

전산회계 1급 매입전표 분개 연습문제

- < 기본 전 제 >
- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리한다.
 - 제품을 제조하여 판매하는 법인기업(주식회사)로, 회계연도는 1.1~12.31이다.

- < 입력 시 유의사항 >
- 적요의 입력과 카드 등 사용여부의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
 - 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
 - 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
 - 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
 - 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서는 전자입력으로 반영한다.

아래의 예시를 참조하여, (주)신라(일반과세사업자)의 매입전표입력 내용을 작성하시오. (매입 또는 매출거래처와 채권·채무거래처가 다른 경우 해당 채권·채무 계정 옆에 ()로 거래처 별도 표시/비용계정인 경우 해당 비용이 제조원가인지 판관비인지 계정 옆에 (제) 또는 (판) 표시)

※유형은 다음 중 선택

매입	
51	과세
52	영세
53	면세
54	불공 (0.토지의 자본적지출관련 1. 필요적 기재사항 누락 2. 사업과 관련없는 지출 3. 비영업용 소형승용차 구입및유지 4. 면세사업관련분 6. 등록전 매입세액 9. 접대비 관련 매입세액)
55	수입
57	카과
58	카면
61	현과
62	현면

※분개는 (1. 현금, 2. 외상, 3. 혼합, 4.카드) 중 선택

<예시> 11월 12일 공장용 화물차의 고장으로 일등카센타에서 수리하고, 수리비 600,000원(부가가치세 별도)을 다음 달에 지급하기로 하고 전자세금계산서를 발급받았다. 차량유지비 계정을 사용하며, 확정된 채무로서 미지급금으로 회계처리하기로 한다.[2013.4월 전산회계1급 54회]

[답] 11월 12일 유형:51(과세), 공급가액:600,000/부가세:60,000, 거래처:일등카센타, 전자:여, 분개:혼합
(차) 차량유지비(제) 600,000 (대) 미지급금 660,000
부가세대급금 60,000

[1] 9월 17일 원재료 납품업체의 공장건물 준공식에 쌀 10포대(1포대당 @40,000원)를 선물하면서 쌀쌀정미소로부터 계산서를 수취하고, 보통예금에서 이체하다.(신규거래처 등록 할 것) [2013.4월 전산회계1급 54회]

· 상호 : 쌀쌀정미소	· 코드 : 260	· 사업자등록번호 : 110-90-66450	· 대표자 : 정미영
--------------	------------	--------------------------	-------------

[2] 11월 19일 수출용 제품의 제조를 위해 원재료(공급가액 35,000,000원)를 (주)태명으로부터 외상 매입하고 영세율전자세금계산서를 교부받았다.[2013.4월 전산회계1급 54회]

[3] 11월 20일 내년 여름을 대비하기 위하여 (주)시원으로부터 사무실용 에어컨(5대, 대당 1,500,000원, 부가가치세 별도)을 매입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 당점발행 당좌수표로 지급하였다.[2013.4월 전산회계1급 54회]

[4] 11월 11일 대표이사의 자택에서 사용할 목적으로 (주)호야마트에서 3D TV를 3,000,000원(부가가치세 별도)에 구입하고, 회사명의로 전자세금계산서를 발급 받았다. 대금은 회사에서 현금으로 지급하였다.(단, 대신 지급한 대금은 대표이사의 가지급금으로 처리한다)[2012.12월 전산회계1급 53회]

[5] 11월 25일 영업부 직원업무용으로 사용할 목적으로 노트북 컴퓨터 5대를 5,000,000원(부가가치세 별도)에 (주)고수컴퓨터로부터 외상구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.[2012.12월 전산회계1급 53회]

[6] 12월 15일 신제품에 대한 거리 홍보시 증정할 목적으로 (주)보물섬에서 다음과 같이 기념품을 구매하고 전자세금계산서를 수취하였다.(전액 비용으로 처리할 것)[2012.12월 전산회계1급 53회]

품 목	수 량	단 가	공급가액	부가가치세	결제방법
명함지갑세트	100	10,000원	1,000,000원	100,000원	현 금

[7] 12월 22일 공장부문에서 사용할 기계운용 메뉴얼 교재를 화성서점에서 구입하고, 계산서를 발급 받았다. 대금 150,000원은 전액 보통예금에서 이체하였다.[2012.12월 전산회계1급 53회]

[8] 10월 2일 제품의 임가공 계약에 의해 의뢰하였던 제품을 (주)신일가구로부터 납품받고 전자세금계산서를 수취하였다. 임가공비용 10,000,000원(부가가치세 별도)은 전액 현금으로 결제하였다.[2012.10월 전산회계1급 52회]

[9] 11월 25일 공장 근로자들에게 추석선물을 주기 위하여 (주)참치유통으로부터 참치선물세트를 구입하고, 전자세금계산서 5,000,000원(부가가치세 별도)을 발급받았다. 대금은 현금으로 지급하였다.[2012.10월 전산회계1급 52회]

- [10] 12월 7일 공장건물을 신축할 목적으로 (주)부동산으로부터 토지를 100,000,000원에 매입하고 계산서를 발급받았다. 대금 중 10,000,000원은 당사 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 나머지는 3개월 후에 지급하기로 하였다.[2012.10월 전산회계1급 52회]
- [11] 10월 11일 관리부서는 부활식당에서 회식을 하고 식사대금 550,000원(부가가치세 포함)을 법인카드인 국민카드로 결제하였다.(카드매입에 대한 부가가치세 매입세액 공제요건은 충족하였다)[2012.6월 전산회계1급 51회]
- [12] 10월 15일 성진기업으로부터 내국신용장(Local L/C)에 의하여 원재료 22,000,000원을 공급 받고 영세율 전자세금계산서를 발급받았으며, 대금 중 50%는 어음으로 지급하고 나머지 금액은 보통예금에서 이체 지급하였다.[2012.6월 전산회계1급 51회]
- [13] 10월 17일 직원들의 통근을 위해 (주)산천여객으로부터 시내버스 영업용으로 사용하던 중고버스를 8,000,000원에 구입하면서 계산서를 수취하고, 대금은 전액 당좌수표를 발행하여 지급하다.[2012.6월 전산회계1급 51회]
- [14] 10월 20일 회사 영업부에서 사용하고 있는 5인승 소형승용자동차(2,000cc)에 사용할 경유를 500,000원(부가가치세 별도)에 구입하고, 세금계산서(전자세금계산서가 아님)를 동성주유소로부터 수령하였다. 부가가치세를 포함한 구입대금 전액을 보통예금에서 이체 지급하였다.[2012.6월 전산회계1급 51회]

- [15] 11월 16일 (주)권선종합상사에 신제품에 대한 광고를 의뢰하고 광고비(공급가액 500,000원, 부가가치세 별도)에 대하여 전자세금계산서를 수취하였다. 광고 대금은 다음 달에 지급하기로 하였다.[2012.6월 전산회계1급 51회]
- [16] 11월 30일 제조부문의 공장건물 임대인 (주)광원개발로부터 임차료 2,310,000원(부가가치세 포함)과 공장 전기요금 330,000원(부가가치세 포함)에 대한 전자세금계산서 1매를 교부받고 당좌수표를 발행하여 지급하였다.(임대차계약서상 임차료는 매월 30일에 지급하기로 되어 있다)[2012.6월 전산회계1급 51회]
- [17] 10월 15일 매출거래처인 (주)일진상사에 선물로 증정하기 위하여 프린터(공급가액 2,000,000원, 부가가치세 별도)를 (주)오산에서 외상으로 구입하고 전자세금계산서를 수취하였다.[2012.4월 전산회계1급 50회]
- [18] 10월 17일 본사 신축용 토지 취득을 위한 법률자문 및 등기대행 용역을 제이컨설팅으로부터 제공받고 동 용역에 대한 수수료 2,000,000원(부가가치세 별도)을 현금 지급하였다. 이에 대한 전자세금계산서를 발급 받았다.[2012.4월 전산회계1급 50회]
- [19] 11월 2일 본사 영업부에서 사용하던 4인승 소형승용차(999cc)의 고장으로 (주)해피카센타에서 수리하고, 수리비 200,000원(부가가치세 별도)을 현금으로 지급하고 전자세금계산서를 발급받았다. 차량유지비 계정으로 처리할 것.[2012.4월 전산회계1급 50회]

- [20] 10월 5일 한마음문구에서 영업부 사무실 프린터기에 사용할 잉크를 99,000원(부가가치세 포함)에 구입하여 현금을 지급하고 현금영수증(지출증빙용)을 교부받았다. 부가가치세 공제요건은 모두 충족하였다.(사무용품비로 회계처리하고, 승인번호 입력 생략)[2011.12월 전산회계1급 49회]
- [21] 10월 16일 (주)까마귀로부터 원재료를 2,000,000원(부가가치세 별도) 매입하고, 세금계산서를 수령하였다. 대금은 어음(만기 2012.6.30)을 발행하여 지급하였다.[2011.12월 전산회계1급 49회]
- [22] 11월 24일 생산직 사원 이택영의 결혼식에 사용할 축하화환을 100,000원에 (주)꽃나라에서 계산서를 발급받아 구입하고 대금은 보통예금에서 이체하였다.[2011.12월 전산회계1급 49회]
- [23] 10월 17일 (주)까치로부터 부재료를 5,500,000원(부가가치세 포함, 세금계산서 교부받음)에 매입하고, 대금의 10%는 현금으로 지급하고, 나머지는 외상으로 하였다.((주)까치를 거래처코드 00188번으로 등록하시오. 사업자번호:108-81-45687, 대표자:김성, 업태:도매, 종목:목재)[2011.10월 전산회계1급 48회]
- [24] 10월 20일 (주)생산성으로부터 영업직 직원들에게 교육훈련특강을 실시하고, 특강료 3,000,000원에 대한 계산서를 교부받았다. 특강료는 선급금으로 회계처리되어 있던 계약금 1,000,000원을 제외한 나머지 2,000,000원을 현금으로 지급하였다.[2011.10월 전산회계1급 48회]
- [25] 12월 16일 (주)삼부프라자로부터 업무용 컴퓨터 1대를 5,500,000원(부가가치세 포함)에 구입하고 법인카드인 비씨카드에 구입하였다.(신용카드 매입세액공제요건을 모두 충족함)[2011.10월 전산회계1급 48회]