

# 전산회계 1급 매출전표 분개 연습문제

### < 기본 전제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 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 매출전표입력 내용을 작성하시오. (매출 거래처와 채권·채무거래처가 다른 경우 해당 채권·채무 계정 옆에 ( )로 거래처 별도 표시)

<예시> 7월1일: (주)삼정물산에 제품 60,000,000원(부가가치세 별도)을 매출하고 세금계산서를 교부하다. 매출대금 중 50,000,000원은 (주)삼정물산 발행 약속어음으로 받고 나머지는 외상으로 하다.

[답] 7/1 유형:11(과세), 공급가액:60,000,000/부가세:6,000,000, 거래처:(주)삼정물산, 분개 : 3. 혼합  
 (차) 외상매출금 16,000,000 (대) 제품매출 60,000,000  
 받을어음 50,000,000 부가세예수금 6,000,000

※유형은 다음 중 선택

매출	
11	과세
12	영세
13	면세
14	건별
16	수출
17	카과
18	카면
19	카영
22	현과
24	현영

※분개는 (1. 현금, 2. 외상, 3. 혼합, 4.카드) 중 선택

[1] 10월 2일 (주)희망기업에 제품(400단위, @5,000원, VAT별도)을 매출하고 전자세금계산서를 발행하였다. 대금 중 800,000원은 수원상사 발행어음을 받고 잔액은 외상으로 하다. [2013.4월 전산회계1급 54회]

[답] 10월 2일 유형:11(과세), 공급가액:2,000,000/부가세:200,000, 거래처:(주)희망기업, 전자:여, 분개:혼합  
(차) 외상매출금 1,400,000 (대) 제품매출 2,000,000  
받을어음(수원상사) 800,000 부가세예수금 200,000

[2] 10월 5일 (주)세계로상사에 구매확인서에 의하여 제품 5,000,000원을 외상으로 공급하고 영세울 전자세금계산서를 교부하다.[2013.4월 전산회계1급 54회]

[답] 10월 5일 유형:12(영세), 거래처:(주)세계로상사, 전자:여, 분개:외상  
(차) 외상매출금 5,000,000 (대) 제품매출 5,000,000

[3] 10월 11일 제품 제조과정에서 생긴 부산물 2,700,000원(부가가치세 별도)을 거래처 (주)동방상사에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 보통예금으로 수령하였다.(계정과목코드 413. 부산물매출, 구분:매출계정을 등록하여 회계처리할 것) [2012.12월 전산회계1급 53회]

[4] 10월 21일 개인 소비자 박지성에게 제품을 6,600,000원(부가가치세 포함)에 판매하고, 대금은 박지성 신용카드(착한카드)로 수취하였다. 외상매출금으로 회계처리 하시오.[2012.12월 전산회계1급 53회]

[5] 10월 28일 삼전상회에 제품(공급가액 10,000,000원, 부가가치세 별도)을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금은 10월 20일 수령한 계약금 2,000,000원을 제외한 잔액을 삼전상회발행 어음(만기 2013. 02. 28)으로 받았다.[2012.10월 전산회계1급 52회]

[6] 11월 16일 수출대행업체인 (주)현상물산에 구매확인서에 의하여 제품 200개를 1개당 1,000,000원에 납품하고 영세울 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 10%는 자기앞수표로 받고 잔액은 외상으로 하였다.[2012.10월 전산회계1급 52회]

- [7] 12월 22일 공장에서 사용하던 기계장치를 한세전자(주)에게 20,000,000원(부가가치세 별도)에 매각하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 15,000,000원은 자기앞수표로 받고 잔액은 1달 후에 받기로 하였으며, 기계장치의 취득원가는 25,000,000원, 감가상각누계액은 5,000,000원 이었다.[2012.10월 전산회계1급 52회]
- [8] 10월 11일 (주)일진상사에 제품 300개(판매단가 @40,000원, 부가가치세 별도)를 외상으로 납품 하면서 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 거래수량에 따라 공급가액 중 전체금액의 5%를 에누리해주기로 하고, 나머지 판매대금은 30일 후 받기로 하였다.[2012.4월 전산회계1급 50회]
- [9] 11월 7일 (주)동우전자에 제품(공급가액 20,000,000원, 부가가치세 별도)을 공급하면서 전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금 중 부가가치세에 해당하는 금액은 은행권 자기앞수표로 받았고, 나머지 잔액은 동점발행 약속어음(어음만기 2012.11.11)으로 받았다.[2012.4월 전산회계1급 50회]
- [10] 11월 16일 당사는 제품을 (주)미연상사에 판매하고, 전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금은 27,500,000원(부가가치세 별도)이었으며, 부가가치세를 포함한 전액을 (주)미연상사가 발행한 약속어음(어음만기 2013.05.15)으로 받았다.((주)미연상사를 거래처 코드 2200번으로 등록하시오. 사업자등록번호:245-82-11479, 대표자:김영선, 업태:소매, 종목:가전제품)[2012.4월 전산회계1급 50회]

- [11] 10월 14일 프랑스 거래처 봉쥬르에 공급가액 20,000,000원인 제품을 직수출하고 대금은 외상으로 하였다.[2011.12월 전산회계1급 49회]
- [12] 12월 12일 강변패션(주)에 제품(단가 150,000원, 수량 100개, 부가가치세 별도)을 판매하고 세금계산서를 교부하였다. 판매대금 중 10,000,000원은 강변패션(주)이 보유하고 있던 (주)셋별의류가 발행한 약속어음(만기 2012.4.10)으로 배서양도 받고, 잔액은 1개월 후에 수취하기로 하였다.[2011.12월 전산회계1급 49회]
- [13] 11월 27일 원재료 운송용 트럭(취득가액 35,000,000원, 전기말 감가상각누계액 16,500,000원)을 (주)대성상사에 20,000,000원(부가가치세 별도)에 처분하면서 세금계산서를 발행하였다. 대금은 한 달 후에 수령하기로 하고, 처분시점에 감가상각은 하지 않기로 한다.[2011.10월 전산회계1급 48회]
- [14] 12월 26일 (주)상기물산에 Local L/C에 의하여 제품 8,000,000원을 납품하고 영세율 세금계산서를 발행하였으며, 대금 중 50%는 외상으로 하고 나머지는 어음으로 수령하였다.[2011.10월 전산회계1급 48회]

[15] 8월 5일: 미국의 스타워즈사에 제품(공급가액 33,000,000원)을 직수출하고 이미 수취한 계약금 10,000,000원(선수금으로 회계처리했음)을 제외한 대금은 외상으로 하였다.

[16] 10월 28일: 공장에서 사용하던 화물운송용 트럭을 (주)태안공업에 매각하고 세금계산서를 발행하였다. 매각대금은 부가가치세를 포함하여 5,500,000원이며, (주)태안공업에 지급할 외상매입금과 상계하였다. 동 트럭의 취득원가는 20,000,000원이며 매각당시 감가상각누계액은 13,000,000원이었다.

[17] 10월 10일: 수출업체인 (주)송화무역에 Local L/C에 의해 제품 1,000개를 1개당 25,000원에 납품하고 영세율세금계산서를 발행하였으며, 대금은 전액 (주)정선물산이 발행한 약속어음을 배서양도받았다.

[18] 7월 2일: 차량운반구를 (주)영우전자에 1,000,000원(부가가치세 별도)에 매각하고 세금계산서를 발행하였다. 매각대금 전액을 연말에 지급받기로 하였다. 매각 직전의 차량운반구의 취득가액은 10,000,000원, 감가상각누계액 3,000,000원이다.

[19] 7월 6일: 수출업자인 (주)태양전기에 Local L/C에 의하여 제품 (공급가액 : 30,000,000원)을 납품하고, 영세율 세금계산서를 발행하였다. 대금 중 3,000,000원은 보통예금으로 즉시 이체 받았고, 나머지는 다음달 10일까지 보통예금으로 이체받기로 하였다.

[20] 7월 8일: (주)태양전기에 면세가 적용되는 상품 30개를 개당30,000원에 판매하고 계산서를 발행하였으며 대금은 전액 현금으로 하였다.

[21] 7월 9일 (주)영우전자에 갑 제품 3개를 개당 2,000,000원(부가가치세 포함)에 판매하고 가맹점 국민카드사의 신용카드매출전표를 발행하였다.(외상매출금으로 회계처리)

[22] 7월 10일 비사업자인 김성실에게 병 제품 10개 @30,000(부가가치세 포함)에 소매로 현금 판매하고 현금영수증을 발행하였다.

[23] 8월 5일: 수출관련 구매확인서에 의해 한이상회에 제품(공급가액: 33,000,000원)을 공급하고 5월 20일에 수령한 계약금(5,000,000)을 제외한 대금은 외상으로 하였다.

[24] 11월 12일: (주)상기물산에 Local L/C에 의하여 제품 100개(@30,000)를 납품하고 영세울전자세금계산서를 발행하였다. 대금은 전액 동사발행 당좌수표로 받았다.

[25] 10월 15일: 컴퓨터 제품 1개를 개인 최준열에게 소매로 판매하고 대금 1,100,000원(부가세 포함)을 현금으로 받았다(세금계산서 및 현금영수증은 발급하지 않음)

[26] 10월 12일: 미국의 오리엔탈에 US \$30,000의 제품을 선적하고 대금은 1개월 후에 받기로 하였다. 선적일의 기준환율은 1,000원/\$이다.

[27] 10월 22일: 사업자가 아닌 유재하씨(650612-1495752)에게 부가가치세 별도로 하여 공급가액 2,000,000원에 제품을 판매하고 대금은 가계수표로 받은 후 세금계산서를 발행하였다.