,597,171원[재무상태표 6월 조회하여 확인]

[2] 2016년 1월부터 6월까지의 원재료 매입액은 얼마인가?(3점)

[답] 537,000,000원(월계표 조회)

[3] 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)의 부가가치세 매입세액 중 공제받지 못할 매입세액은 얼마인가?(3점)

[답] 1,010,000원(부가가치세 신고서 4월~6월 조회)

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