



ERP회계정보관리사 기출문제풀이집

시험 일자	2021.07.24
시험 회차	85회 (정기4회)
자격 종목	회계1급 (실무회사코드:1004)

1

이론 파트

1. 다음 중 ERP 도입의 예상 효과로 가장 적절하지 않은 것은 무엇인가?

- ① 투명한 경영
- ② 결산작업의 단축
- ③ 사이클 타임(Cycle Time) 감소
- ④ 개별 업무 시스템 효율적 운영

정답&해설

정답 4번

- ① 투명한 경영 (O)
- ② 결산작업의 단축 (O)
- ③ 사이클 타임(Cycle Time) 감소 (O)
- ④ 개별 업무 시스템 효율적 운영 (X) 통합업무시스템 구축 운영

※ 추가해설: ERP 도입 예상 효과

통합업무시스템 구축, 재고 물류비용 감소, 고객서비스 개선, 수익성 개선, 생산성향상 및 매출 증대, 비즈니스 프로세스 혁신, 조달기간 단축, 사이클타임 단축, 표준화/단순화/코드화

2. A회사는 ERP시스템을 도입하여 기업의 경쟁력을 극대화 하려 한다. 성공적으로 ERP를 도입 하기 위한 요소가 아닌 것은 다음 중 무엇인가?

- ① 경영진의 확고한 의지
- ② 우수한 ERP 패키지 선정
- ③ 업무 단위별 독립적 추진
- ④ 기업 구성원 전원이 참여하는 분위기 조성

정답&해설

정답 3번

- ① 경영진의 확고한 의지 (O)
- ② 우수한 ERP 패키지 선정 (O)
- ③ 업무 단위별 독립적 추진 (X) 업무를 통합하여 추진
- ④ 기업 구성원 전원이 참여하는 분위기 조성 (O)

※ 추가해설: 성공적인 ERP 도입 요소

경영자의 관심과 전 직원 참여, 경험과 지식을 겸비한 인력구성, 우수한 ERP 패키지 선정, 지속적인 교육훈련 실시, 커스터마이징 최소화, 사전 준비 철저, BPR를 통한 기업 업무 프로세스 표준화

3. 다음 중 확장된 ERP시스템의 SCM 모듈을 실행함으로써 얻는 장점으로 가장 적절하지 않은 것은 무엇인가?

- ① 공급사슬에서의 가시성 확보로 공급 및 수요변화에 대한 신속한 대응이 가능하다.
- ② 정보투명성을 통해 재고수준 감소 및 재고회전율(inventory turnover) 증가를 달성할 수 있다.
- ③ 공급사슬에서의 계획(plan), 조달(source), 제조(make) 및 배송(deliver) 활동 등 통합 프로세스를 지원한다.
- ④ 마케팅(marketing), 판매(sales) 및 고객서비스(customer service)를 자동화함으로써 현재 및 미래 고객들과 상호작용할 수 있다.

정답&해설

정답 4번

- ① 공급사슬에서의 가시성 확보로 공급 및 수요변화에 대한 신속한 대응이 가능하다. (O)
- ② 정보투명성을 통해 재고수준 감소 및 재고회전율(inventory turnover) 증가를 달성할 수 있다. (O)
- ③ 공급사슬에서의 계획(plan), 조달(source), 제조(make) 및 배송(deliver) 활동 등 통합 프로세스를 지원한다. (O)
- ④ 마케팅(marketing), 판매(sales) 및 고객서비스(customer service)를 자동화함으로써 현재 및 미래 고객들과 상호작용할 수 있다. (X) **확장된 ERP시스템의 SCM 모듈이 아닌 CRM에 대한 설명이다.**

※ 추가해설

확장된 ERP 환경에서 CRM시스템은 마케팅(marketing), 판매(sales) 및 고객서비스(customer service)를 자동화한다.

4. 다음 중 클라우드 ERP와 관련된 설명으로 가장 적절하지 않은 것은 무엇인가?

- ① 클라우드를 통해 ERP 도입에 관한 진입장벽을 높일 수 있다.
- ② IaaS 및 PaaS 활용한 ERP를 하이브리드 클라우드 ERP라고 한다.
- ③ 서비스형 소프트웨어 형태의 클라우드로 ERP를 제공하는 것을 SaaS ERP라고 한다.
- ④ 클라우드 ERP는 고객의 요구에 따라 필요한 기능을 선택·적용한 맞춤형 구성이 가능하다.

정답&해설

정답 1번

- ① 클라우드를 통해 ERP 도입에 관한 진입장벽을 **높일 수 있다. (X)**
- ② IaaS 및 PaaS 활용한 ERP를 하이브리드 클라우드 ERP라고 한다. (O)
- ③ 서비스형 소프트웨어 형태의 클라우드로 ERP를 제공하는 것을 SaaS ERP라고 한다. (O)
- ④ 클라우드 ERP는 고객의 요구에 따라 필요한 기능을 선택·적용한 맞춤형 구성이 가능하다. (O)

※ 추가해설

클라우드 도입을 통해 ERP 도입의 진입장벽을 획기적으로 낮출 수 있다.

5. 다음 중 ERP 선택 및 사용 시 유의점으로 가장 옳지 않은 것은 무엇인가?

- ① 도입하려는 기업의 상황에 맞는 패키지를 선택해야 한다.
- ② 데이터의 신뢰도를 높이기 위해 관리를 철저히 해야 한다.
- ③ 지속적인 교육 및 워크숍 등의 원활한 사용을 위한 노력이 필요하다.
- ④ **현 시점의 기업 비즈니스 프로세스를 유지할 수 있는 패키지를 선택해야 한다.**

정답&해설

정답 4번

- ① 도입하려는 기업의 상황에 맞는 패키지를 선택해야 한다. (O)
- ② 데이터의 신뢰도를 높이기 위해 관리를 철저히 해야 한다. (O)
- ③ 지속적인 교육 및 워크숍 등의 원활한 사용을 위한 노력이 필요하다. (O)
- ④ 현 시점의 기업 비즈니스 프로세스를 **유지할** 수 있는 패키지를 선택해야 한다. (X)

※ 추가해설

현 시점의 기업 비즈니스 프로세스 **개선**할 수 있는 패키지를 선택해야 한다.

6. 다음 중 재무회계정보의 질적특성이 서로 상충(trade-off)하는 회계처리방법으로 연결된 구성이 아닌 것은 무엇인가?

- ① 공정가치법 - 취득원가법
- ② 공사진행기준 - 공사완성기준
- ③ 반기 재무제표 - 연차 재무제표
- ④ **실현주의 - 발생주의**

정답&해설

정답 4번

- ① 공정가치법 - 취득원가법 (O)
- ② 공사진행기준 - 공사완성기준 (O)
- ③ 반기 재무제표 - 연차 재무제표 (O)
- ④ **실현주의 - 발생주의** (X)

※ 추가해설

실현주의는 발생주의 개념에서 도출된 수익을 인식하는 기준이다.

따라서 하나의 회계대상을 선택하여 같은 개념으로 처리하는 것이기 때문에 상충하지 않는다.

7. 다음 중 일반기업회계기준상 재무제표에 표기해야 할 명칭으로 가장 거리가 먼 항목은?

- ① 기업명
- ② **작성자 명**
- ③ 보고통화 및 금액단위
- ④ 보고기간종료일 또는 회계기간

정답&해설

정답 2번

- ① 기업명 (O)
- ② 작성자 명 (X)
- ③ 보고통화 및 금액단위 (O)
- ④ 보고기간종료일 또는 회계기간 (O)

※ 추가해설: [일반기업회계기준 재무제표 작성과 표시 2.16 재무제표의 보고양식]

재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표 및 주석으로 구분하여 작성하며, 다음의 사항을 각 재무제표의 명칭과 함께 기재한다.

- (1) 기업명
- (2) 보고기간종료일 또는 회계기간
- (3) 보고통화 및 금액단위

8. 다음 중 일반기업회계기준상 재무상태표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구분한다.
- ② 부채는 유동부채와 비유동부채로 구분한다.
- ③ 자산과 부채는 유동성이 작은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(또는 결손금)으로 구분한다.

정답&해설

정답 3번

- ① 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구분한다. (O)
- ② 부채는 유동부채와 비유동부채로 구분한다. (O)
- ③ 자산과 부채는 유동성이 작은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다. (X)
- ④ 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(또는 결손금)으로 구분한다. (O)

※ 추가해설: [일반기업회계기준 재무제표 작성과 표시 2.18, 19 재무상태표의 기본 구조]

2.18 재무상태표의 구성요소인 자산, 부채, 자본은 각각 다음과 같이 구분한다.

- (1) 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구분한다.
유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하고,
비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타비유동자산으로 구분한다.
 - (2) 부채는 유동부채와 비유동부채로 구분한다.
 - (3) 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(또는 결손금)으로 구분한다.
- 2.19 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.

9. 다음의 자본항목 중 주주와의 자본거래로 인해 발생한 항목이 아닌 것은 무엇인가?

- ① 자본금
- ② 주식발행초과금
- ③ 자기주식처분이익
- ④ 기업합리화적립금

정답&해설

정답 4번

- ① 자본금, ② 주식발행초과금, ③ 자기주식처분이익: 자본거래에서 발생 (O)
 ④ 기업합리화적립금: 손익거래에서 발생 (X)

※ 추가해설

기업합리화적립금은 기업의 손익거래에서 발생한 항목으로 이익잉여금에 해당한다.

10. 다음의 사례 중 재무상태표상 재고자산으로 분류될 수 없는 것은 무엇인가?

- ① 축산농장에서 음식점에 판매할 목적으로 기르고 있는 닭
 ② 증권사가 일반대중에게 판매할 목적으로 보유하고 있는 주식
 ③ 전자제품판매회사가 고객관리 목적으로 현재 사용하고 있는 컴퓨터
 ④ 부동산분양업을 하는 기업이 개발 후 분양할 목적으로 구입한 토지

정답&해설

정답 3번

- ① 축산농장에서 음식점에 판매할 목적으로 기르고 있는 닭 (O)
 ② 증권사가 일반대중에게 판매할 목적으로 보유하고 있는 주식 (O)
 ③ 전자제품판매회사가 고객관리 목적으로 현재 사용하고 있는 컴퓨터 (X)
 ④ 부동산분양업을 하는 기업이 개발 후 분양할 목적으로 구입한 토지 (O)

※ 추가해설

재고자산은 판매를 목적으로 보유하고 있는 자산이다. 전자제품판매회사가 고객관리 목적으로 현재 사용하고 있는 컴퓨터는 영업활동에 사용하고 있는 자산이기 때문에 유형자산인 비품으로 분류한다.

11. 다음은 (주)고려의 2021년 임차료 회계자료이다. 2021년 12월 31일 결산일의 결산수정분개로 가장 적절한 것은 무엇인가? (단, 월할 계산할 것)

2021년 10월 1일: 1년분 임차료(120,000원)를 현금으로 지급하고 다음과 같이 분개하였다.
 (차변) 임차료비용 120,000원 / (대변) 현금 120,000원

- ① (차변) 임차료비용 30,000원 (대변) 선급임차료 30,000원
 ② (차변) 임차료비용 90,000원 (대변) 선급임차료 90,000원
 ③ (차변) 선급임차료 30,000원 (대변) 임차료비용 30,000원
 ④ (차변) 선급임차료 90,000원 (대변) 임차료비용 90,000원

정답&해설

정답 4번

※ 추가해설

발생주의에 의하면 2021년 비용은 3개월분(10월-12월)인 30,000원만 해당된다. 따라서 9개월분인 90,000원은 다음 연도의 비용으로 이연시켜야 한다. 12월 31일 비용에서 차감하므로 ④이 정답이다.

12. 다음은 (주)무릉의 단기간 내 매매차익을 목적으로 취득한 상장주식에 대한 연결내용이다.
2021년 3월 31일 주식처분시점의 분개로 옳은 것은?(계정과목은 일반기업회계기준에 따름)

2020년 9월 1일: (주)양촌테크 주식 10주를 주당 15,000원에 취득(현금)
2020년 12월 31일(결산일): 주당 공정가치를 16,000원으로 평가
2021년 3월 31일: 10주를 주당 14,000원에 매각(현금)

- ① (차) 현금 140,000 (대) 단기매매증권 150,000
단기매매증권평가손실 10,000
- ② (차) 현금 150,000 (대) 단기매매증권 160,000
단기매매증권평가손실 10,000
- ③ (차) 현금 140,000 (대) 단기매매증권 150,000
단기매매증권평가손실 10,000
- ④ (차) 현금 140,000 (대) 단기매매증권 160,000
단기매매증권평가손실 20,000

정답&해설

정답 4번

※ 추가해설

- '20. 09. 01. 취득 : (차) 단기매매증권 150,000 (대) 현금 150,000
- '20. 12. 31. 평가 : (차) 단기매매증권 10,000 (대) 단기매매증권평가이익 10,000
- '21. 03. 31. 매각 : (차) 현금 140,000 (대) 단기매매증권 160,000
단기매매증권처분손실 20,000

13. 다음은 당기말 대손충당금 계정이다. 이에 대한 설명중 옳지 않은 항목은?
(다음 내용 외에 다른 거래는 없는 것으로 가정함)

대손충당금			
4/10 매출채권	45,000	1/1 전기이월	50,000

단, 당기말 매출채권 잔액은 5,000,000원이며, 충당금 설정은 1% 보충법으로 한다.

- ① 당기말에 보충해야 할 대손충당금은 45,000원이다.
- ② 전년도 말에 설정한 대손충당금 합계액은 50,000원이다.
- ③ 당기중 회수하지 못한 매출채권 전체금액은 45,000원이다.
- ④ 차기에 회수되지 못할 채권금액은 50,000원으로 추정한다.

정답&해설

정답 3번

- ① 당기말에 보충해야 할 대손충당금은 45,000원이다. (O)
- ② 전년도 말에 설정한 대손충당금 합계액은 50,000원이다. (O)
- ③ 당기중 회수하지 못한 매출채권 전체금액은 45,000원이다. (X)
- ④ 차기에 회수되지 못할 채권금액은 50,000원으로 추정한다. (O)

※ 추가해설

당기에 회수하지 못한 매출채권금액은 대손충당금과 대손상각비로 처리되므로 회수하지 못한 전체 채권금액은 알 수 없다.

14. 물가상승시, 소유경영자 입장에서 이익이 과소계상되면서 법인세 현금유출을 적게 할 수 있는 재고자산의 평가방법은?

- ① 선입선출법
- ② 후입선출법
- ③ 이동평균법
- ④ 총평균법

정답&해설

정답 2번

※ 추가해설

후입선출법(LIFO)은 기말상품재고가 낮게 계상되고, 매출원가가 높게 계상되므로 이익이 과소계상 되면서 법인세 현금유출도 적어진다.

물가가 상승하는 시기에 재고자산이 증가(기초재고자산 < 기말재고자산)하는 경우

매출원가의 크기: 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법 < 후입선출법

재고자산 평가액, 순이익 및 현금유출액의 크기: 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법 > 후입선출법

15. 다음의 설명의 내용에 해당되는 계정과목의 이름은?

돈을 내고 남의 물건을 빌려 쓸 때, 일정한 채무의 담보로 미리 채권자에게 주는 금전을 말한다. 즉, 자산의 한가지로서 건물 임대차와 관련하여 임차인이 채무 불이행을 하였을 경우 채무 담보의 목적으로 임차인이나 제3자가 임대인에게 교부하는 금전을 말한다.

정답&해설

정답 : 임차보증금

※ 추가해설

건물 임대차와 관련하여 임차인이 채무 불이행을 하였을 경우 채무담보의 목적으로 임차인이나 제3자가 임대인에게 교부하는 금전은 임차보증금이다. 임대인은 임대보증금에 해당한다.

16. 다음은 ㈜미래가 2021년 12월 31일 현재 금고에 보관되어 있는 통화 등의 내역이다.
2021년 12월 31일 현재 현금 및 현금성자산의 잔액으로 표시될 금액은 얼마인가?

- | | |
|---------------------|--------------------------|
| • 보통예금 15원 | • 지하철공채(취득시 만기: 90일) 25원 |
| • (주)고려가 발행한 여음 35원 | • (주)신라의 발행주식 50원 |
| • 자기앞수표 10원 | • 배당금지급통지표 20원 |
| • 우표 6원 | |

정답&해설

정답 : 70

※ 추가해설

현금 및 현금성자산의 합계: 15(보통예금) + 20(배당금지급통지표) + 25(지하철고채) + 10(자기앞수표)

17. 다음 자료에 의하여 ㈜무릉의 기계장치 처분손익을 계산하면 얼마인가?

- | |
|--|
| • 기계장치 취득일(취득가액): 2018년 1월 1일(5,000,000원) |
| • 기계장치 처분일(처분가액): 2021년 4월 30일(2,500,000원) |
| • 내용연수/ 잔존가치: 5년/ 취득원가의 10% |
| • 감가상각방법: 정액법 |

정답&해설

정답 : 처분이익 500,000원

※ 추가해설

- 1년 감가상각비: $(5,000,000\text{원} - 500,000\text{원}) \div 5\text{년} = 900,000\text{원}$
- 감가상각누계액: $(900,000\text{원} \times 3\text{년}) + (900,000\text{원} \times 4/12\text{개월}) = 3,000,000\text{원}$
- 처분시 장부가액: $5,000,000\text{원} - 3,000,000\text{원} = 2,000,000\text{원}$
- 처분손익: $2,500,000\text{원}(\text{처분가액}) - 2,000,000\text{원}(\text{장부가액}) = 500,000\text{원}$

18. 다음 중 우리나라 부가가치세에 대한 설명으로 적절하지 않는 것은?

- ① 특정재화의 소비에 대하여 과세되는 개별소비세이다.
- ② 과세대상 사업자는 재화를 공급할 때 일정금액의 부가가치세를 수취한다.
- ③ 부가가치세 납부세액은 일정기간의 매출세액에서 매입세액을 차감하여 계산된다.
- ④ 부가가치세는 사업자가 공급시에 부가가치세를 추가하여 공급하고 사업자가 매입시 지급한 부가가치세는 매입세액으로 공제를 받으므로 실질적으로 부가가치세 부담자는 최종소비자이다.

정답&해설

정답 1번

※ 추가해설

모든 재화와 용역의 공급에 대하여 거래단계마다 발생한 부가가치에 대하여 과세하는 일반소비세이다.

19. 다음 각각의 과세표준 신고기한으로 적절한 것은?

- 가) 부가가치세: 제2기 확정신고기간에 대한 부가가치세 과세표준 신고기한은 언제인가?
 나) 법인세: 영리내국법인(사업연도가 1월 1일 ~ 12월 31일)의 법인세 과세표준 신고기한은 언제인가?

- | 가) 부가가치세 | 나) 법인세 | 가) 부가가치세 | 나) 법인세 |
|-------------|-----------|-------------|-----------|
| ① 10월 25일 | 익년 3월 31일 | ② 10월 25일 | 익년 5월 31일 |
| ③ 익년 1월 25일 | 익년 3월 31일 | ④ 익년 1월 25일 | 익년 5월 31일 |

정답&해설

정답 3번

※ 추가해설

부가가치세 신고기한은 신고기간 종료 후 25일 이내이고, 법인세 신고기한은 사업연도 종료 후 3개월 이내이다.

20. 다음 중 재화의 공급에 해당하지 않는 것은?

- | | |
|----------|--------------------|
| ① 건물의 판매 | ② 전기의 판매 |
| ③ 어음의 발행 | ④ 직원에게 연말에 자사 제품선물 |

정답&해설

정답 3번

※ 추가해설

어음·수표 등의 화폐대용증권과 주식·사채 등의 유가증권은 부가가치세가 과세되는 재화에서 제외된다.

21. 다음 중 우리나라 법인세법의 특징으로 가장 거리가 먼 항목은?

- | | |
|------------|--------------------|
| ① 포괄주의 | ② 정부부과제도 |
| ③ 4단계 누진세율 | ④ 법인에게 부과하는 소득세 성격 |

정답&해설

정답 2번

※ 추가해설

우리나라 법인세는 법인의 계산으로 신고하는 신고납부제도이다.

25. 다음은 법인세 총칙에 대한 용어설명이다. 이 중 (가)에 공통적으로 적합한 용어를 기술하시오.

- 1) 법인세에서 기간단위 과세원칙에 따라 법인세를 과세하는 일정한 기간을 (가)라고 한다.
당해 법령 또는 법인의 정관 등에서 정한 1 회계기간을 (가)로 하되 1년을 초과하지 못한다.
- 2) 법인세의 신고와 납부: 법인세 과세표준과 세액을 각 (가) 종료일이 속하는 달의 말일 3개월 이내에 신고 납부하여야 한다.

정답&해설

정답 : 사업연도

26. 법인세와 관련하여, 다음 내용이 설명하고 있는 (가)에 공통적으로 해당되는 적절한 용어는 무엇인가?

1. (가)은 기업회계기준상 재무제표의 당기순이익(수익 - 비용)을 기초로 세무회계상
익금 및 손금과의 차이를 조정하여 각사업년도 소득금액을 구하는 과정을 말한다.
2. (가)을 행한 후 그 결과를 소득금액조정합계표로 작성한다.

정답&해설

정답 : 세무조정

27. 비행기 제조기업인 (주)생산성항공의 원가회계담당자가 다음과 같이 제조원가를 분류하였다. 가장 적절한 분류가 아닌 것은 무엇인가?

- ① 비행기의 앞바퀴 - 직접재료비
- ② 장갑이나 나사 등 소모성 비품 - 간접재료비
- ③ 비행기 제조 전문기술자의 임금 - 직접노무비
- ④ 공장 내 의무실에 근무하는 간호사의 급여 - 직접노무비

정답&해설

정답 4번

※ 추가해설

공장 내 의무실에 근무하는 간호사의 급여는 간접노무비로서 제조간접비에 해당한다.

28. 다음 중 제원가명세서에 대한 설명으로 가장 적절하지 않는 것은 무엇인가?

- ① 당기총제원가가 표시된다.
- ② 재공품 계정을 펼쳐 놓은 보고서이다.
- ③ 당기제품제원가를 구하는 과정을 나타내는 보고서이다.
- ④ 제품을 제조하는 기업에서는 반드시 작성해야 하는 보고서이며 주요 재무제표에 해당된다.

정답&해설

정답 4번

※ 추가해설

제원가명세서는 부속명세서이다.

따라서 제품을 제조하는 기업에서는 반드시 작성해야 하는 주요 재무제표에 해당하지 않는다.

29. 다음 중 개별원가계산을 적용하기에 가장 적합한 업종은 무엇인가?

- ① 인스턴트 쇠고기 통조림을 대량생산하는 식품가공업
- ② 고객의 주문에 의해서만 유조선을 제조하는 조선업
- ③ 최신형 스마트폰을 대량생산하는 전자제품제조업
- ④ 사무용품인 계산기를 대량생산하는 문구제조업

정답&해설

정답 2번

※ 추가해설

고객의 주문에 의해서만 유조선을 제조하는 조선업은 개별원가계산을 적용하기에 가장 적합하다.

식품가공업이나 정유업 등 동일한 제품을 대량 생산하는 업종은 종합원가계산이 적합하다.

30. ㈜생산성은 제조간접비를 직접노무시간을 기준으로 배부하고 있으며, 다음 [보기]는 원가계산과 관련된 자료이다. 이를 이용하여 ㈜생산성의 시간당 제조간접비 예정배부율을 계산하면 얼마인가?(단, 금액만 적으시오.)

[보기]

- | | |
|----------------------------|-----------------------------|
| ■ 예상직접노무시간: 5,000시간 | ■ 실제직접노무시간: 7,000시간 |
| ■ 실제 제조간접비 발생액: 3,150,000원 | ■ 제조간접비 배부차이: 350,000원 과대배부 |

정답&해설

정답 : 500원

※ 추가해설

■ 제조간접비 예정배부액 = (3,150,000원 + 350,000원) = 3,500,000원

■ 제조간접비 예정배부율 = 3,500,000원 ÷ 7,000시간 = @500원/시간

31. 다음의 [보기]는 ㈜생산성의 당해 회계자료 일부분이다. ㈜생산성의 당해 안전한계율을 계산하면 얼마인가? (단, 백분을 %로 표시할 것)

[보기]

■ 매출액: 2,000,000원

■ 고정비: 600,000원

■ 공헌이익률: 40%

정답&해설

정답 : 25%

※ 추가해설

- 공헌이익 = 2,000,000원 × 0.4 = 800,000원
- 영업이익 = 800,000원 - 600,000원 = 200,000원
- 안전한계율 = (영업이익 ÷ 공헌이익) × 100%
= (200,000원 ÷ 800,000원) × 100% = 25%

32. 다음의 [보기]는 ㈜생산성의 당기 판매관련 자료이다. 이를 이용하여 ㈜생산성이 '법인세 차감 후 목표이익 60,000원'을 얻기 위한 목표달성 판매수량을 계산하시오.

[보기]

■ 단위당 판매가격: @1,000원/개

■ 단위당 변동비: @600원/개

■ 총고정비: 100,000원

■ 당기 법인세율: 40%

정답&해설

정답 : 500개

※ 추가해설

- 법인세 차감전 목표이익 = 60,000원 ÷ (1 - 0.4) = 100,000원
- 목표달성 판매수량 = (고정비 + 세전이익) ÷ 단위당 공헌이익
= (100,000원 + 100,000원) ÷ (@1,000원 - @600원) = 500개

2

실무 파트 회사코드 : 1004

※ 실무 파트 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

1. 다음 중 당사의 시스템 환경설정으로 옳지 않은 것은?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 등록된 고정자산은 월할상각으로 계산한다.
- ② 전표입력 시 입금, 출금 전표를 입력할 수 있다.
- ③ 거래처 등록 시 거래처코드는 5자리로 자동 부여된다.
- ④ 전표입력 시 관리항목의 사용부서별로 예산을 통제한다.

정답&해설

정답 2번

[메뉴위치 : 시스템관리 → 회사등록정보 → 시스템환경설정]

[시스템환경설정] 메뉴에서 조회구분 2.회계 또는 0.전체를 선택한다.

환경요소별로 유형설정을 확인하면, 22.입출금전표 사용여부에 '0'로 설정되어 있는 것을 확인할 수 있다.

22.입출금전표 사용여부에 '0'로 설정되어 있으면 전표입력 시 입금, 출금 전표를 입력할 수 없다.

시스템환경설정						
조회구분 2. 회계		환경요소				
구분	코드	환경요소명	유형구분	유형설정	선택범위	비고
회계	20	예산통제구분	유형	1	0.결의부서 1.사용부서 2.프로젝트	④
회계	21	예산관리여부	여부	1	여:1 부:0	
회계	22	입출금전표 사용여부	여부	0	여:1 부:0	②
회계	23	예산개시월	유형	01	예산개시월:01~12	
회계	24	거래처등록보조화면사용	여부	1	여:1 부:0	
회계	25	거래처코드자동부여	여부	5	0-사용안함, 3~10-자동부여자릿수	③
회계	26	자산코드자동부여	여부	0	여:1 부:0	
회계	27	전표출력기본양식	유형	9	전표출력기본양식 1~15	
회계	28	다국어재무제표 사용	유형	0	0.사용안함 1.영어 2.일본어 3.중국어	
회계	29	등록자산상각방법	유형	2	1.상각안함 2.월할상각 3.반년법상각	①
회계	30	처분자산상각방법	유형	2	1.상각안함 2.월할상각	
회계	31	부가가치세 신고유형	유형	0	0.사업장별 신고 1.사업자단위 신고(폐...	2018/07
회계	32	전표입력 품의내역검색 조회...	여부	0	0-사용자 조회권한 적용, 1-MI 적용	
회계	34	전표복사사용여부	여부	1	0.미사용 1.사용	
회계	35	금융CMS연동	유형	88	00.일반, 03.기업, 05.KEB&HLA(CMS플러스)...	
회계	37	거래처코드자동부여 코드값...	유형	0	0 - 최대값 채번, 1 - 최소값 채번	
회계	39	고정자산 비망가액 존재여부	여부	1	여:1 부:0	
회계	41	고정자산 상각완료 시점까지...	여부	0	1.여 0.부	
회계	45	거래처등록의 [프로젝트/부...	유형	2	0.적용안함, 1.[빠른부가세]입력만 적용...	

2. 다음 중 승인전표의 상태를 '미결'로 변경 할 수 없는 사원은?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 김은찬 ② 변승민 ③ 최수아 ④ 최영서

정답&해설

정답 3번

[메뉴위치 : 시스템관리 → 회사등록정보 → 사용자권한설정]

[사용자권한설정] 메뉴 모듈구분에서 A.회계관리를 선택하고,
좌측의 사원을 선택한 다음 우측의 사용가능한 메뉴에서 전표승인해제 메뉴가 있는 사원을 확인해야 한다.
승인전표를 미결로 변경하기 위해서는 [전표승인해제] 메뉴 권한이 있어야 가능하다.
'최수아' 사원은 사원등록 메뉴에 사용자여부가 '부'로 설정되어 있어 해당 메뉴서 조회되지 않으므로,
[전표승인해제] 메뉴 권한 또한 없다.

사용자권한설정

권한설정 권한해제

사업장: [선택] 부서: [선택] 0.사원명: [선택] 0.포함문자열: [선택]

모듈구분: A. 회계관리 1. 전체 권한설정: 전체

코드	사원명	MENU	사용가능한메뉴	조회권한	변경	삭제	출력
ERP13A01	김은찬	[전표/장부관리]	[전표/장부관리]	회사			
ERP13A02	최영서	전표입력	전표입력	회사	☒	☒	☒
ERP13A03	변승민	전표승인해제	전표승인해제	회사	☒	☒	☒
		전표출력	전표출력	회사	☐	☒	☒
		분개장	분개장	회사	☐	☐	☒
		일월계표	일월계표	회사	☐	☐	☒
		총계정원장	총계정원장	회사	☐	☐	☒
		현금출납장	현금출납장	회사	☐	☐	☒
		계정별원장	계정별원장	회사	☐	☐	☒
		거래처원장	거래처원장	회사	☐	☐	☒
		관리항목원장	관리항목원장	회사	☐	☐	☒
		관리내역현황	관리내역현황	회사	☒	☐	☒
		매입매출장	매입매출장	회사	☒	☒	☒
		기간비용현황	기간비용현황	회사	☒	☐	☒
		외화명세서	외화명세서	회사	☐	☒	☒
		주요계정증감현황	지출증빙서류검토표(관...	회사	☐	☐	☒
		계정별 변동추이 분석	채권년령분석	회사	☐	☐	☒
		지출증빙서류검토표(관...	전자세금계산서검증...	회사	☒	☒	☒
		채권년령분석	[결산/재무제표관리]	회사	☐	☐	☐
		채권채무잔액조회서	결산자료입력	회사	☒	☒	☒
		전자세금계산서검증...	합계잔액시산표	회사	☐	☐	☒
			재무상태표	회사	☒	☐	☒
			손익계산서	회사	☐	☐	☒

사용가능 라이선스 갯수: A. 회계관리 : 97/100

3. 당사의 계정과목에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 10800.외상매출금 계정은 거래처별로 이월하도록 설정하였다.
- ② 81100.복리후생비 계정에 대해 세분화하여 세목으로 관리하고 있다.
- ③ 여러 계정의 '증빙필수입력여부'를 일괄로 변경할 경우 일괄설정을 이용해서 간편하게 변경할 수 있다.
- ④ 81300.접대비 계정은 전표입력 시 증빙누락을 방지하기 위해 증빙필수입력여부를 차/대변 필수로 설정하였다.

정답&해설

정답 2번

[계정과목등록] 메뉴에서 계정과목별 설정 및 관리항목을 확인한다.

[메뉴위치 : 시스템관리 → 기초정보관리 → 계정과목등록 또는 회계관리 → 기초정보관리 → 계정과목등록]

- ① 10800.외상매출금 계정은 거래처별로 이월하도록 설정하였다. (O)

→ 하단 관리항목 A1거래처 이월항목에 체크되어 있다.

NO	코드	관리항목명	입력필수	이월항목 (해제)
1	A1	거래처 이월항목	차,대변 필수	☒ 선택
2	B1	거래처명	차,대변 선택	☐ 선택
3	C1	사용부서	차,대변 선택	☐ 선택

② 81100.복리후생비 계정에 대해 세분화하여 세목으로 관리하고 있다. (X)

→ 세목을 등록하면, 본 계정과목의 입력구분이 '1.입력불가'로 변경된다.

입력구분에 '2.입력가능'으로 되어 있으므로 세목을 등록해서 관리하고 있지 않다.

계정과목등록

선택양식: 2007 NEW 회계기준 적용

그룹코드: 4160 판매관리비
계정코드: 81100 정렬순서: 81100
계정과목명: 복리후생비
출력계정명: 복리후생비
출력계정명(보조언어): 복리후생비
IFRS 출력계정명:
IFRS 출력계정명(보조언어):
계정구분: 4. 경비 차대구분: 차변
관련계정:
입력구분: 2.입력가능
증빙필수입력여부: 2.차/대변 선택
연동항목:
현금흐름표과목:
예산통제: 1.월별통제

계정과목설명

NO	코드	관리항목명	입력필수	이월항목(해제)
3	C1	사용부서	차.대변 선택	☐ 선택
4	D4	사원	차.대변 선택	☐ 선택
5				☐ 선택

③ 여러 계정의 '증빙필수입력여부'를 일괄로 변경할 경우 일괄설정을 이용해서 간편하게 변경할 수 있다. (O)

→ 툴바의 일괄설정에서 작업구분을 '6.증빙필수입력값변경'으로 선택하고,

계정그룹, 계정과목, 필수여부를 선택하면 여러 계정의 '증빙필수입력여부'를 일괄로 변경할 수 있다.

계정과목등록

선택양식: 2007 NEW 회계기준 적용

그룹코드: 4160 판매관리비
계정코드: 80100 임원급여
계정과목명: 임원급여
출력계정명: 임원급여
출력계정명(보조언어): 임원급여
IFRS 출력계정명:
IFRS 출력계정명(보조언어):
계정구분: 4. 경비 차대구분: 차변
관련계정:
입력구분: 1.입력불가
증빙필수입력여부: 1.차/대변 필수
연동항목:
현금흐름표과목:
예산통제: 1.월별통제

계정과목설명

NO	코드	관리항목명	입력필수	이월항목(해제)
3	C1	사용부서	차.대변 선택	☐ 선택
4	D4	사원	차.대변 선택	☐ 선택
5				☐ 선택

일괄설정

작업구분: 6. 증빙필수입력값변경

계정그룹: 4160 판매관리비

계정과목: 80100 임원급여

필수여부: 1. 차/대변 필수

실행 종료

- ④ 81300.접대비 계정은 전표입력 시 증빙누락을 방지하기 위해 증빙필수입력여부를 차/대변 필수로 설정하였다.
→ 우측 증빙필수 입력여부에 '1.차/대변 필수'로 체크되어 있다.

본 계정과목으로 전표입력시 증빙란에 위치하면 증빙을 필수로 입력해야 한다.

계정과목등록

선택양식 [2007 NEW 회계기준 적용]

그룹코드: 4160, 계정코드: 81300, 정렬순서: 81300

계정과목명: 접대비

출력계정명: 접 대 비

출력계정명(보조언어): 접 대 비

IFRS 출력계정명:

IFRS 출력계정명(보조언어):

계정구분: 4. 경 비, 차대구분: 차변

관련계정:

입력구분: 2. 입력가능

증빙필수입력여부: 1. 차/대변 필수

연동항목:

현금흐름표과목:

예산통제: 1. 월별통제

계정과목설명:

NO	코드	관리항목명	입력필수	이항목(해제)
1	A1	거래처	차.대변 선택	☐ 선택
2	B1	거래처명	차.대변 선택	☐ 선택
3	C1	사용부서	차.대변 선택	☐ 선택

4. 당사는 업무용승용차를 'L1.차량번호' 관리항목으로 사용하여 관리하고 있다.

(주)더존 본점에서 2021년 한 해 동안 차량번호 '40라 0316' 차량으로 지출한 판매관리비 계정 중 지출이 가장 많이 발생한 계정은 무엇인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 81100.복리후생비 ② 81900.지급임차료 ③ 82100.보험료 ④ 82200.차량유지비

정답&해설

정답 2번

업무용승용차, 프로젝트, 사용부서 등 관리항목이 제시되면, [관리항목원장] 메뉴를 조회한다.

[관리항목원장] 메뉴는 전표입력 메뉴에서 관리항목 코드가 입력된 데이터를 조회할 수 있다.

차량번호 '40라 0316' 차량으로 지출한 판매관리비는

81900.지급임차료(5,000,000원) > 82200.차량유지비(380,000원) > 82100.보험료(190,000) 순으로 지출되었으며, 81100.복리후생비 지출액은 없다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 전표/장부관리 → 관리항목원장]

관리항목원장

잔 액 원 장 총괄잔액 총괄내용

회계단위 1000 (주)더존 본점 관리항목 L1 차량번호
 관리내역 400 40라 0316 ~ 400 40라 0316 기표기간 2021/01/01 ~ 2021/12/31
 계정과목 1.계정별 80100 임원급여 ~ 84800 잡비 400 : 40라 0316

코드	계정과목	전기(월)이월	증가	감소	잔액
81900	지급임차료		5,000,000		5,000,000
82100	보험료		190,000		190,000
82200	차량유지비		380,000		380,000

5. (주)더존 본점은 '(주)영은실업'에 매출 후 2021년 1월 30일에 수취한 어음(자가20210130001)을 은행에서 할인받으려 한다. 아래 조건으로 할인받을 경우 할인료에 대한 회계처리의 계정과목과 금액으로 옳은 것은?(할인일 : 2021년 03월 31일, 할인율 : 연 12%, 월할계산, 매각거래로 처리)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 이자비용 : 22,000원 ② 이자비용 : 44,000원
 ③ 매출채권처분손실 : 22,000원 ④ 매출채권처분손실 : 44,000원

정답&해설

정답 3번

어음할인시 매각거래로 처리하는 경우 할인료는 매출채권처분손실 계정으로 처리한다.

할인료는 다음과 같이 계산한다.

$$\text{어음금액} \times \text{할인율} \times (\text{어음할인기간} \div \text{년}) = 1,100,000 \times 12\% \times 2/12 = 22,000$$

[메뉴위치 : 회계관리 → 받을어음관리 → 받을어음명세서]

받을어음명세서

회계단위 1000 (주)더존 본점 조회구분 1.수금일 2021/01/30 ~ 2021/01/30

어음번호	만기일자	요일	코드	거래처명
자가20210130001	2021/05/30	일	00001	(주)영은실업

어음조회내역

금액 1,100,000

결의일자 2021/01/30

금융기관

발행인

배서인

결의(수금)부서 1001 회계팀

수금사원

적요 받을어음

처리구분 1 보유

어음종류

수취구분

수탁(처리)처

보관구분 1 보유

처리일자 0000/00/00

발행일자 2021/01/30

분할배서횟수

분할배서최종번호

6. '김은찬' 사원이 작성한 승인전표 중 (주)더존 본점의 1월 한 달 동안 발생한 현금 출금액은 얼마인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 1,170,000원 ② 5,035,000원 ③ 6,200,000원 ④ 9,015,000원

정답&해설

정답 4번

현금출납장 메뉴 결의사원별 탭에서 1월 출금 월계를 확인한다.

전표입력시 결의부서, 작업자(사원)가 작성한 승인전표는 결의부서별, 결의사원별 탭에서 확인이 가능하다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 전표/장부관리 → 현금출납장]

현금출납장						
전 체 프로젝트별 결의부서별 결의사원별						
회계단위 1000 (주)더존 본점		기표기간 2021/01/01 ~ 2021/01/31				
결의사원 ERP13A01 김은찬		~ ERP13A01 김은찬				
날짜	적요	사원	거래처	입금	출금	잔액
2021/01/10	[전 가 이 월]	ERP13A01 김은찬	98001 신한은행	145,500,000		145,500,000
2021/01/11	제조경비_복리후...	ERP13A01 김은찬		2,500,000		148,000,000
2021/01/11	제조경비_여비교...	ERP13A01 김은찬			825,000	
2021/01/11	제조경비_차량유...	ERP13A01 김은찬			530,000	
2021/01/11	제조경비_사무용...	ERP13A01 김은찬			660,000	
2021/01/15	현금입금	ERP13A01 김은찬	98001 신한은행	1,200,000		145,635,000
2021/01/20	판관비_복리후생비	ERP13A01 김은찬			350,000	146,835,000
2021/01/20	판관비_여비교통비	ERP13A01 김은찬			1,530,000	
2021/01/20	판관비_보혈료	ERP13A01 김은찬			980,000	
2021/01/20	판관비_차량유지비	ERP13A01 김은찬			1,900,000	
2021/01/20	판관비_사무용품비	ERP13A01 김은찬			660,000	
2021/01/20	판관비_접대비	ERP13A01 김은찬			350,000	
2021/01/20	판관비_접대비	ERP13A01 김은찬			550,000	
2021/01/20	판관비_접대비	ERP13A01 김은찬			405,000	
2021/01/20	판관비_접대비	ERP13A01 김은찬			275,000	
2021/01/20	현금입금	ERP13A01 김은찬	98001 신한은행	2,000,000		142,185,000
2021/01/31	현금입금	ERP13A01 김은찬	98001 신한은행	500,000		142,685,000
[월 계]				6,200,000	9,015,000	
[누 계]				151,700,000	9,015,000	

7. 다음 중 (주)더존 본점의 2021년 10월 31일 발생한 판매관리비 중 지출금액이 큰 순서로 옳은 것은?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 복리후생비 > 여비교통비 > 차량유지비 ② 복리후생비 > 차량유지비 > 여비교통비
 ③ 여비교통비 > 복리후생비 > 차량유지비 ④ 여비교통비 > 차량유지비 > 복리후생비

정답&해설

정답 4번

일자별 거래내역을 계정과목별로 집계한 내역은 일계표 탭에서 조회하고,
 월 단위의 거래내역을 계정과목별로 집계한 내역은 월계표 탭에서 조회한다.
 10월 31일 발생한 판매관리비는 일계표 탭에서 조회하면,
 여비교통비(320,000원) > 차량유지비(200,000원) > 복리후생비(150,000원) 순으로 지출금액을 확인할 수 있다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 전표/장부관리 → 일월계표]

일월계표						
회계단위		출력구분		기간		
1000 (주)더존 본점		0. 계정별		2021/10/31 ~ 2021/10/31		
차 변			계정과목	대 변		
계	대체	현금		현금	대체	계
28,740,000	28,740,000		<< 자 산 >>		28,740,000	28,740,000
28,740,000	28,740,000		[유 동 자 산]		28,740,000	28,740,000
28,740,000	28,740,000		< 당 좌 자 산 >		28,740,000	28,740,000
28,740,000	28,740,000		제 예 금			
			외 상 매 출 금		28,740,000	28,740,000
			<< 부 채 >>		670,000	670,000
			< 유 동 부 채 >		670,000	670,000
			미 지 급 비 용		670,000	670,000
670,000	670,000		<< 손 익 >>			
670,000	670,000		< 판 매 관 리 비 >			
150,000	150,000		복 리 후 생 비			
320,000	320,000		여 비 교 통 비			
200,000	200,000		차 량 유 지 비			
29,410,000	29,410,000		< 금 일 소 계 >		29,410,000	29,410,000
55,485,000		55,485,000	< 금일잔고/전일잔고>	55,485,000		55,485,000
84,895,000	29,410,000	55,485,000	<< 합 계 >>	55,485,000	29,410,000	84,895,000

8. (주)더존 본점은 2021년 9월 30일 단기매매차익을 목적으로 매입한 주식(U-20210930)을 2021년 12월 31일에 주식 300주를 1주당 13,000원에 매각했을 때, 본 거래와 관련한 단기매매증권처분손익은 얼마인가?(단, 처분시 수수료는 50,000원이다.)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 손실 : 850,000원 ② 손실 : 900,000원 ③ 이익 : 850,000원 ④ 이익 : 900,000원

정답&해설

정답 3번

단기매매차익을 목적으로 매입한 주식 거래내역은 유가증권명세서 메뉴를 조회한다.

취득한 주식 300주, 장부가액 3,000,000원을 전체를 3,900,000원(300주 X 13,000원)에 매각했으므로, 900,000원의 처분이익이 발생한다.

단, 처분시 수수료 50,000원은 처분금액에서 차감해야 하므로, 단기매매증권처분이익은 850,000원이다.

■ 단기매매금융자산, 매도가능금융자산 계정과목 처리

구분	수수료		평가손익, 처분손익	
단기매매금융자산	취득	영업외비용으로 처리	평가	장부금액과 공정가치 비교
	처분	처분금액에서 차감	처분	장부금액과 처분금액 비교
매도가능금융자산	취득	취득금액에 가산	평가	장부금액과 공정가치 비교
	처분	처분금액에서 차감	처분	매도가능평가손익계정 상계

[메뉴위치 : 회계관리 → 자금관리 → 유가증권명세서]

종목	증권번호	액면가액	주수	장부가액	비고
주식	U-20210930	10,000	300	3,000,000	

9. (주)더존 본점은 2021년 3월말 결산 시 미수금에 대해 2%의 대손충당금을 설정하려고 한다.
다음 중 회계처리로 옳은 것은?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 대손상각비 1,329,420원 / 대손충당금 1,329,420원
- ② 대손상각비 1,660,920원 / 대손충당금 1,660,920원
- ③ 대손충당금 1,329,420원 / 대손충당금환입 1,329,420원
- ④ 대손충당금 1,660,920원 / 대손충당금환입 1,660,920원

정답&해설

정답 1번

보충법으로 대손충당금을 설정하기 위하여

재무상태표나 합계잔액시산표에서 미수금(83,046,000원)과 대손충당금(331,500원) 잔액을 확인한다.

(채권잔액 × 설정률) - (기 설정된 대손충당금 잔액)을 차감하여 계산하므로,

대손충당금 추가 설정금액은 (83,046,000 × 2%) - 331,500 = 1,329,420이며, 정답은 ①이다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 결산/재무제표 → 재무상태표 또는 합계잔액시산표]

재무상태표

양식선택

통합계정

전년정보조회

회계단위 1000 (주)더존 본점

기간 2021/03/31

단위 0. 원

관리용

제출용

세목별

(단위 : 원)

과 목	제 19 (당)기		제 18 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		3,043,009,100		2,764,422,100
(1) 당 좌 자 산		2,021,699,100		1,956,562,100
현 금		136,190,000		145,500,000
당 좌 예 금		84,455,500		100,105,500
제 예 금		212,330,000		440,883,000
정 기 예. 적 금		66,268,100		66,268,100
단 기 매 매 증 권		71,000,000		71,000,000
외 상 매 출 금		659,385,000		464,651,000
받 을 대 음		349,000,000		267,000,000
미 수 금	83,046,000		74,730,000	
대 손 충 당 금	331,500	82,714,500	331,500	74,398,500
소 모 품		11,000,000		8,000,000
선 급 비 용		6,400,000		4,400,000
부 가 세 대 금 금		342,956,000		314,356,000
(2) 재 고 자 산		1,021,310,000		807,860,000
상 품		427,260,000		322,710,000
제 품		10,700,000		10,700,000
원 재 료		580,950,000		472,050,000
재 공 품		2,400,000		2,400,000
II. 비 유 동 자 산		2,416,456,000		2,370,456,000

10. (주)더존 본점은 결산 시 외화예금 통장의 외화금액을 평가하여 재무제표에 반영하고자 한다.
2021년 12월 말 결산 시 기준 환율이 1\$ 당 1,000원일 때 외화환산손익은 얼마인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 외화환산 이익 : 100,000원 ② 외화환산 이익 : 105,000원
③ 외화환산 손실 : 100,000원 ④ 외화환산 손실 : 105,000원

정답&해설

정답 3번

외화환산손익을 계산하는 경우 장부상 적용환율과 결산일 적용환율을 비교해야 한다.

9월 25일 기준으로 2,000달러를 외상대금으로 회수하고, 1달러(USD)의 환율이 1,050원이므로
기말 결산시 기준환율 1,000원과 비교하면 보유하고 있는 자산(외화예금)은 달러당 50원 만큼 손실이
발생한다.

따라서, 외화환산손실은 100,000원 (50원 X 2,000달러)이 된다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 전표/장부관리 → 외화명세서]

외화명세서

잔액

원장

환증별상세원장

회계단위

1000 (주)더존 본점

거래처

1. 거래처

기표기간

2021/01/01 ~ 2021/12/31

계정과목

10302 외화예금

환증

[98001] 신한은행

날짜	적요란	환증	전기이월		당기발생			당기반제			잔액		
			외화	원화	외화	환율	원화	외화	환율	원화	외화	원화	
2021/09/25	외상대금회수	USD			2,000.00	1,050.000	2,100,000					2,000.00	2,100,000
	[월 계]	USD			2,000.00		2,100,000					2,000.00	2,100,000
	[누 계]	USD			2,000.00		2,100,000					2,000.00	2,100,000

11. 2021년 (주)더존 본점에서 사용된 판매관리비 중 상반기에 비해 하반기 지출의 증가액이 가장 큰 계정은?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 보험료 ② 여비교통비 ③ 수도광열비 ④ 차량유지비

정답&해설

정답 1번

반기별 판매관리비 지출액을 기간별 손익계산서 메뉴 반기별 탭에서 조회하면,
보험료(6,670,314원) > 수도광열비(1,480,000원) > 여비교통비(915,000원) > 차량유지비(-80,000)
순으로 지출액을 확인할 수 있다.
기간별손익계산서 메뉴에서는 기간별로 과목별/계정별 증감액, 증감비율을 조회할 수 있다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 결산/재무제표 → 기간별손익계산서]

기간별손익계산서						
월 별 분기별 반기별 전년 대비						
회계단위 1000 (주)더존 본점 기간 상반기 ~ 하반기 출력구분 0. 계정별						
과 목	계	상반기	하반기	증감액	증감률 (%)	
IV . 판 매 관 리 비	523,648,194	263,620,000	260,028,194	-3,591,806	-1	
직 원 급 여	370,000,000	184,000,000	186,000,000	2,000,000	1	
복 리 후 생 비	29,080,000	13,780,000	15,300,000	1,520,000	11	
여 비 교 통 비	8,565,000	3,825,000	4,740,000	915,000	24	3
접 대 비	27,050,000	11,180,000	15,870,000	4,690,000	42	
통 신 비	7,755,000	3,530,000	4,225,000	695,000	20	
수 도 광 열 비	3,280,000	900,000	2,380,000	1,480,000	164	2
세 금 과 공 과 금	1,600,000	1,600,000		-1,600,000	-100	
지 급 임 차 료	29,000,000	24,000,000	5,000,000	-19,000,000	-79	
보 험 료	26,930,314	10,130,000	16,800,314	6,670,314	66	1
차 량 유 지 비	9,200,000	4,640,000	4,560,000	-80,000	-2	
사 무 용 품 비	5,485,000	3,035,000	2,450,000	-585,000	-19	4
소 모 품 비	5,000,000	3,000,000	2,000,000	-1,000,000	-33	
대 손 상 각 비	702,880		702,880	702,880		
V . 영 업 이 익	1,592,671,806	681,830,000	910,841,806	229,011,806	34	
VI . 영 업 외 수 익	1,000,000	1,000,000		-1,000,000	-100	
미 자 수 익	1,000,000	1,000,000		-1,000,000	-100	
VII . 영 업 외 비 용	80,000,000	80,000,000		-80,000,000	-100	
미 자 비 용	80,000,000	80,000,000		-80,000,000	-100	
VIII . 법인세비용차감전순이익	1,513,671,806	602,830,000	910,841,806	308,011,806	51	
IX . 법 인 세 비 용						
X . 당 기 순 이 익	1,513,671,806	602,830,000	910,841,806	308,011,806	51	

12. (주)더존 본점은 2021년 월별 현금 입·출금 현황을 확인하려고 한다.

(주)더존 본점의 2021년 상반기 현금 지출액이 가장 큰 달은 언제인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 1월 ② 3월 ③ 5월 ④ 6월

정답&해설

정답 4번

상반기 현금 지출액을 조회하기 위해서는 총계정원장이나 현금출납장 메뉴에서 조회가 가능하다.
총계정원장 메뉴에서는 일별, 월별로 계정의 증가액, 감소액을 조회할 수 있으며,
월별 탭에서는 월별 누계치의 조회가 편리하다.

월별 탭에서 상반기 현금 지출액을 조회하면,
6월(12,100,000원) > 4월(11,940,000원) > 5월(10,040,000원) > 1월(9,015,000원) >
3월(7,460,000원) > 2월(5,035,000원) 순으로 현금이 지출된 것을 확인할 수 있다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 전표/장부관리 → 총계정원장 또는 현금출납장]

총계정원장			
월 별		월 별	
회계단위 1000 (주)더존 본점		기간 2021/01 ~ 2021/06	
계정과목 1.계정별 10100 현금		10100 : 현금	
년/월	차변	대변	잔액
[전 기 이 월]	145,500,000		145,500,000
2021/01	6,200,000	9,015,000	142,685,000
2021/02	3,000,000	5,035,000	140,650,000
2021/03	3,000,000	7,460,000	136,190,000
2021/04	5,000,000	11,940,000	129,250,000
2021/05	110,000	10,040,000	119,320,000
2021/06	10,000,000	12,100,000	117,220,000
[누 계]	172,810,000	55,590,000	

13. (주)더존 본점은 외상매출금에 대하여 선입선출법 기준으로 채권년령을 관리하고 있다.
2021년 6월말 기준으로 6개월 전까지의 채권년령에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 미회수 외상매출금이 가장 큰 거래처는 (주)영은실업이다.
- ② 2021년 상반기 다글 거래처에서 발생한 외상매출금은 없다.
- ③ (주)제동 거래처에서 미회수된 외상매출금은 8,900,000원이다.
- ④ (주)영은실업 거래처에서 1월에 발생한 외상매출금은 모두 회수 하였다.

정답&해설

정답 3번

채권년령분석 메뉴에서는 채권잔액일자를 기준으로 외상매출금, 외상매입금과 같은 채권·채무의 월별 미회수·미지급잔액을 조회할 수 있다.

(주)제동 거래처에서 미회수된 외상매출금은 134,570,000원이므로 정답은 ③번이다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 전표/장부관리 → 채권년령분석]

채 권년령분석									
회계단위 1000 (주)더존 본점 채권 잔액일자 2021/06/30 전개월수 6 계정과목 1.계정별 10800 외상매출금 채권분석 잔액보유분 0.전체									
코드	거래처명	채권잔액	2021-6월	2021-5월	2021-4월	2021-3월	2021-2월	2021-1월	조 회기간 이전
00001	(주)영은실업	215,290,000	33,000,000	99,000,000		55,000,000	28,290,000		④
00002	(주)하진테크	100,600,000	55,000,000	45,600,000					
00003	(주)제동	134,570,000	7,535,000	-99,000,000	99,000,000	-16,500,000	27,500,000	10,000,000	106,035,000
00005	(주)중원	89,000,000	⑤		64,350,000	24,650,000			
00006	대상사(주)	137,200,000		6,490,000		55,000,000	19,800,000	33,000,000	22,910,000
00094	다글	2,100,000							② 2,100,000

14. 당사는 2021년 1월 31일부로 2021년 1월 복리후생비(판매관리비)로 편성된 회계팀 예산금액 중 500,000원을 접대비(판매관리비)로 예산을 전용하기로 하였다.
예산전용작업을 수행한 후 접대비(판매관리비)의 1월 잔여 예산금액을 조회하면 얼마인가?
(집행방식은 승인집행으로 조회한다.)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 745,000원 ② 980,000원 ③ 1,450,000원 ④ 2,000,000원

정답&해설

정답 3번

- ① 예산조정입력 메뉴에서 관리항목(부서별-회계팀), 계정과목(복리후생비), 신청연도(2021)를 조회한다.
- ② 조정일자 2021년 1월 31일, 조정대상월 2021년 1월을 입력하고, 구분에서 예산전용을 선택한다.
- ③ 조정과목 접대비, 조정항목 회계팀, 조정금액 500,000원을 입력 후 확인한다.
- ④ 예실대비현황 메뉴에서 관리항목, 집행방식, 신청연도를 조회한다.
- ⑤ 접대비 계정의 예실대비 잔여예산 금액(1,450,000원)을 확인한다.

[메뉴위치(1) : 회계관리 → 예산관리 → 예산조정입력]

예산조정입력 조정현황

관리항목 0.부서별 1001 회계팀 계정과목 복리후생비
 신청연도 2021 2021/01 ~ 2021/12

예산코드	예산과목명
81100	복리후생비

당기편성 당기실행 당기집행

월	금액	월	금액	월	금액	분기	금액
01	4,000,000	02	4,000,000	03	4,000,000	1분기	12,000,000
04	4,000,000	05	4,000,000	06	4,000,000	2분기	12,000,000
07	4,000,000	08					
10	4,000,000	11					

조정일자 2021/01/31 조정대상월 2021/01

예산전용

조정일 2021/01/31
 예산년월 2021/01
 조정전과목 81100 복리후생비
 조정전항목 1001 회계팀
 조정전금액 3,600,000
 조정과목 81300 접대비
 조정항목 1001 회계팀
 조정금액 500,000
 조정내역

확인 닫기

[메뉴위치(2) : 회계관리 → 예산관리 → 예실대비현황]

예실대비현황

관리항목 0.부서별 1001 회계팀 집행방식 2. 승인집행
 신청연도 2021 2021/01 ~ 2021/12

예산코	예산과목명	구분	신청예산	편성예산	실행예산	집행실적	예실대비
80200	직원급여	2021/01	1,500,000	1,500,000	2,000,000	550,000	1,450,000
81100	복리후생비	2021/02	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,120,000	380,000
81200	여비교통비	2021/03	1,500,000	1,500,000	500,000	1,150,000	-650,000
81300	접대비	1분기	4,500,000	4,500,000	4,000,000	2,820,000	1,180,000
81400	통신비	2021/04	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2,530,000	2,470,000
81500	수도광열비	2021/05	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2,530,000	2,470,000
82100	보험료	2021/06	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2,530,000	2,470,000
82200	차량유지비	2분기	15,000,000	15,000,000	15,000,000	7,590,000	7,410,000
82201	차량유지비_유류비	상반기	19,500,000	19,500,000	19,000,000	10,410,000	8,590,000
82900	사무용품비	2021/07	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2,530,000	2,470,000
		2021/08	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2,530,000	2,470,000
		2021/09	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,060,000	-60,000
		3분기	15,000,000	15,000,000	15,000,000	10,120,000	4,880,000
		2021/10	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2,530,000	2,470,000
		2021/11	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,560,000	-560,000
		2021/12	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2,530,000	2,470,000
		4분기	15,000,000	15,000,000	15,000,000	10,620,000	4,380,000
		하반기	30,000,000	30,000,000	30,000,000	20,740,000	9,260,000
		합계	49,500,000	49,500,000	49,000,000	31,150,000	17,850,000

15. 2021년 10월 3일 (주)더존 지점은 '(주)하진테크'에게 기계장치를 2,000,000원(VAT별도)에 매입하면서 99802.두리카드를 이용하여 카드로 결제하였다.

해당 거래내역을 전표입력 후 2021년 2기 부가가치세 확정 신고기간의 신용카드매입건 중 고정자산매입세액의 합계는 얼마인가?(사업장 : [2000] (주)더존 지점)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 200,000원 ② 500,000원 ③ 700,000원 ④ 900,000원

정답&해설

정답 2번

신용카드로 기계장치를 구입한 경우

부가세대금급 계정 관리항목에서 세무구분은 27.카드매입으로 입력하고, 고정자산 과표와 고정자산세액을 입력한다.

신용카드수취명세서를 불러오기 하면 고정자산 매입분의 세액 합계는 500,000원이다.

[메뉴위치(1) : 회계관리 → 전표/장부관리 → 전표입력]

전표입력

회계단위 2000 (주)더존 지점 결의부서 1001 회계팀 작성자 ERP13A01 김은찬 2021 10 3 일

일	번호	No	품의내역	유형	기표번호	상태	승인자	대차차액	작업자	연동구분
☐	03	00003 0		일 반	20211003-00001	승인	김은찬		김은찬	
☐	03									

▶ 감가상각자산 취득내용

공급가액 : 2,000,000 세 액 : 200,000 삭제(F5) 종료(ESC)

NO	자산구분	품명 및 내역	공급가액	부가세	건수
1	건물,구축물				
2	기 계 장 치		2,000,000	200,000	1
3	차량 운반구				
4	기타감가상각자산				
			2,000,000	200,000	1

사업장 2000 (주)더존 지점 세무구분 27 카드매입 신고기준일 2021/10/03 예정신고누락분 0 부

사용구분 결제카드 99802 홀길동 계정금액 주류거래여부 0 부

공급가액 2,000,000 세액 200,000 합계 2,200,000 전자세금계산서여부 0 부

프로젝트 고정자산과표 2,000,000 고정자산세액 200,000 전자세금11월내전송여부 0 부

[메뉴위치(2) : 회계관리 → 부가가치세관리 → 신용카드발행집계표/수취명세서]

신용카드발행집계표/수취명세서

신용카드/현금영수증수취명세서 | 신용카드발행집계표

신고구분 0.사 업 장 별 | 사업장 2000 | (주)더존 지점 | 기간 2021/10 ~ 2021/12

정기/수정구분 0. 정기

신용카드등수취명세서 | 현금영수증수취명세서

NO	신용카드 등 거래내역				공급자(신용카드 가맹점)			신용카드 등 내역		복지카드	사업용카드	고정자산 매입분		배정금액
	거래일자	매수	공급가액	세액	코드	상호	사업자등록번호	코드	성명(법인명)			카드회원번호	매입금액	
1	2021/10/03	1	2,000,000	200,000	00002	(주)하진테크	105-32-50315	99802	홍길동	1111-0000-222...	○		2,000,000	200,000
2	2021/10/20	1	100,000	10,000	00015	오피스세상	111-11-11119	99802	홍길동	1111-0000-222...	○			
3	2021/10/31	1	3,000,000	300,000	00015	오피스세상	111-11-11119	99801	회계1급회사	5555-6666-777...	○		3,000,000	300,000
4	2021/11/20	1	50,000	5,000	00050	유신상사(주)	231-51-11665							
5	2021/11/20	1	100,000	10,000	00015	오피스세상	111-11-11119	99801	회계1급회사	5555-6666-777...	○			
6	2021/12/20	1	50,000	5,000	00070	나라오피스	222-22-22227	99801	회계1급회사	5555-6666-777...	○			
7														
신용카드 1 50,000 5,000														
복지카드														
사업용카드 5 5,250,000 525,000														
합계 6 5,300,000 530,000														
5,000,000 500,000														

16. (주)더존 지점의 2021년 1기 부가가치세 확정 신고 시 수출실적명세서에 작성될 수출재화의 외화금액은 얼마인가?(사업장 : [2000] (주)더존 지점)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 10,000달러 ② 12,000달러 ③ 30,000달러 ④ 50,000달러

정답&해설

정답 3번

부가세 1기 확정신고 기간 내 수출실적명세서에 작성될 수출재화 건은 1건이며, 외화금액은 30,000달러이다. 수출실적명세서는 전표입력 메뉴에서 부가세예수금 계정의 세무구분을 16.수출로 선택하고, 하단 관리항목 (공급가액, 세액, 환증, 수출신고번호, 외화금액, 환율)에 입력된 데이터를 자동 반영하여 작성되며, 직접 입력도 가능하다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 부가가치세관리 → 수출실적명세서]

수출실적명세서

구분 0.사 업 장 별 | 사업장 2000 | (주)더존 지점 | 거래기간 2021/04 ~ 2021/06 | 월별데이터

정기/수정구분 0. 정기

구분	건수	외화금액	원화금액	비고
⑤합계	1	30,000.00	33,000,000	
⑥수출재화(=⑤합계)	1	30,000.00	33,000,000	
⑦기타영세율적용				

※ 전자신고 수록시 외화금액은 소숫점 2째자리까지 수록됩니다.

NO	(13)수출신고번호	(14)선(기)적일자	(15)통화코드	(16)환율	금액	
					(17)외화	(18)원화
1	22222-22-222222-X	2021/04/30	USD	1,100.000	30,000.00	33,000,000
2						

18. (주)더존 지점의 2021년 2기 부가가치세 예정 신고기간의 과세매출 내역 중 공급가액이 가장 큰 거래처는? (사업장 : [2000] (주)더존 지점)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① (주)제동 ② (주)중원 ③ (주)상상유통 ④ (주)하진테크

정답&해설

정답 4번

매입매출장 거래처별 탭에서

사업장 2000.(주)더존 지점, 조회기간 2021년 7월 1일~2021년 9월 30일, 세무구분 11.과세매출로 조회한 다음 거래처별 소계를 확인한다.

(주)하진테크(165,000,000원) > (주)상상유통(83,000,000원) > (주)제동(75,000,000원) > (주)중원(53,360,000원) 순으로 예정 신고기간의 거래처별 과세매출 내역을 조회할 수 있다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 전표/장부관리 → 매입매출장]

매입매출장									
추가입력/조회 중복검색									
일자별 거래처별 세무구분별 프로젝트별 신고서기준									
사업장	2000 (주)더존 지점	조회기간	신고기준일	2021/07/01	~	2021/09/30			
전표상태	1. 승인	출력구분	1. 매출	세무구분	11	과세매출	~	11	과세매출
거래처분류		거래처							
번호	신고기준일	기표일자	코드	세무구분	코드	거래처명	사업자번호	공급가액	세액
7	2021/07/25	2021/07/25	11	과세매출	00002	(주)하진테크	105-32-50316	10,000,000	1,000,000
8	2021/07/31	2021/07/31	11	과세매출	00002	(주)하진테크	105-32-50316	15,500,000	1,550,000
9	2021/08/25	2021/08/25	11	과세매출	00002	(주)하진테크	105-32-50316	21,000,000	2,100,000
10	2021/08/28	2021/08/28	11	과세매출	00002	(주)하진테크	105-32-50316	50,000,000	5,000,000
11	2021/09/25	2021/09/25	11	과세매출	00002	(주)하진테크	105-32-50316	25,000,000	2,500,000
12	2021/09/28	2021/09/28	11	과세매출	00002	(주)하진테크	105-32-50316	15,000,000	1,500,000
13	2021/09/30	2021/09/30	11	과세매출	00002	(주)하진테크	105-32-50316	25,000,000	2,500,000
14	2021/09/30	2021/09/30	11	과세매출	00002	(주)하진테크	105-32-50316	1,000,000	100,000
						[소 계]		165,000,000	16,500,000
15	2021/08/25	2021/08/25	11	과세매출	00003	(주)제동	105-82-26636	25,000,000	2,500,000
16	2021/09/10	2021/09/10	11	과세매출	00003	(주)제동	105-82-26636	50,000,000	5,000,000
						[소 계]		75,000,000	7,500,000
17	2021/07/30	2021/07/30	11	과세매출	00004	(주)상상유통	115-81-12340	10,000,000	1,000,000
18	2021/07/31	2021/07/31	11	과세매출	00004	(주)상상유통	115-81-12340	5,000,000	500,000
19	2021/08/28	2021/08/28	11	과세매출	00004	(주)상상유통	115-81-12340	18,000,000	1,800,000
20	2021/09/30	2021/09/30	11	과세매출	00004	(주)상상유통	115-81-12340	5,000,000	500,000
21	2021/09/30	2021/09/30	11	과세매출	00004	(주)상상유통	115-81-12340	45,000,000	4,500,000
						[소 계]		83,000,000	8,300,000
22	2021/08/28	2021/08/28	11	과세매출	00005	(주)중원	182-81-18285	7,860,000	786,000
23	2021/08/28	2021/08/28	11	과세매출	00005	(주)중원	182-81-18285	10,500,000	1,050,000
24	2021/09/30	2021/09/30	11	과세매출	00005	(주)중원	182-81-18285	35,000,000	3,500,000
						[소 계]		53,360,000	5,336,000
합계								513,140,000	51,314,000

19. (주)더존 지점의 2021년 1기 부가가치세 확정 신고기간에 발생한 매입거래 중 ‘토지의 자본적 지출관련’ 사유로 불공제되는 매입세액은 얼마인가? (사업장 : [2000] (주)더존 지점)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 150,000원 ② 200,000원 ③ 250,000원 ④ 300,000원

정답&해설

정답 2번

매입매출장 세무구분별 탭에서

사업장 2000.(주)더존 지점, 조회기간 2021년 4월 1일~2021년 6월 30일,

세무구분 24.매입불공제, 사유구분 4A.토지의 자본적 지출 관련으로 조회한 다음 세액을 확인한다.

매입세액불공제 내역 메뉴에서도 24.매입불공제 사유구분별 세액을 조회할 수 있다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 전표/장부관리 → 매입매출장 또는 부가가치세관리 → 매입세액불공제내역]

번호	코드	세무구분	사유구분	코드	거래처명	사업자번호	신고기준일	기표일자	공급가액	세액
1	24	매입 불공제	토지의 자본적 지출 관련	00003	(주)제동	105-82-26636	2021/06/30	2021/06/30	2,000,000	200,000
		[소 계]							2,000,000	200,000

20. (주)더존 지점의 2021년 2기 부가가치세 예정 신고기간에 수취한 매입계산서 매수는?
(사업장 : [2000] (주)더존 지점)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 1매 ② 2매 ③ 7매 ④ 9매

정답&해설

정답 1번

계산서합계표 메뉴에서 사업장 2000.(주)더존 지점, 조회기간 2021년 7월~2021년 9월, 구분 2.매입으로 조회한 다음 매수 합계를 확인한다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 부가가치세관리 → 계산서합계표]

구분	사업자등록번호 발급받은분			주민등록번호 발급받은분			총합계		
	매입처수	매수	매입금액	매입처수	매수	매입금액	매입처수	매수	매입금액
합계	1	1	1,000,000	0	0	0	1	1	
전자	1	1	1,000,000	0	0	0	1	1	
전자 외	0	0	0	0	0	0	0	0	

전자계산서분(11월내내 전송분)				전자계산서외(전자 11월경과 전송분포함)			
NO	거래처명	등록번호	매수	매입금액	대표자성명	업태	종류
1	(주)신홍전자	109-81-12234	1	1,000,000			
합계			1	1,000,000			

21. (주)더존 본점은 2021년 9월 27일 제품 냉장고 1대(원가 1,500,000원, 시가 1,900,000원)를 대전시청에 기부하였다. 해당 전표 입력 후 2021년 12월 말일 기준으로 제품이 타계정으로 대체된 금액은 얼마인가?

* 본 문제는 시물레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 1,500,000원 ② 1,900,000원 ③ 4,500,000원 ④ 4,900,000원

정답&해설

정답 1번

제품을 국가나 지방자치단체 또는 공익단체에 기부하는 경우 원가로 처리하고, 그 외에 단체에 기부한 경우 시가로 처리한다. 제품 계정 타계정구분에 '2.타계정대체출고'를 반드시 입력한다.

[메뉴위치(1) : 회계관리 → 전표/장부관리 → 전표입력]

전표입력

회계단위 1000 (주)더존 본점 결의부서 1001 회계팀 작성자 ERP13A01 김은찬 2021 9 27 일

일	번호	No	품의내역	유형	기표번호	상태	승인자	대차차액	작업자	연동구분
27	00002	0		일 반	20210927-00001	승인	김은찬		김은찬	

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주인)번호	금액	No	적요명
1	차변	93300	기부금				1,500,000	0	
2	대변	14700	제품				1,500,000	0	

프로젝트 발생일자 0000/00/00 만기일자 0000/00/00 사용부서 타계정구분 2 타계정대체출고 품번 수량 사용자정의

[메뉴위치(2) : 회계관리 → 결산/재무제표관리 → 손익계산서]

손익계산서

회계단위 1000 (주)더존 본점 기간 2021/12/31 단위 0 원 (단위 : 원)

과 목	제 19 (당)기	제 18 (전)기
I . 매 출 액	2,116,320,000	2,106,320,000
상 품 매 출	989,420,000	979,420,000
제 품 매 출	1,126,900,000	1,126,900,000
II . 매 출 원 가		
상 품 매 출 원 가		
기 초 상 품 재고액	322,710,000	3,000,000
당 기 상 품 매 입 액	319,710,000	319,710,000
기 말 상 품 재고액	642,420,000	322,710,000
제 품 매 출 원 가		
기 초 제 품 재고액	10,700,000	10,700,000
당 기 제 품 제 조원가		
타계정으로 대체액	1,500,000	
기 말 제 품 재고액	9,200,000	10,700,000
III . 매 출 총 이 익	2,116,320,000	2,106,320,000
IV . 판 매 관 리 비	523,648,194	518,247,880
직 원 급 여	370,000,000	370,000,000
복 리 후 생 비	29,080,000	29,080,000
여 비 교 통 비	8,565,000	8,565,000
접 대 비	27,050,000	27,050,000
통 신 비	7,755,000	7,755,000

22. (주)더존 본점의 2021년 2분기에 사용된 제조원가보고서의 제조경비는 얼마인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 17,233,000원 ② 21,520,000원 ③ 35,260,000원 ④ 38,753,000원

정답&해설

정답 2번

기간별원가보고서 메뉴 분기별 탭에서

사업장 1000.(주)더존 본점, 기간 2/4분기로 조회한 다음 제조경비 합계를 확인하면 21,520,000원이다.

기간별원가보고서 메뉴에서는 월별, 분기별, 반기별, 전년대비 원가보고서를 조회할 수 있다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 결산/재무제표관리 → 기간별원가보고서]

기간별원가보고서			
월 분기별 반기별 전년대비			
회계단위 1000 (주)더존 본점 기간 2/4분기 ~ 2/4분기 출력구분 0. 계정별			
과 목	계	2/4 분기	
I. 재			
원			
원			
기초 원재료 재고액	580,950,000	580,950,000	
당기 원재료 매입액	151,150,000	151,150,000	
타계정으로 대체액	1,000,000	1,000,000	
기말 원재료 재고액	731,100,000	731,100,000	
II. 노			
무			
비	85,500,000	85,500,000	
금			
여	85,500,000	85,500,000	
III. 제			
조			
경	21,520,000	21,520,000	
비			
복			
리	6,990,000	6,990,000	
후			
생			
비			
여	1,590,000	1,590,000	
비			
교			
통			
비			
접	1,860,000	1,860,000	
대			
비			
통	670,000	670,000	
신			
비			
가	2,210,000	2,210,000	
스			
수			
도			
료			
보	4,980,000	4,980,000	
험			
료			
차	2,170,000	2,170,000	
량			
유			
지			
비			
사	1,050,000	1,050,000	
무			
용			
품			
비			
IV. 당			
기			
총	107,020,000	107,020,000	
제			
조			
비			
용			
V. 기			
초	2,400,000	2,400,000	
재			
공			
품			
재			
고			
액			
VI. 타			
계			
정			
에			
서			
대			
체			
액			
VII. 합			
계	109,420,000	109,420,000	

23. (주)더존 본점은 공장을 프로젝트로 관리하고 있다. 2021년 결산 시 제조원가보고서에 계상할 비품의 감가상각비 중 울산공장에서 발생한 금액은 얼마인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 199,000원 ② 708,174원 ③ 710,680원 ④ 800,000원

정답&해설

정답 1번

감가상각비현황 메뉴에서

회계단위 1000.(주)더존 본점, 경비구분 1.500번대, PJT는 울산공장으로 조회하면

울산공장에서 발생한 비품의 감가상각비는 199,000원이다.

감가상각비현황 메뉴에서는 고정자산등록 메뉴에서 입력된 경비구분에 따라 당기감가상각비를 조회할 수 있다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 고정자산관리 → 감가상각비현황]

감가상각비현황 검색상세

총괄 부서별 PJT별

회계단위 1000 (주)더존 본점 경비구분 1. 500번대 변동구분 0. 전체

부서 ~ 출력구분 전체

PJT 1003 ~ 1003 울산공장 기간 2021/01 ~ 2021/12

N0	코드	계정과목명	기초가액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	전기출당금누계액	당기감가
1	21200	비품	1,000,000			1,000,000	800,000	
계			1,000,000	0	0	1,000,000	800,000	199,000

N0	코드	고정자산명	기초가액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	전기출당금누계액	당기감가상각비	출당금
1	21201	수납장8	1,000,000			1,000,000	800,000	199,000	
계			1,000,000	0	0	1,000,000	800,000	199,000	0

24. 당사는 2020년도에서 2021년으로 재공품 금액이 이월되었다.

이월된 재공품 금액과 관련하여 설명이 옳지 않은 것은?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 이월된 재공품 금액은 2,400,000원 이다.
- ② 이월된 재공품은 당기 제조회가보고서의 '기말 재공품 재고액'으로 표시된다.
- ③ 이월된 재공품 금액이 증가하여도 당기 제조회가보고서의 '제조경비'는 동일하다.
- ④ 이월된 재공품 금액이 증가하여도 당기 제조회가보고서의 '당기 총 제조비용'은 동일하다.

정답&해설

정답 2번

전기에서 이월된 재공품은 당기에 기초 재공품 재고액으로 표시되며,
이월된 재공품이 증가해도 당기 제조회가명세서의 제조경비와 당기 총 제조비용은 변동이 없다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 결산/재무제표관리 → 원가보고서]

원가보고서

통합계정

제목편집

반영설정

회계단위 1000 (주)더존 본점

제조

기간 2021/12/31

관리용

제출용

세목별

과 목	제 19 (당)기		제 18 (전)기	
	금 액		금 액	
II.노 무 비		387,750,000		387,750,000
급 여	345,000,000		345,000,000	
상 여 금	42,750,000		42,750,000	
III.제 조 경 비		92,053,000		92,053,000
복 리 후 생 비	26,895,000		26,895,000	
여 비 교 통 비	6,160,000		6,160,000	
접 대 비	2,510,000		2,510,000	
통 신 비	935,000		935,000	
가 스 수 도 료	2,633,000		2,633,000	
지 급 임 차 료	16,500,000		16,500,000	
보 험 료	22,350,000		22,350,000	
차 량 유 지 비	9,810,000		9,810,000	
사 무 용 품 비	4,260,000		4,260,000	
IV.당 기 총 제 조 비 용		479,803,000		479,803,000
V.기 초 재 공 품 재 고 액		2,400,000		
VI.타 계 정 으 로 대 체 액				
VII.합 계		482,203,000		479,803,000
VIII.기 말 재 공 품 재 고 액		2,400,000		
IX.타 계 정 으 로 대 체 액				
X.당 기 제 품 제 조 원 가		479,803,000		479,803,000

25. (주)더존 본점은 공장을 프로젝트로 관리하여 제조원가보고서를 산출한다.

2021년 하반기에 복리후생비(제조원가)를 가장 많이 지출한 공장은 어디인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 서울공장 ② 광주공장 ③ 부산공장 ④ 대전공장

정답&해설

정답 1번

관리항목별원가보고서 메뉴 프로젝트별 탭에서

회계단위 1000.(주)더존 본점, 프로젝트 전체, 기간 2021년 7월 1일~2021년 12월 31일로 조회한다.

서울공장(4,500,000원) > 광주공장(3,600,000원) > 대전공장(2,580,000원), 부산공장(1,500,000원) 순으로 2021년 하반기 복리후생비가 지출되었다.

[메뉴위치 : 회계관리 → 결산/재무제표관리 → 관리항목별원가보고서]

관리항목별원가보고서						
회계단위		1000 (주)더존 본점	PJT분류		프로젝트	선택전체
기간		2021/07/01 ~ 2021/12/31	0. 계정별			
과 목	계	서울공장	광주공장	부산공장	울산공장	대전공장
I. 재 료 비						
원 재 료 비						
기초 원재료 재고액	260,550,000	71,000,000	101,000,000	10,400,000	72,000,000	6,150,000
당기 원재료 매입액	211,000,000		211,000,000			
기말 원재료 재고액	471,550,000	71,000,000	312,000,000	10,400,000	72,000,000	6,150,000
II. 노 무 비	174,000,000		126,000,000		30,000,000	18,000,000
급 여	174,000,000		126,000,000		30,000,000	18,000,000
III. 제 조 경 비	53,300,000	9,400,000	24,400,000	6,050,000	8,260,000	5,190,000
복 리 후 생 비	15,180,000	4,500,000	3,600,000	1,500,000	3,000,000	2,580,000
여 비 교 통 비	2,980,000	1,300,000	360,000	900,000	300,000	120,000
지 급 임 차 료	16,500,000		16,500,000			
보 험 료	11,670,000	1,750,000	2,100,000	2,700,000	3,960,000	1,160,000
차 량 유 지 비	4,810,000	1,550,000	1,120,000	710,000	700,000	730,000
사 무 용 품 비	2,160,000	300,000	720,000	240,000	300,000	600,000
IV. 당 기 총 제 조 비 용	227,300,000	9,400,000	150,400,000	6,050,000	38,260,000	23,190,000
V. 기 초 재 공 품 재 고 액						
VI. 타 계 정 에서 대 체 액						
VII. 합 계	227,300,000	9,400,000	150,400,000	6,050,000	38,260,000	23,190,000
VIII. 기 말 재 공 품 재 고 액						

The background features several large, overlapping, semi-transparent circular and ring-like shapes in shades of light blue, teal, and grey, creating a modern, abstract design.

DOUZONE