

[기업의 경영성과와 손익계산서]

[4] 다음에 해당하는 재무제표는?

- 발생주의 원칙
- 당기순손익 산출의 근거자료
- 일정기간 동안의 경영성과를 나타내는 표

- | | |
|--------------|---------|
| ① 자본변동표 | ② 재무상태표 |
| ③ 이익잉여금처분계산서 | ④ 손익계산서 |

[5] 아래의 계정과목 중에서 일반기업회계기준상 판매비와관리비에 포함되는 것들을 모두 고른 것은?

- | | | | |
|-----------|-------------|----------|---------|
| A : 대손상각비 | B : 건물감가상각비 | C : 임원급여 | D : 기부금 |
| E : 이자수익 | F : 이자비용 | | |

- | | |
|-----------|-----------|
| ① A, B, C | ② B, C, D |
| ③ C, D, E | ④ D, E, F |

[회계의 기록과 증빙관리]

[6] 미지급 이자비용을 당기에 계상하지 않을 경우 당기에 어떤 영향을 주는가?

- ① 부채가 과대계상된다.
- ② 자산이 과소계상된다.
- ③ 이익이 과대계상된다.
- ④ 순이익이 작아진다.

[계정과목별 회계처리]

[7] (주)한공은 결산일에 매출채권 ₩100,000에 대하여 1%의 대손을 추정하였을 때 일반기업회계기준에 따른 올바른 분개는?(단, 대손충당금 기말잔액은 ₩1,400이다.)

- | | | | |
|---------------|-------|-------------|-------|
| ① (차) 대손상각비 | 1,000 | (대) 매출채권 | 1,000 |
| ② (차) 대손충당금 | 400 | (대) 대손충당금환입 | 400 |
| ③ (차) 대손충당금환입 | 400 | (대) 매출채권 | 400 |
| ④ (차) 대손상각비 | 1,400 | (대) 대손충당금 | 1,400 |

[8] 최초 취득연도에 정액법에 의하여 감가상각비를 계산하는데 있어 필요하지 않은 자료는?

- ① 취득원가
- ② 잔존가치
- ③ 내용연수
- ④ 감가상각누계액

[결산]

[9] 다음 빈 칸의 내용으로 가장 적합한 것은?

- 선급비용이 (㉠)되어 있다면 당기순이익은 과대계상된다.
- 미수수익이 (㉡)되어 있다면 당기순이익은 과대계상된다.

- | | ㉠ | ㉡ |
|---|------|------|
| ① | 과대계상 | 과소계상 |
| ② | 과소계상 | 과소계상 |
| ③ | 과소계상 | 과대계상 |
| ④ | 과대계상 | 과대계상 |

[10] 다음 중 회계순환과정으로 올바르게 표시된 것은?

- ① 분개장 ➡ 원장 ➡ 정산표 ➡ 결산수정분개 ➡ 시산표 ➡ 재무제표
- ② 분개장 ➡ 원장 ➡ 시산표 ➡ 결산수정분개 ➡ 정산표 ➡ 재무제표
- ③ 분개장 ➡ 시산표 ➡ 원장 ➡ 결산수정분개 ➡ 정산표 ➡ 재무제표
- ④ 분개장 ➡ 정산표 ➡ 시산표 ➡ 결산수정분개 ➡ 원장 ➡ 재무제표

[실 기]

IPLUS 실무교육프로그램을 운용하여 상기업인 “대한상회”의 회계처리를 수행하고 관련 정보분석을 하시오.

[문제1] 기초정보관리

컴퓨터 도.소매업을 운영하는 대한상회의 회사 기본개요이다. 회사현황을 살펴보고 질문에 대한 프로그램을 수행하시오. (12점)

[1] 대한상회는 사업장을 이전하고 성동세무서로부터 다음과 같이 사업자등록증을 변경 교부받았다. [회사등록]에 반영하시오. (3점)

사 업 자 등 록 증 (일반과세자) 등록번호 : 305-21-12341			
상 호 :	대한상회		
성 명 :	김아름		
개업년월일 :	2010년 3월 1일	생년월일 :	1987년 6월 15일
사업장소재지 : 서울시 성동구 성수동2가 100번지			
사업의종류 : 업태 도.소매 종목 컴퓨터			
교부사유 : 사업장이전			
2013년 3월 5일			
성 동 세 무 서 장			

[2] 대한상회의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다. 매출채권잔액이 잘못 입력되어있음을 발견하였다. 정정하시오. (6점) [채권등록 3점, 어음자료 등록 3점]

계정과목	거래처명	거래처잔액	관리사항
외상매출금	서울상회	2,000,000원	
	개성상회	2,500,000원	
받을어음	강남상회	2,200,000원	어음No.다가12345678 어음발행일 : 2012.12.26 어음만기일: 2013.03.31 어음발행인 : 강남상회
	서울상회	3,000,000원	어음No.소호 32332343 어음발행일 : 2012.12.20 어음만기일: 2013.02.20 어음발행인 : 서울상회

[3] 영업부서별로 상품판매를 하면서 관련 적요별로 구분하여 금액을 조회하고자 한다. 상품매출계정에 대한 대체적요를 다음과 같이 등록하시오. (3점)

적요번호	적요내용
1	상품판매시 외상판매
2	상품판매시 약속어음결제
3	상품판매시 보통예금입금

[문제2] 일반전표입력

입력시 유의사항

1. 적요는 해당 거래내역에 대하여 등록된 적요 중 가장 적절한 적요를 선택하는 방법으로 등록한다.
2. 타계정관련 거래는 반드시 적요번호를 선택하여야 한다.
3. 거래자료의 입력시 채권.채무, 예금거래등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 거래자료와 관련된 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가작업하여야 한다.

대한상회의 12월 거래내역은 다음과 같다. 거래자료를 입력하시오.(40점)

- [1] 12월 5일 영업부사원의 야근식대를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다.
거래자료를 입력하시오. (4점)

영 수 증 (공급받는자용)				
No.		대한상회 귀하		
공 급 자	사업자 등록번호	104-06-13286		
	성 호	이 모 네 식	성명	장이모
	사업장 소재지	서울 성동구 성수동2가		
	업 태	요식업	종목	한식
작성년월일		공급대가총액	비고	
2013.12.5		₩ 23,000		
위 금액을 정해 영수(청구)함				
월일	품 목	수량	단 가	공급대개금액
	식 대			

- [2] 12월 3일 매출거래처 서울상회에 수금을 요청하였더니 다음과 같은 약속어음을 발행하여 교부받았다. 자금관련정보까지 입력하시오. (4점)
[전표입력 2점, 자금관리 2점]

전 자 어 음				
대한상회		귀하		20131203111111111110
()				
금	5,000,00원	오백만원정		
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.				
지급기일	2014년 1월3	발행일	2013년 12월 3	
지급지	알한은행	발행지	알한은행	
0110877		주 소	서울 영등포구 영등	
		발행인	최용상	
전자서명				

- [3] 12월 10일 다음 영수증 청구서에 의해 인터넷뱅킹으로 국민은행 보통예금계좌에서 전자납부하였다. 회계처리하십시오. (4점)

2013년12월 (정기분) 면허세		납세자 보관용 영수증	
납세자	대한상회	*이 영수증은 과세증명서로도 사용 가능합니다. *세금미납시에는 재산 압류 등 체납처분을 받게 됩니다.	
주소	서울시 성동구 성수동2가 100번지	* 인터넷 납부시 입력번호	
납세번호	기관번호 5605602 세목 50103001 납세년월 201312 과세번호 0014919		
면허종목	자동차분	납기내	80,000 원
면허(등록)번호	4481	2013.12.31 까지	
상 호	대한상회	납기후	82,400 원
물건소재지	서울시 성동구 성수동2가 100번지		
체납세액	체납세액 표기 제외대상	까지 (3% 가산)	
위의 금액을 납부하시기 바랍니다.		위의 금액을 영수합니다.	
년 월 일 성동구 청장		2013년 12월 일 수납인	
*수납인과 취급자만이 없으면 이 영수증은 무효입니다. *공무원은 현금을 수납하지 않습니다.			

- [4] 12월 5일 서울지역담당자는 매출거래처 정화상회에 다음과 같이 상품을 판매하고 거래명세표를 발행하였다. 대금은 전액 외상으로 하였다. (4점)

거래명세서									
(고객차별한용)									
납세년월일 2013년 12월 05일					당거래액:				
통일번호 2013120500001									
영수증번호	220-10-44512				영수증번호	005-B1-12341			
상 호	정화상회				상 호	대한상회			
주 소					주 소	성동구 성수동2가 100번지			
자 료					자 료	도소회			
영수증	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	금 액	비 고		
1	노트북			5	1,200,000	6,000,000			
수금계	부가세계				합계가액계	8,000,000			
비 고	전미수액	납금거래총액	입금액	대수액	영수지				

- [5] 12월 5일 판매용 상품을 대한상회에서 구입하고 다음과 같은 거래명세서를 교부받았다. 대금은 전액 외상으로 하였다. (4점)

거 래 명 세 서 (종급당농자보관용)									
납품연월일: 2013 12 월 05 일 단거래액:									
공급자 등록번호: 305-01-12041 상호: 대한상회 주소: 서울구 경수동2가 100번지 대표: 이소영 종업: 김민서 수급자 등록번호: 201-01-03121 상호: (주)연주상회 주소: 서울 용산 용산 151 대표: 이재준, 도미 종업: 김민서부훈									
순번	품명	규격	단위	수량	단가	금액	비고		
1	테스크탑			3	600,000	1,800,000			
수량계		부가세계		총급가액계		1,800,000			
비고		천미수액	단일거래총액	입금액	미수액	만수자		서명	

- [6] 12월 20일의 보통예금 거래내역은 다음과 같다. 적절한 회계처리를 하시오. (8점)

➔ 국민은행 보통예금 통장사본 (* 표시는 대출잔액임)

거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
계좌번호	456248-45-56789(01-03) 대한상회				
1	131220 타행IB	*10,000,000	㈜효성전자	*31,585,880	전화통
2	131220 인터넷	*770,000	새로빌딩(임차료)	*30,815,880	전화통

- ① 1번거래는 매입처인 (주)효성전자의 외상대금 지급거래이다.(3점)
- ② 2번거래는 사무실 임차료를 이체하여 지급한 거래이다.(3점)
- ③ 거래자료를 입력한 다음 자금내역(일일자금 또는 경리일보)를 조회하여 12월 20일의 [예금]의 “당일잔액”은 얼마인지 [답안입력]메뉴에 입력하시오. (2점)

- [7] 12월 27일 12월분 급여지급내역은 다음과 같다. 국민은행 보통예금계좌에서 종업원 계좌로 이체하여 지급하였다. 소득세등 공제금액은 예수금으로 통합처리한다.(4점)

2013년 12월분 급여대장

인적사항	기본급여및계수입						공제및차인지급액						합계
직원번호	성명	기본급					국민연금	건강보험	고용보험	상해보험료	소득세	차입소득세	합계
입사월	조급						농특대	학자금대출액				금계한계	
퇴사월	후소						지급합계					차입지급액	
120	권근우	3,000,000					135,000	84,600	16,500	5,340	107,450	10,740	358,000
20131231													
						3,000,000						2,540,170	
1202	박민영	2,500,000					112,500	70,600	13,700	4,510	101,950	14,900	256,000
20131231													
						2,500,000						2,243,700	
1203	장선영	2,000,000					90,000	55,400	11,000	3,580	22,540	2,250	135,880
20131231													
						2,000,000						1,314,120	
합계 (3명)		7,500,000					337,500	211,600	41,200	13,540	179,940	17,980	502,010
						7,500,000						5,387,990	

- [8] 사무실용 온풍기를 구입하고 법인카드로 결제하였다. 회계처리하십시오. (4점)

매출전표

카드종류	거래일자
국민카드	2013.12.6.16:05:16
카드번호(CARD NO)	
9870-1253-1254-2252	
승인번호	금액
1205189	30 0000
일반 할부	부가세 V.A.T
일시불	0 0 0 0 0
거래유형	봉사료
신용승인	CASHBACK
	합계
	30 0000
가맹점명	
순풍상회	
대표자명	사업자번호
양대풍	125-23-12312
전화번호	가맹점번호
02-777-8888	456123
주소	
서울 성동구 성수동2가 200	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 대 한 상 회

[9] 12월 10일 11월분 급여지급분에 대한 건강보험료를 다음과 같이 통장에서 이체하여 지급하였다. 건강보험료는 회사와 종업원이 각각 50%씩 부담하고 있다.

건강 보험료		13년11월 자동이체 청구서	
사업장명	대한상회		
사업장관리번호	305-81-12341		
은행명/예금주	김아름		
계좌번호	*****		
납부자번호	57001382949 12		
납부할보험료 (㉔ + ㉕)	126,000 원		
보험료	건강 보험료(㉔)	장기요양 보험료(㉕)	
	126,000 원		
인출일	년 월 일	10 일	
납기후 청구금액			
납기후 인출일	년 월 일	25 일	
건강 월 자동이체 영수증(영수내역)			
청구기간(월분)	납부이체금액	출금일	
년 월	**** 원	년 월 일	
년 월	원	년 월 일	
년 월	원	년 월 일	
*** 표시된 경우에는 자동이체로 인출되지 않은 경우입니다. 위 금액을 영수하였습니다.			
년 월 일			
국민건강보험공단 이 사 장			

[문제3] 전표수정

제시된 증빙을 참고로 입력된 자료를 검토하여 잘못 입력된 곳을 수정하십시오.(8점)

[1] 11월 10일 급여에서 공제한 소득세 납부영수증이다. 입력자료를 확인하여 수정하십시오. (4점)

영수필통지서 (정수기관용)										(1면)
(전 자) 납 부 번 호						수입징수관서	계좌번호	QR코드		
분류기호	서코드	납부년월	결정구분	세목						
0126	206	1311	4	14		성동 세무서	011905			
성명	대한상회(김아름)		주민/사업자 등록번호			305-21-12341	회계연도	2013		
주소	성동구 성수동2가 100번지					(871201-2413512)	일반회계	기획재정부소관	조세	
귀속연도/기분	2013 년 귀속 10 월					왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납)대리점인 은행, 농협, 우체국, 세마을금고, 신용협동조합 또는 상호저축은행에 납부하시기 바랍니다. 납부기한 2013 년 11 월 10 일				
세목명	납 부 금 액									
근로소득세	143,560									
농어촌특별세										
계	143,560									
						년 월 일	은 행 우체국 지정	수납인		
※ 이 납부서로는 우리, 신한, 국민, 하나 은행의 자동화기기에서 납부할 수 있습니다.										

[3] 2013년 결산후 재고자산(상품)의 기말보유잔액이 2012년도에 비해 얼마나 증가되었는가?(재무상태표 조회) (4점)

① 2,000,000원 ② 3,000,000원 ③ 5,000,000원 ④ 10,000,000원