

전산회계 1급

실기

제 18~20 강

모의고사 실기

회사코드 5013

- (주)아모레화장품(회사코드 5013)은化粧품을 제조하여 판매하는 중소기업이며 당
기 (제7기) 회계기간은 2011.1.1~2011.12.31이다. 전산세무회계 수험용 프로그램
을 이용하여 다음 물음에 답하시오

문제 1. 다음은 기초정보관리에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오
(10점)

1) 회사등록에서 해당사항을 수정하시오 (3점)

임시주주총회에서는 여성이 化粧품회사에 더 적합한 것으로 판단하여 최초로 여성인
대표이사를 선출하였으며 제 2의 도약을 위해 본사도 강남으로 이전하였다

대표이사 : 이은미 (721211-2772911)

주 소: 서울 강남구 역삼동 45-4

관할세무서 : 역삼세무서

2) 다음자료를 보고 거래처를 등록하시오 (거래처 코드 600) (3점)

사업자등록번호 :220-41-25646

상 호 : 강남뷰티클럽

성 명 : 박윤아

사 업 장 주 소 : 서울시 강남구 역삼동 658

업 태: 도매

종 목 : 化粧품

3) 전기분재무상태표의 입력자료 중 기말원재료재고액 4.700.000원이 누락되었다. 전기분 재무상태표에 추가로 입력하고 관련되는 전기분손익계산서와 전기분이익잉여금 처분계산서를 수정하시오 (4점)

문제2. 다음 거래 자료를 일반전표입력 메뉴에 추가 입력하시오 (일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것) (18점)

- 1) 4월10일 (주) 현대자동차의 미지급금 중 당월 할부금 2.000.000원이 당사 보통예금 계좌에서 자동이체 되었다 (3점)
- 2) 4월14일 당사는 시설자금이 부족하여 신주 5.000주(액면가액 @5.000)를 주당 4.000원에 발행하고 발행금액은 모두 당좌예금에 입금하였다 신주발행과 관련된 비용 1.300.000원은 현금으로 지급하였다 장부에는 주식발행초과금이 있다(3점)
- 3) 4월20일 4월5일에 가수금으로 처리한 3.000.000원은 (주)성실기업에 대한 제품매 출계약금 1.000.000원과 외상매출금 회수액 2.000.000원으로 확인되었다(3점)
- 4) 5월6일 사원2명이 퇴사함에 따라 퇴직소득세를 차감한 다음의 금액을 법인 보통예 금 통장인 국민은행에서 인터넷뱅킹으로 계좌이체 하였다

성명	부서	퇴직금	퇴직소득세	차감지급액
정혜미	본사경리부	3.500.000	35.000	3.465.000
장원	공장생산부	4.200.000	42.000	4.158.000

- 5) 5월18일 당일까지 미납된 국민건강보험료 128.750원을 현금으로 납부하였다 이 중에서 120.000원은 4월분 미납액 (60.000원은 회사부담분이고 60.000원은 본인 부담분 (공장직원) 이다) 이고 나머지는 가산금이다 (3점)
- 6) 6월22일 대한석유에서 냉방용 경유를 430.000(본사사무실용 :130.000원 공장 용:300.000원)에 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다 (3점)

문제3. 다음 거래 자료를 매입매출전표 메뉴에 입력하시오(15점)

- 1) 4월10일 직원식당에서 공장직원 식사용으로 사용할 쌀을 풍년상회로부터 550.000원에 구입하고 계산서를 수취하였다 대금은 다음달에 지급하기로 하였다 (코드 800,사업자등록번호 214-08-75479) (3점)
- 2) 4월27일 개인 소비자 고승철(코드 900,주민번호는 520307-2030110로 거래처 등록하시오) 에게 제품 6.600.000원(부가가치세 포함)을 판매하였고 고승철은 신용카드(농협카드)로 결제하였다 (3점)
- 3) 5월9일 (주)삼호컴퓨터로부터 본사 사무실에서 사용할 컴퓨터를 구입하고 세금계산서를 교부받았다 대금은 5.500.000(부가가치세 포함) 이었으며 대금 중 1.000.000 원은 현금으로 지급하였으며 나머지는 외상으로 하였다 (3점)

- 4) 5월16일 (주)대명유통에 제품 (공급가액 50.000.000원 부가세별도)을 판매하고 세금계산서를 교부하였다 판매대금은 4월25일 수령한 계약금 3.000.000원을 제외한 잔액을 (주)대명유통 발행어음으로 받았다(3점)
- 5) 5월20일 공장에서 사용하던 기계장치 (취득가액 15.000.000, 감가상각누계액 11.500.000원)가 노후화 되어 더 이상 사용할 수 없게 되어 (주)동도기계에 2.400.000원(부가가치세 별도)에 매각하고 세금계산서를 발행하였다 대금 중 500.000원은 현금으로 받고 나머지 잔액은 1개월 후에 받기로 하였다 (3점)

문제4. 일반전표 및 매입매출전표메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다 입력된 내용을 확인하여 정정하시오 (6점)

- 1) 6월12일 공장건물을 수선하면서 수선비 12.500.000원을 현금으로 지급하고 수선비 전액을 자본적지출로 처리하였으나 조사 결과 수선비 중 1.500.000원은 수익적 지출에 해당하며 1.000.000원은 현금으로 지급하고 나머지는 외상(거래처 : 대명 종합인테리어)으로 한 것으로 밝혀졌다 (3점)
- 2) 10월14일 (주)뷰티화장품에 제품외상매출과 관련하여 발행한 세금계산서 3.000.000원(부가가치 별도)에 관한 사항 중 분개사항과 거래처등록 세부사항을 입력하지 않고 지나쳤다 (3점)

거래처명	사업자등록번호	대표자 성명	주소	업태	종목
(950)뷰티 화장품	130-16-65566	박한나	서울 노원 공릉 115	도매	화장품

문제5. 결산정리사항은 다음과 같다 (9점)

- 1) 당기 현금 지급한 광고선전비 중 2.000.000원은 차기 광고를 의뢰하고 지급한 선급분이다 (3점)**
- 2) 당사는 기말에 매출채권 잔액의 1%를 대손추산액으로 산정하고 있다 당사는 보충법에 의하여 대손충당금을 설정한다 (9점)**
- 3) 결산일 현재 기말재고자산 다음과 같다(3점)**
 - 원재료 3.500.000원
 - 재공품 4.600.000원
 - 제품 2.000.000원

문제6. 다음 사항을 조회하여 답안을 저장메뉴에 입력하시오 (12점)

- 1) 3월31일 현재 지급어음의 거래처별 잔액은 얼마인가? (코드와 금액을 입력할 것)**
- 2) 당해 1월부터 6월까지 회수한 외상매출금 금액은 얼마인가? (3점)**
- 3) 2011년 5월의 대체거래 총금액은 얼마인가?(3점)**
- 4) 제2가 부가가치세 확정신고기간동안 세금계산서를 수취한 매출건수 (매수)와 공급가액은 얼마인가? (3점)**