

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

[1] “기업은 그 목적과 의무를 이행하기에 충분할 정도로 장기간 존속한다”는 재무제표의 기본가정은 무엇인가?

- ① 기업실체의 가정
- ② 계속기업의 가정
- ③ 기간별 보고의 가정
- ④ 현금주의 회계

해설

[정답] ②

- 계속기업의 가정이란 기업실체는 그 목적과 의무를 이행하기에 충분할 정도로 장기간 존속한다고 가정하는 것을 말한다. 즉, 기업실체는 그 경영활동을 청산하거나 중대하게 축소시킬 의도가 없을 뿐 아니라 청산이 요구되는 상황도 없다고 가정된다.

[2] 다음 () 에 들어갈 용어로 옳은 것은?

()은(는) 기업실체의 경제적 거래나 사건에 대해 관련된 수익과 비용을 그 현금유출입이 있는 기간이 아니라 당해 거래나 사건이 발생한 기간에 인식하는 것을 말한다.

- ① 현금주의
- ② 수익비용대응
- ③ 이연
- ④ 발생주의

해설

[정답] ④

- ‘발생주의’는 기업실체의 경제적 거래나 사건에 대해 관련된 수익과 비용을 그 현금유출입이 있는 기간이 아니라 당해 거래나 사건이 발생한 기간에 인식하는 것을 말한다.

[3] 다음 중 손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 손익계산서는 일정기간 동안의 경영성과에 대한 정보를 제공한다.
- ② 손익계산서에는 수익, 비용, 순손익에 관한 정보가 제공된다.
- ③ 수익과 비용은 순액으로 표시하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 수익과 직접 관련하여 발생한 비용은 대응하여 인식한다.

해설

[정답] ③

- 수익과 비용은 각각 총액으로 표시하는 것을 원칙으로 한다.

[4] 다음 재무상태표의 (㉞)와 (㉟)에 기입할 계정과목으로 올바르게 연결된 것은?

<자료> 재무상태표, 2013년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

자산		부채및자본	
과목	금액	과목	금액
현금및현금성자산	800,000	매입채무	1,000,000
(㉞)	1,000,000	(㉟)	1,400,000
상품	1,200,000	자본금	2,400,000
건물	1,800,000		
합계	4,800,000	합계	4,800,000

- | | (㉞) | | (㉟) |
|---|-------|--|-------|
| ① | 매출채권 | | 단기차입금 |
| ② | 미수금 | | 선급비용 |
| ③ | 단기차입금 | | 미지급금 |
| ④ | 매입채무 | | 선수금 |

해설

[정답] ①

- (㉞)는 자산 (㉟)는 부채 또는 자본이 표시되어야 한다.

[5] 다음 자료를 이용하여 계산한 매출총이익, 영업이익과 당기순이익은 얼마인가?

• 매출원가	6,000,000원	• 이자비용	500,000원	• 매출액	10,000,000원
• 복리후생비	300,000원	• 급여	1,000,000원		

	매출총이익	영업이익	당기순이익
①	3,500,000원	2,700,000원	2,200,000원
②	3,000,000원	2,700,000원	2,200,000원
③	4,000,000원	2,700,000원	2,200,000원
④	4,000,000원	3,700,000원	2,700,000원

해설

[정답] ③

- 매출총이익 : $10,000,000 - 6,000,000 = 4,000,000$
- 영업이익 : $4,000,000 - 1,000,000 - 300,000 = 2,700,000$
- 당기순이익 : $2,700,000 - 500,000 = 2,200,000$

[6] 다음 자료를 이용하여 계산한 재고자산의 취득원가는 얼마인가?

• 상품 매입금액	500,000원	• 판매자부담운임	50,000원
• 매입운반비	7,000원	• 광고선전비	10,000원

- ① 500,000원
- ② 507,000원
- ③ 528,000원
- ④ 579,000원

해설

[정답] ②

- 상품 매입금액 500,000원 + 매입운반비 7,000원 = 507,000원

[7] 다음은 (주)한공의 총계정원장 중 일부이다. 기말 매출채권 대손충당금이 100,000원으로 추정되는 경우, 이에 대한 분개로 옳은 것은?
(단, 기중에 대손충당금과 상계되거나 환입된 매출채권은 없다.)

매출채권 대손충당금

기초 30,000원

- | | |
|----------------------|--------------------|
| ① (차) 대손상각비 100,000원 | (대) 대손충당금 100,000원 |
| ② (차) 대손충당금 100,000원 | (대) 대손상각비 100,000원 |
| ③ (차) 대손충당금 70,000원 | (대) 대손상각비 70,000원 |
| ④ (차) 대손상각비 70,000원 | (대) 대손충당금 70,000원 |

해설

[정답] ④

- 대손충당금 추가 설정액 : 100,000원 - 30,000원 = 70,000원

[8] 다음 중 유형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산은 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형체가 있는 자산이다.
- ② 토지는 감가상각을 하지 않는다.
- ③ 유형자산에서 발생한 자본적 지출은 기간비용으로 처리한다.
- ④ 유형자산 취득원가에는 취득부대비용이 포함된다.

해설

[정답] ③

- 유형자산에서 발생한 자본적 지출은 유형자산 장부금액에 가산한다.

[9] (주)한공은 2012년 1월 1일 건물을 2,000,000원에 구입하였다. 이 건물에 대한 2013년 감가상각비와 2013년 12월 31일 감가상각누계액은 얼마인가?
(단, 정액법으로 상각하고 내용연수는 5년이며, 잔존가액은 200,000원이다.)

	감가상각비	감가상각누계액
①	360,000원	720,000원
②	720,000원	360,000원
③	720,000원	720,000원
④	360,000원	360,000원

해설

[정답] ①

- 2013년 감가상각비 = $(2,000,000\text{원} - 200,000\text{원}) \times 1\text{년}/5\text{년} = 360,000\text{원}$
- 2013년 12월 31일 감가상각누계액 = $(2,000,000\text{원} - 200,000\text{원}) \times 2\text{년}/5\text{년} = 720,000\text{원}$

[10] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표의 일부와 결산정리사항을 나타낸 것이다.

<자료 1> 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공		(단위 : 원)
차변	계정과목	대변
	⋮	
	임 대 료 수 익	120,000,000
	⋮	

<자료 2> 결산정리사항

임대료수익은 2013년 7월 1일 1년치를 선수한 것이고, 월할계산한다.

결산정리사항을 반영한 후, 2013년 12월 31일 재무상태표상 선수임대료는 얼마인가?

- ① 40,000,000원
- ② 60,000,000원
- ③ 80,000,000원
- ④ 100,000,000원

해설

[정답] ②

- 2013년 임대료수익 : $120,000,000\text{원} \times 6\text{개월}/12\text{개월} = 60,000,000\text{원}$
- 2013년 선수임대료 : $120,000,000\text{원} \times 6\text{개월}/12\text{개월} = 60,000,000\text{원}$

실무수행평가

지어페럴(회사코드 4104)은 의류 소매업을 운영하는 개인기업으로, 회계기간은 제5기(2013.1.1~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	1. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다. 2. 채권 채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다. 3. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다. 4. 부가가치세는 고려하지 않는다.
--------------	---

문제 1 기초정보관리 (12점)

지어페럴의 회계관련 기초정보는 입력되어 있다. [자료설명]을 참고하여 [평가문제]를 수행하시오.

1 거래처등록 (4점)

사 업 자 등 록 증
(일반과세자)
등록번호 : 603-01-15240

상 호 : 대저의류
성 명 : 김유형
개업년월일 : 2010년 5월 1일
사업장 소재지 : 부산 강서구 대저2동 3828

사 업 의 종 류 : 업태 소매업 종목 의류

교 부 사 유 : 신규
공 동 사 업 자 :

사업자단위과세 적용사업자여부 : 여() 부()
전자세금계산서 전용 메일주소: hkim23 naver.com

2010년 5월 1일
서부산세무서장 



자료설명	대저의류와 2013년 1월 4일 신규 매출 거래계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 받았다.
평가문제	대저의류에 대하여 거래처(코드 4203)를 등록하시오. (전자세금계산서전용 메일주소도 입력할 것)

↙ **해답 및 풀이**

- 거래처등록 → [일반]에서 거래처 등록
- 거래처등록 → [추가사항]에서 담당자메일주소 등록

② **계정과목 및 적요등록 (4점)**

- 평가문제** 824.운반비계정과목에 적요를 추가등록 하시오.
- 1. 현금적요 : 04. 택배비 현금지급
 - 2. 대체적요 : 04. 택배비 미지급

↙ **해답 및 풀이**

- 824. 운반비
- 적요추가. 1. 현금적요 : 04. 택배비 현금지급
- 2. 대체적요 : 04. 택배비 미지급

③ 전기분 재무상태표 (4점)

재 무 상 태 표

2012. 12. 31. 현재

지어패럴

(단위 : 원)

과 목		제 4 기 (2012.12.31)		제 3 기 (2011.12.31)	
자	산				
I. 유 동 자 산			148,358,300		121,639,600
당 좌 자 산			91,358,300		76,639,600
현 금			975,300		7,775,600
당 좌 예 금			45,980,000		37,850,000
보 통 예 금			5,203,000		14,354,000
의 상 매 출 금		40,000,000		17,000,000	
대 손 총 당 금		800,000	39,200,000	340,000	16,660,000
재 고 자 산			57,000,000		45,000,000
상 품			57,000,000		45,000,000
II. 비 유 동 자 산			63,400,000		64,850,000
투 자 자 산			0		0
유 형 자 산			53,400,000		54,850,000
차 량 운 반 구		50,000,000		50,000,000	
감 가 상 각 누 계 액		5,000,000	45,000,000	2,500,000	47,500,000
비 품		12,000,000		10,500,000	
감 가 상 각 누 계 액		3,600,000	8,400,000	3,150,000	7,350,000
무 형 자 산			0		0
기 타 비 유 동 자 산			10,000,000		10,000,000
임 차 보 증 금			10,000,000		10,000,000
자 산 총 계			211,758,300		186,489,600
부	채				
I. 유 동 부 채			59,000,000		78,550,000
의 상 매 입 금			30,000,000		46,550,000
미 지 급 금			29,000,000		32,000,000
II. 비 유 동 부 채			0		0
부 채 총 계			59,000,000		78,550,000
자	본				
자 본 금			152,758,300		107,939,600
자 본 금			152,758,300		107,939,600
					(당기순이익 6,700,000)
자 본 총 계			152,758,300		107,939,600
부 채 와 자 본 총 계			211,758,300		186,489,600

평가문제

전기(제4기)분 재무상태표 검토결과 입력 오류를 발견하였다.
입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정 또는 추가입력하시오.

해답 및 풀이

[전기분재무상태표]

- 212.비품 12,000,000원 213.감가상각누계액 3,600,000원 입력
- 331.자본금 6,700,000원을 152,758,300원으로 수정

2 실무프로세스 - 상품 매입거래 (4점)

거 래 명 세 서 (공급받는자 보관용)									
납품년월일 : 2013년 8월 4일					당거래액:				
증빙번호					증빙번호				
공급받는자	등록번호	603-11-54276			공급자	등록번호	602-81-36720		
	상 호	지어페럴	성명	지용성		상 호	(주)대연의류	성명	김대연
	주 소	부산 강서구 송정동 1460				주 소	부산 남구 대연6동 1836		
	업 태	소매업	종목	의류		업 태	도소매	종목	의류
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	금 액		비 고	
	숙녀복			10	200,000	2,000,000			
수량계		부가세계		공급가액계					
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액	미수액	인수자		
				2,000,000					

자료설명	[8월 4일] 1. 판매용 의류를 매입하고 발급받은 거래명세서이다. 2. 동 거래와 관련하여 7월 4일 계약금을 지급하였으며, 잔액은 외상으로 하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 4일)]
- 분개 : (차) 146.상품 2,000,000원 (대) 251.외상매입금(4503.(주)대연의류) 1,800,000원 131.선급금(4503.(주)대연의류) 200,000원

3 실무프로세스 - 상품 매출거래 (4점)

거 래 명 세 서 (공급자 보관용)									
납품년월일 : 2013년 8월 5일					당거래액:				
증빙번호					증빙번호				
공급받는자	등록번호	603-01-15240			공급자	등록번호	603-11-54276		
	상 호	대저의류	성명	김유형		상 호	지어페럴	성명	지용성
	주 소	부산 강서구 대저2동 3828				주 소	부산 강서구 송정동 1460		
	업 태	소매업	종목	의류		업 태	소매업	종목	의류
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	금 액		비 고	
	숙녀복			20	150,000	3,000,000			
수량계		부가세계		공급가액계					
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액	미수액	인수자		
				3,000,000		3,000,000			

자료설명	[8월 5일] 상품을 외상으로 판매하고 발급한 거래명세서이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 5일)]

- 분개 : (차) 108.외상매출금(4203.대지의류) 3,000,000원 (대) 401.상품매출 3,000,000원

④ 실무프로세스 - 통장거래입력 (4점)

■ 보통예금(부산은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 34812-45-349548 지어페럴				
1	2013-8-6	삼성화재보험	240,000원		***	송정점

자료설명	[8월 6일] 매장에 대한 1년분 화재보험료를 삼성화재보험으로 계좌이체하여 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (비용으로 회계처리 할 것)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 6일)]

(차) 821.보험료 240,000원 (대) 103.보통예금(98001.부산은행) 240,000원

⑤ 실무프로세스 - 통장거래입력 (4점)

■ 보통예금(부산은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 34812-45-349548 지어페럴				
1	2013-8-7	태광의류		2,600,000원	***	송정점

자료설명	[8월 7일] 매출처 태광의류의 외상판매대금이 부산은행 보통예금으로 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

7) 실무프로세스 - 일반거래 입력 (4점)

매출전표

카드종류	거래일자				
마스터카드	2013.08.11.15:13:42				
카드번호(CARD NO)	8756-1114-****-35**				
승인번호	금액	백	천	원	
20130811100023	AMOUNT	1	400	000	0
일반 할부	부가세 V.A.T				
일시불	불사료				
로봇청소기	CASHBACK				
거래유형	합계 TOTAL	1	400	000	0
신용승인					
가맹점명	영창 전기				
대표자명	사업자번호				
안미순	603-13-34065				
전화번호	가맹점번호				
051-439-9846	67502109				
주소	부산 강서구 송정동 467				

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 지어페컬

자료설명 [8월 11일]
로봇청소기를 구매하면서 신용카드로 결제하고 받은 신용카드매출전표이다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.
(자산으로 회계처리 할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 11일)]
- (차) 212.비품 1,400,000원 (대) 253.미지급금(99631.마스터카드) 1,400,000원

8) 실무프로세스 - 일반거래 입력 (4점)

2013년 8월 19일 영수증

내 용	의류 견본	공 급 자	사업자등록번호 119-81-55695
상 호	지어페컬	상 호	XX네트웍
전 화	010-0522-9888	사업장 소재지	부산시 강서구 송정동 110
담당/부서	영업부	업 태	서비스
주 소	부산 강서구 송정동 1460	종 목	대리운전, 택배달

고객서명 :

결 재	현금
청 구	
내 품 가	
화 물 내 용	의류
라이더 No	21
라이더 핸드폰	011-8875-9783

B(출발지)	C(도착지)
부산시 강서구 송정동 1460	부산시 강서구 대저2동 3828
지어페컬	대저의류
010-0522-9888	010-3415-2874

기본요금	16,000 원
할증요금	
추가요금	
취소요금	
탁송요금	

 XX네트웍

실무설명 [8월 19일]
거래처에 견본품을 발송하고 퀵서비스비용을 현금으로 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 19일)]

(차) 824.운반비 16,000원 (대) 101.현금 16,000원
또는 (출) 824.운반비 16,000원

9] 실무프로세스 - 일반거래 입력 (4점)

										(청 색)			
계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	603-09-78746				공급받는자	등록번호	603-11-54276					
	상호	송정화원	성명 (대표자)	이송화			상호	지어페럴	성명 (대표자)	지용성			
	사업장 주소	부산 강서구 송정동 1640					사업장 주소	부산 강서구 송정동 1460					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	소매업		종사업장번호			
	종목	꽃·화환					종목	의류					
비고						수정사유							
작성일자	2013.8.23				공급가액	50,000							
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고						
8	23	동양란				50,000							
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수	함				
50,000		50,000						<input type="radio"/> 청구					

실무설명

[8월 23일]
거래처 (주)부곡의류의 창사기념일을 맞아 동양란을 보내고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 23일)]

- 분개 : (차) 813.접대비 50,000원 (대) 101.현금 50,000원
또는 (출) 813.접대비 50,000원

문제 3 전표수정 (8점)

입력된 자료를 검토하여 잘못 입력된 곳을 정정 또는 추가입력하시오.

① 입력자료 수정 (4점)

자료설명	[10월 14일] 10월 14일 식사대금 150,000원의 카드결제 거래는 거래처 송정의류의 직원과 함께한 식사대금으로 확인되었다.
평가문제	오류 자료를 참조하여 정정하시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력 (10월 14일)]

- 분개 : (차) 811.복리후생비 150,000원 (대) 253.미지급금(99631.마스터카드) 150,000원을
- 분개 : (차) 813.접대비 150,000원 (대) 253.미지급금(99631.마스터카드) 150,000원으로 정정한다.

② 누락자료 입력 (4점)

자료설명	[11월 10일] 장부기장수수료 300,000원을 부산은행 보통예금계좌에서 “세무법인대연”으로 송금한 거래가 누락되었다.
평가문제	누락된 거래를 추가 입력하시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 10일)]

- 분개 : (차) 831.지급수수료 300,000원 (대) 103.보통예금(98001.부산은행) 300,000원

문제 4 결산 및 재무제표작성 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 지어페럴의 결산을 수행하고 재무제표를 완성하시오.
(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

1 수동결산 (4점)

결산자료	지어페럴은 소모품 구입시 전액 소모품비로 비용처리하고 결산시 미사용분을 자산으로 계상하고 있다. 2013년도말 결산을 위해 재고파악을 한 결과 미사용 소모품은 1,350,000원으로 확인되었다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (12월 31일)]

- (차) 122.소모품 1,350,000원 (대) 830.소모품비 1,350,000원

2 자동결산 (4점)

결산자료	재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>품목</th> <th>단위</th> <th>재고수량</th> <th>재고단가</th> <th>재고금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>숙녀복</td> <td>EA</td> <td>75</td> <td>150,000원</td> <td>11,250,000원</td> </tr> <tr> <td>신사복</td> <td>EA</td> <td>55</td> <td>180,000원</td> <td>9,900,000원</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td></td> <td>130</td> <td></td> <td>21,150,000원</td> </tr> </tbody> </table>	품목	단위	재고수량	재고단가	재고금액	숙녀복	EA	75	150,000원	11,250,000원	신사복	EA	55	180,000원	9,900,000원	합계		130		21,150,000원
품목	단위	재고수량	재고단가	재고금액																	
숙녀복	EA	75	150,000원	11,250,000원																	
신사복	EA	55	180,000원	9,900,000원																	
합계		130		21,150,000원																	
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 상품매출원가를 계상하고 결산을 완료하시오.																				

해답 및 풀이

방법 1 - 일반전표입력(12월31일)

- 분개 : (차) 상품매출원가 133,520,000원 (대) 상품 133,520,000원 입력

방법 2 - [결산자료입력]메뉴

- 기말상품재고액 21,150,000원을 입력하고 자동분개

→ 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말현재 상품잔액이 21,150,000원이면 맞음.

