

이 론 시 험

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

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 재무제표를 통해 제공되는 정보에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 재무제표는 추정에 의한 측정치를 포함하지 않는다.
- ② 재무제표는 특정 기업실체에 관한 정보를 제공한다.
- ③ 재무제표는 화폐단위로 측정된 정보를 주로 제공한다.
- ④ 재무제표는 산업 또는 경제 전반에 관한 정보를 제공하지 않는다.

[답] ① [일반기업회계기준 재무회계개념체계 문단 138] 어떤 항목이 신뢰성 있게 측정되기 위해서 그 측정속성의 금액이 반드시 확정되어 있다는 것을 의미하지는 않으며, 추정에 의한 측정치도 합리적인 근거가 있을 경우 당해 항목의 인식에 이용될 수 있다. 예를 들어, 제품의 보증수리에 소요될 비용을 과거의 보증수리 실적을 토대로 추정하는 것은 합리적 추정치가 될 수 있다.

2. 다음의 회계처리로 인하여 재무제표에 미치는 영향을 바르게 설명한 것은?

비품 7,000,000원을 소모품비로 회계처리 하였다.

- ① 수익이 7,000,000원 과대 계상된다.
- ② 자산이 7,000,000원 과소 계상된다.
- ③ 비용이 7,000,000원 과소 계상된다.
- ④ 순이익이 7,000,000원 과대 계상된다.

[답] ② 자산을 비용으로 처리하면 자산 과소계상, 비용 과대계상, 순이익 과소계상을 초래하지만 수익에는 영향을 미치지 않는다.

3. 다음은 (주)상무물산의 제1기(1.1.~12.31.) 재고자산에 대한 내역이다. 선입선출법에 의한 기말재고자산 금액은 얼마인가?

일자	적요	수량	단가
01.23	매입	3,000개	300원
04.30	매출	500개	500원
05.31	매출	1,500개	600원
08.15	매입	2,000개	400원
12.25	매출	500개	500원

- ① 750,000원 ② 850,000원 ③ 916,666원 ④ 950,000원

[답] ④ 950,000원

$$= (500\text{개} \times 300\text{원}) + (2,000\text{개} \times 400\text{원})$$

4. 다음 중 무형자산으로 인식되기 위한 인식기준이 아닌 것은?

- ① 식별가능성 ② 통제가능성 ③ 미래 경제적 효익 ④ 판매가능성

[답] ④ 영업활동에서 사용되는 자산은 유형자산이며, 판매 목적의 자산은 재고자산으로 분류하여야 한다.

5. 다음은 (주)대한이 당기 중 취득하여 기말 현재 보유하고 있는 유가증권 관련 자료이다. 기말 회계처리로 적절한 것은 무엇인가?

- 취득원가 2,000,000원인 (주)미국의 주식은 단기보유목적으로 취득하였으며, 동 주식의 기말공정가치는 2,400,000원이다.
- 취득원가 1,800,000원인 (주)중국의 시장성 있는 주식을 장기투자목적으로 취득하였고, 동 주식의 기말 공정가치는 1,700,000원이다.

- | | | | |
|----------------|----------|----------------|----------|
| ① (차) 유가증권 | 300,000원 | (대) 유가증권평가이익 | 300,000원 |
| ② (차) 단기매매증권 | 400,000원 | (대) 단기매매증권평가이익 | 400,000원 |
| ③ (차) 단기매매증권 | 400,000원 | (대) 단기매매증권평가이익 | 400,000원 |
| (차) 만기보유증권평가손실 | 100,000원 | (대) 만기보유증권 | 100,000원 |
| ④ (차) 단기매매증권 | 400,000원 | (대) 단기매매증권평가이익 | 400,000원 |
| (차) 매도가능증권평가손실 | 100,000원 | (대) 매도가능증권 | 100,000원 |

[답] ④ [일반기업회계기준 6.30] 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가한다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가한다.

6. 다음은 기계장치에 대한 감가상각 관련 자료이다. 연수합계법에 의한 1차연도의 감가상각비는 얼마인가?

• 취득원가 : 60,000,000원(1월 1일 취득)	• 잔존가치 : 취득원가의 10%	• 내용연수 : 3년
--------------------------------	--------------------	-------------

- ① 9,000,000원 ② 15,000,000원 ③ 18,000,000원 ④ 27,000,000원

[답] ④ 27,000,000원

$$= (\text{취득원가 } 60,000,000\text{원} - \text{잔존가치 } 6,000,000\text{원}) \times 3/6$$

7. 다음 중 유형자산에 대한 특징이 아닌 것은?

- ① 물리적 형태가 있는 자산이다.
② 판매를 목적으로 취득한 자산이다.
③ 비화폐성 자산이다.
④ 여러 회계기간에 걸쳐 경제적 효익을 제공해주는 자산이다.

[답] ② 판매를 목적으로 취득하는 자산은 재고자산이다.

8. 다음의 자료를 이용하여 매출원가를 구하시오.

• 기초상품재고액 5,000,000원	• 매입운임 200,000원
• 당기매입액 2,000,000원	• 기말상품재고액 2,000,000원
• 매입할인 100,000원	

- ① 4,900,000원 ② 5,000,000원 ③ 5,100,000원 ④ 5,200,000원

[답] ③ 5,100,000원

$$= \text{기초상품 } 5,000,000\text{원} + (\text{당기매입 } 2,000,000\text{원} - \text{매입할인 } 100,000\text{원}) + \text{매입운임 } 200,000\text{원} \\ - \text{기말상품 } 2,000,000\text{원}$$

9. 다음 중 보조부문원가의 배분방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상호배분법은 가장 정확성이 높은 배분방법이다.
② 직접배분법은 배분순위를 고려하지 않는 가장 단순한 방법이다.
③ 직접배분법은 단계배분법에 비해 순이익을 높게 계상하는 배분방법이다.
④ 보조부문원가 배분방법 중 배분순위를 고려하여 배분하는 것은 단계배분법이다.

[답] ③ 보조부문원가의 배분방법 중 어떤 방법을 선택해도 순이익은 동일하다.

10. 다음 자료를 이용하여 5월 노무비 발생액을 계산하면 얼마인가?

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| • 노무비 전월 선급액 : 500,000원 | • 노무비 당월 지급액 : 200,000원 |
| • 당월 선급액과 당월 미지급액은 없다. | |

- ① 100,000원 ② 300,000원 ③ 400,000원 ④ 700,000원

[답] ④ 700,000원

= 전월 선급액 500,000원 + 당월 지급액 200,000원

11. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 개별원가계산은 표준화된 제품을 연속적이며 대량으로 생산하는 기업에 적합하다.
② 종합원가계산은 직접재료비와 직접노무비의 실제로 발생한 원가를 각 제품별로 대응시킨다.
③ 개별원가계산은 종합원가계산에 비해 각 제품별 정확한 원가계산이 가능하다.
④ 종합원가계산은 특정제조지시서를 사용한다.

[답] ③ 개별원가계산은 다품종 소량생산하는 기업에 적합하며, 특정제조지시서를 사용하고, 종합원가에 비해 각 제품별 정확한 원가계산이 가능하다. 종합원가계산은 동일한 종류의 제품을 연속적으로 대량생산하는 기업에 적합하며, 계속제조지시서를 사용한다.

12. 직접재료원가와 직접노무원가는 실제원가로, 제조간접원가는 예정배부율로 계산하는 방법인 정상개별 원가계산에 의하여 제조간접비를 예정배부하는 경우 예정배부액 계산식으로 옳은 것은?

- ① 배부기준의 예정조업도 × 예정배부율
② 배부기준의 실제조업도 × 실제배부율
③ 배부기준의 예정조업도 × 실제배부율
④ 배부기준의 실제조업도 × 예정배부율

[답] ④ 배부기준의 실제조업도 × 예정배부율

13. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 영세율은 부분면세제도이다.
- ② 영세율의 목적은 소비지국 과세원칙의 구현이다.
- ③ 영세율의 목적은 국제적 이중과세 방지를 위한 것이다.
- ④ 영세율이 적용되는 경우에도 세금계산서를 발급하는 경우가 있다.

[답] ① 영세율은 완전면세제도이다.

14. 다음 중 부가가치세법상 용역의 공급으로 과세하지 않는 것은?

- ① 고용관계에 의하여 근로를 제공하는 경우
- ② 사업자가 특수관계 있는 자에게 사업용 부동산의 임대용역을 무상공급하는 경우
- ③ 자기가 주요 자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 하는 경우
- ④ 건설사업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하고 공급하는 용역의 경우

[답] ① 부가가치세법 제12조, 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다. 사업자가 대가를 받지 아니하고 타인에게 용역을 공급하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다. 다만, 사업자가 특수관계인에게 사업용 부동산의 임대용역 등을 공급하는 것은 용역의 공급으로 본다.

15. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자 및 개인사업자는 반드시 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 세금계산서는 사업자가 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급시기에 재화 또는 용역을 공급받는 자에게 발급하여야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ④ 세관장은 수입되는 재화에 대하여 부가가치세를 징수할 때에는 수입된 재화에 대한 수입세금계산서를 수입하는 자에게 발급하여야 한다.

[답] ① 부가가치세법 제32조 제2항, 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세 공급가액을 포함)의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자적 방법으로 세금계산서를 발급하여야 한다.

실 무 시 험

세무사랑(주)(회사코드:1003)은 부동산임대업 및 전자제품의 제조·도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제7기) 회계기간은 2021.1.1.~2021.12.31.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 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 당사는 현재 사용하고 있는 창고의 일부를 1년간 임대하기로 하고, 임차인으로부터 1년치 임대료를 현금으로 선수령하였다. [계정과목및적요등록] 메뉴에서 다음 사항을 추가로 입력하시오. (3점)

- | | |
|-------------|-------------------------|
| • 코드 : 274 | • 계정과목 : 선수임대료 |
| • 성격 : 2.일반 | • 대체적요 : 1.기간미경과 임대료 계상 |

[답]

[계정과목및적요등록] > 274.사용자설정계정과목 > • 계정과목 : 선수임대료
• 성격 : 2.일반
• 대체적요 : 1, 기간미경과 임대료 계상

[2] 신한은행에서 통장을 신규 개설하였다. 다음의 자료를 이용하여 [거래처등록] 메뉴에 입력하시오. (3점)

- | | |
|-------------------------|-----------------------------|
| • 코드번호 : 98004 | • 계좌번호 : 413 - 920 - 769077 |
| • 유형 : 정기적금 | • 계좌개설은행/지점 : 신한은행/마곡점 |
| • 계좌개설일 : 2021년 11월 10일 | |

[답]

[거래처등록] > [금융기관] 탭 > • 코드 : 98004
• 거래처명 : 신한은행
• 유형 : 3.정기적금
• 계좌번호 : 413 - 920 - 769077
• 계좌개설은행/지점 : 088.신한은행/마곡점
• 계좌개설일 : 2021년 11월 10일

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

계정과목	거래처	금액
받을어음	(주)하늘정밀	13,300,000원
	(주)일렉코리아	11,700,000원
지급어음	(주)프로테크	14,500,000원
	(주)부흥기업	13,500,000원

[답]

[거래처별초기이월] > 받을어음 > • (주)하늘정밀 : 14,300,000원 → 13,300,000원
 • (주)일렉코리아 : 10,700,000원 → 11,700,000원
 지급어음 > • (주)프로테크 : 15,400,000원 → 14,500,000원
 • (주)부흥기업 : 13,500,000원 추가 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 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 07월 04일 공장 생산직 직원들의 업무능력 향상을 위한 외부강사 초빙교육에 따른 교육훈련비 500,000원 중 원천징수세액 16,500원을 차감한 금액을 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표 입력

2021.07.04. (차) 교육훈련비(제) 500,000원 (대) 예수금 16,500원
 보통예금 483,500원

[2] 07월 11일 원재료 보관용 창고의 화재와 도난에 대비하기 위하여 화재손해보험에 가입하고 3개월분 보험료 3,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하였다(단, 보험료는 전액 비용계정으로 회계처리한다). (3점)

[답] 일반전표 입력

2021.07.11. (차) 보험료(제) 3,000,000원 (대) 보통예금 3,000,000원

[3] 07월 25일 단기투자목적으로 보유 중인 (주)한국의 주식에 대하여 배당금 1,500,000원이 확정되었다.
배당금은 당일 당사의 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

2021.07.25. (차) 보통예금 1,500,000원 (대) 배당금수익 1,500,000원

[4] 08월 16일 다음은 영업팀에서 거래처와의 식사비용을 법인카드(신한카드)로 결제하고 수령한 신용카드
매출전표이다. (3점)

매 출 전 표			
단말기번호 10032158		전표번호	
카드종류	신한카드	거래종류	신용구매
회원번호(Card No)	1140-2303-4255-8956	결제방법	일시불
유효기간		취소 시 원거래일자	
거래일시	2021. 08. 16.	품명	
전표제출	금 액/AMOUNT	300,000원	
	부 가 세/VAT	30,000원	
전표매입사	봉 사 료/TIPS		
	합 계/TOTAL	330,000원	
거래번호	승인번호/(Approval No.) 51874871		
가맹점	일등참치		
대표자	김이등	TEL	
가맹점번호		사업자번호	126-05-00480
주소	서울 성동구 상왕십리동 514-4		
			서명(Signature) 세무사양(주)

[답] 일반전표입력

2021.08.16. (차) 접대비(판) 330,000원 (대) 미지급금(신한카드) 330,000원
미지급비용

문제3

다음 거래 자료를 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하시오. (18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 09월 03일 해피상사에 제품을 판매하고 다음과 같이 전자세금계산서를 발급하였다. (3점)

전자세금계산서						승인번호	20210903 - 21058052 - 11726645		
공 급 자	사업자 등록번호	214-87-10127	종사업장 번호		공 급 받 는 자	사업자 등록번호	120-35-68795	종사업장 번호	
	상호 (법인명)	세무사랑㈜	성명 (대표자)	원경희		상호 (법인명)	해피상사	성명 (대표자)	김수은
	사업장 주소	서울시 서초구 명달로 105 (서초동)				사업장 주소	서울시 마포구 상암동 331		
	업태	제조 외	종목	전자제품 외		업태	도매업	종목	컴퓨터
	이메일					이메일			
작성일자		공급가액		세액	수정사유				
2021.09.03.		6,000,000원		600,000원					
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
09	03	전자부품		100개	60,000원	6,000,000원	600,000원		
합계금액		현금	수표		어음	외상미수금	이 금액을	영수	함
6,600,000원		3,300,000원				3,300,000원		청구	

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세 공급가액:6,000,000원 부가세:600,000원 거래처:해피상사 전자:여 분개:혼합

2021.09.03. (차) 현금 3,300,000원 (대) 제품매출 6,000,000원
 외상매출금 3,300,000원 부가세예수금 600,000원

[2] 09월 25일 조아무역에 제품을 5,500,000원(부가가치세 포함)에 판매하고 신용카드(비씨카드)로 결제 받았다. (3점)

[답] 매입매출전표 입력

유형:17.카과 공급가액:5,000,000원 부가세:500,000원 거래처:조아무역 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:비씨카드

2021.09.25. (차) 외상매출금(비씨카드)	5,500,000원	(대) 제품매출	5,000,000원
		부가세예수금	500,000원

[3] 10월 15일 공장의 시설보호 목적으로 CCTV 설치를 완료하고 (주)에스콤으로부터 전자세금계산서를 발급받았다. 대금총액은 5,500,000원(부가가치세 포함)으로 당일에 500,000원을 현금으로 지급하였으며, 나머지는 10회에 걸쳐 매달 균등액을 지급하기로 하였다(단, 설비장치 계정과목을 사용하되 고정자산등록은 생략한다). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세 공급가액:5,000,000원 부가세:500,000원 거래처:(주)에스콤 전자:여 분개:혼합

2021.10.15. (차) 설비장치	5,000,000원	(대) 미지급금(주에스콤)	5,000,000원
부가세대급금	500,000원	현금	500,000원

[4] 10월 20일 대만에서 원재료를 공급가액 10,000,000원(부가가치세 별도)에 수입하고 수입전자세금 계산서를 인천세관장으로부터 발급받았으며, 부가가치세액을 즉시 현금으로 납부하였다 (부가가치세액에 대한 회계처리만 할 것). (3점)

수입전자세금계산서						승인번호	20211020 - 111254645 - 557786			
세 관 명	등록번호	121-83-00561	종사업장 번호		공 급 받 는 자	사업자 등록번호	214-87-10127	종사업장 번호		
	세관명	인천세관	성명 (대표자)	인천세관장		상호 (법인명)	세무사랑㈜	성명 (대표자)	원경희	
	세관주소	인천광역시 중구 서해대로 339				사업장 주소	서울시 서초구 명달로 105 (서초동)			
	수입신고번호 또는 일괄발급기간(총건)	1234567890				업태	제조 외	종목	전자제품 외	
						이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유				
2021.10.20.		10,000,000		1,000,000		해당 없음				
월	일	품목	규격	수량	단가	과세표준	세액	비고		
10	20	원재료				10,000,000	1,000,000			
합계금액		11,000,000원								

[답] 매입매출전표입력

유형:55.수입 공급가액:10,000,000원 부가세:1,000,000원 거래처:인천세관 전자:여 분개:현금 또는 혼합
 2021.10.20. (차) 부가세대급금 1,000,000원 (대) 현금 1,000,000원
 또는 출금전표 부가세대급금 1,000,000원

[5] 11월 30일 (주)리스로부터 영업직 직원들이 사용할 목적으로 업무용승용차를 리스하였다. 해당 리스는 운용리스이며, 리스계약일은 2021년 11월 30일, 리스기간은 5년 약정, 월 리스료는 800,000원이다. (주)리스로부터 1회차 임차료(판)에 대한 전자계산서를 당일에 발급받았으며, 대금은 익월 초에 지급하기로 하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:53.면세 공급가액:800,000원 부가세: 0원 거래처:(주)리스 전자:여 분개:혼합
 2021.11.30 (차) 임차료(판) 800,000원 (대) 미지급금(주)리스 800,000원

[6] 12월 12일 해외거래처인 베스트인터내셔널에 제품 1,000개(1개당 \$200)를 직수출하고, 대금은 외상으로 하였다. 선적일(12월 12일)의 기준환율은 1,300원/\$이었다(단, 수출신고번호 입력은 생략한다). (3점)

[답] 매입매출전표 입력

유형: 16.수출 공급가액: 260,000,000원 부가세: 0원 거래처:베스트인터내셔널 분개: 외상 또는 혼합
영세율구분: 1.직접수출(대행수출 포함)

2021.12.12. (차) 외상매출금 260,000,000원 (대) 제품매출 260,000,000원

문제4

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

[1] 08월 19일 영업부서에서 소모품(비용으로 처리) 550,000원(부가가치세 포함)을 (주)마트에서 구매하고 삼성카드로 결제하였다. 이를 제조회사의 소모품비로 회계처리 하였다. (3점)

[답] 매입매출입력전표 수정

• 수정 전

유형:57.카과 공급가액:500,000원 부가세:50,000원 거래처:(주)마트 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:삼성카드

2021.08.19. (차) 소모품비(제)	500,000원	(대) 미지급금(삼성카드)	550,000원
부가세대금금	50,000원		

- 수정 후

유형:57.카과 공급가액:500,000원 부가세: 50,000원 거래처:(주)마트 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:삼성카드

2021.08.19. (차) 소모품비(판)	500,000원	(대) 미지급금(삼성카드)	550,000원
부가세대급금	50,000원		

[2] 11월 19일 한성공업에 대한 외상매출금 25,000,000원을 전액 현금으로 회수한 것으로 일반전표에 회계처리를 하였으나, 15,000,000원은 동사 발행 약속어음(만기일 2022년 6월 30일)으로 받고, 잔액만 현금으로 회수된 것으로 확인되었다. (3점)

[답] 일반전표 수정

• 수정 전

2021.11.19. (차) 현금 25,000,000원 (대) 외상매출금(한성공업) 25,000,000원

• 수정 후

2021.11.19. (차) 받을어음(한성공업)	15,000,000원	(대) 외상매출금(한성공업)	25,000,000원
현금	10,000,000원		

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 해당 메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 결산일 현재 영업부 건물에 대하여 우진화재에 지급한 화재보험료의 상세 내역이다. 단, 보험료 지급액은 전부 판매비와관리비로 처리하였으며, 보험료는 월할 계산한다. (3점)

• 보험기간 : 2021.07.01.~2022.06.30. • 보험료 납부일 : 2021.07.01. • 보험료 : 6,000,000원

[답] 일반전표입력

2021.12.31. (차) 선급비용 3,000,000원 (대) 보험료(판) 3,000,000원

[2] 12월 1일 장부상 현금보다 실제 현금 보유액이 30,000원 많은 것을 발견하여 현금과부족으로 회계 처리 하였으며, 현금과부족의 원인을 기말까지 파악할 수 없다. (3점)

[답] 일반전표입력

2021.12.31. (차) 현금과부족 30,000원 (대) 잡이익 30,000원

[3] 기말 외상매입금 계정에 미국 Rose사에 대한 외상매입금 3,300,000원(\$3,000)이 포함되어 있다(결산일 현재 기준환율 : 1,200원/\$). (3점)

[답] 일반전표입력

2021.12.31. (차) 외화환산손실 300,000원 (대) 외상매입금(Rose) 300,000원

• 외화환산손실 : $\$3,000 \times 1,200\text{원} - 3,300,000\text{원} = 300,000\text{원}$

문제6

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

[1] 1월부터 6월까지의 현금지급액은 총 얼마인가? (3점)

[답] 65,500,000원

[현금출납장] > 기간 : 1월 1일~6월 30일 > 출금 누계액 확인

[2] 2021년 4월부터 6월까지 매입전자세금계산서 매수가 가장 많은 거래처명을 입력하시오. (3점)

[답] 기린전자

[세금계산서합계표] > 조회기간 : 4월~6월 > [매입] 탭 > [과세기간 종료일 다음달 11일까지(전자분)] 탭 확인

[3] 당사의 제1기 예정신고기간의 신용카드 사용에 따른 매입세액공제액은 얼마인가? (3점)

[답] 360,000원

• [매입매출장] > 조회기간 : 1월 1일~3월 31일 > 구분 : 3.매입 > 유형 : 57.카과

• 또는 [부가가치세신고서] > 조회기간 : 1월 1일~3월 31일 > 41.신용카드매출수령금액합계표

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

[2022년 한국세무사회 자격시험 일정]

• 국가공인 전산세무회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제100회	2022. 02. 13. (일)	2022. 01. 05. ~ 2022. 01. 11.	2022. 03. 03.
제101회	2022. 04. 10. (일)	2022. 03. 10. ~ 2022. 03. 16.	2022. 04. 27.
제102회	2022. 06. 04. (토)	2022. 05. 03. ~ 2022. 05. 09.	2022. 06. 23.
제103회	2022. 08. 06. (토)	2022. 07. 06. ~ 2022. 07. 12.	2022. 08. 25.
제104회	2022. 10. 02. (일)	2022. 08. 31. ~ 2022. 09. 06.	2022. 10. 20.
제105회	2022. 12. 03. (토)	2022. 11. 02. ~ 2022. 11. 08.	2022. 12. 22.

• 국가공인 세무회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제 97 회	2022. 02. 13. (일)	2022. 01. 05. ~ 2022. 01. 11.	2022. 03. 03.
제 98 회	2022. 04. 10. (일)	2022. 03. 10. ~ 2022. 03. 16.	2022. 04. 27.
제 99 회	2022. 06. 04. (토)	2022. 05. 03. ~ 2022. 05. 09.	2022. 06. 23.
제100회	2022. 08. 06. (토)	2022. 07. 06. ~ 2022. 07. 12.	2022. 08. 25.
제101회	2022. 10. 02. (일)	2022. 08. 31. ~ 2022. 09. 06.	2022. 10. 20.
제102회	2022. 12. 03. (토)	2022. 11. 02. ~ 2022. 11. 08.	2022. 12. 22.

• 한국세무사회 인증 기업회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제 71 회	2022. 02. 13. (일)	2022. 01. 05. ~ 2022. 01. 11.	2022. 03. 03.
제 72 회	2022. 04. 10. (일)	2022. 03. 10. ~ 2022. 03. 16.	2022. 04. 27.
제 73 회	2022. 06. 04. (토)	2022. 05. 03. ~ 2022. 05. 09.	2022. 06. 23.
제 74 회	2022. 08. 06. (토)	2022. 07. 06. ~ 2022. 07. 12.	2022. 08. 25.
제 75 회	2022. 10. 02. (일)	2022. 08. 31. ~ 2022. 09. 06.	2022. 10. 20.
제 76 회	2022. 12. 03. (토)	2022. 11. 02. ~ 2022. 11. 08.	2022. 12. 22.