



시험 직전 핵심자료

전산세무 2급 · 실무 빈출거래 핵심 분개 선별집

최근 10 회 기출 기반 빈출분개 100 선

- 최근 10 회 기출유형을 바탕으로 실전에서 자주 틀리는 거래를 100 문항으로 압축
- 회차·파트 구분 없이 날짜 → 거래원인 → 계정과목 → 차변/대변 → 금액 순으로 연속 학습

이 자료 활용법

최근 기출에서 반복된 거래를 회차 구분 없이 100 문항으로 연속 학습합니다. 각 문항 제목 옆에 출처 회차를 표시했습니다.

구성

- 100 문항 연속 구성: 자금·채권채무·급여·자본·유형자산·퇴직연금·결산·부가가치세 거래를 혼합 학습
- 세무유형이 필요한 문항은 과세·면세·영세율·수출·수입·불공·카드·현금영수증 유형을 함께 표시

문제 읽는 순서

- 거래 원인 → 결제수단 → 거래처 필요 여부 → 차변/대변 → 금액
- 매입매출은 거래성격 → 유형코드 → 증빙 → 부가세 → 하단분개 순서

KcLep에서 마지막 확인

- 채권·채무 계정은 거래처 연결
- 제조경비는 500 번대, 판매비와관리비는 800 번대
- 세금계산서·계산서의 전자 여부, 카드사, 불공제사유·영세율구분 확인
- 다차변·다대변은 각 열 시작선을 기준으로 다시 훑기

※ 증빙 이미지가 핵심인 기출도 이 자료에서는 분개 판단에 필요한 거래조건을 문장으로 압축했습니다.

1. 거래처 식사비 법인카드 결제 제 118 회 기출

07 월 10 일 영업부가 거래처와 식사하고 475,000 원을 국민카드로 결제하였다.

정답 07 월 10 일	(차) 기업업무추진비(판) 475,000 원	(대) 미지급금(국민카드) 475,000 원
--------------------	-----------------------------	-----------------------------

2. 원천징수세액 환급 제 118 회 기출

12 월 18 일 전기 이자소득 원천징수세액 150,000 원을 보통예금으로 환급받았다.

정답 12 월 18 일	(차) 보통예금 150,000 원	(대) 선납세금 150,000 원
--------------------	-----------------------	-----------------------

3. 유상감자와 감자차익 상계 제 118 회 기출

05 월 25 일 액면 5,000 원 보통주 5,000 주를 주당 5,500 원에 감자하여 보통예금으로 지급했다. 기존 감자차익은 1,800,000 원이다.

정답 05 월 25 일	(차) 자본금 25,000,000 원 감자차익 1,800,000 원 감자차손 700,000 원	(대) 보통예금 27,500,000 원
--------------------	---	--------------------------

4. 외화예금으로 외상매입금 결제 제 118 회 기출

10 월 05 일 외상매입금 197,000,000 원을 외화예금으로 결제했다. 원화 환산액은 195,000,000 원이고 송금수수료 20,000 원은 현금 지급했다.

정답 10 월 05 일	(차) 외상매입금 197,000,000 원 수수료비용(판) 20,000 원	(대) 보통예금 195,000,000 원 외환차익 2,000,000 원 현금 20,000 원
--------------------	---	--

5. DB 형·DC 형 퇴직연금 납입 제 118 회 기출

03 월 12 일 생산직 DB 형 25,000,000 원, 판매직 DC 형 15,000,000 원을 보통예금에서 납입했다.

정답 03 월 12 일	(차) 퇴직연금운용자산 25,000,000 원 퇴직급여(판) 15,000,000 원	(대) 보통예금 40,000,000 원
--------------------	--	--------------------------

6. 임차계약 계약금 지급 제 119 회 기출

08 월 20 일 원재료 보관창고 임차계약을 하고 보증금 계약금 20,000,000 원을 보통예금에서 지급했다.

정답 08 월 20 일	(차) 선급금(임대인) 20,000,000 원	(대) 보통예금 20,000,000 원
--------------------	------------------------------	--------------------------

7. DC 형 퇴직연금 납입 제 119 회 기출

01 월 27 일 영업부 직원의 당기분 DC 형 퇴직연금 20,000,000 원을 보통예금에서 납입했다.

정답 01 월 27 일	(차) 퇴직급여(판) 20,000,000 원	(대) 보통예금 20,000,000 원
--------------------	-----------------------------	--------------------------

8. 영업부·제조부 자동차세 납부 제 119 회 기출

06 월 08 일 영업부 차량 자동차세 250,000 원과 제조부 트럭 자동차세 177,000 원을 한 전표로 납부했다.

정답 06 월 08 일	(차) 세금과공과(판) 250,000 원 세금과공과(제) 177,000 원	(대) 보통예금 427,000 원
--------------------	---	-----------------------

9. 외상매입금 일부 면제 제 119 회 기출

11 월 15 일 외상매입금 15,000,000 원 중 40%를 면제받고 나머지를 보통예금으로 지급했다.

정답 11 월 15 일	(차) 외상매입금 15,000,000 원	(대) 보통예금 9,000,000 원 채무면제이익 6,000,000 원
--------------------	---------------------------	---

10. 작업복 구입과 대표자 대납 제 119 회 기출

04 월 22 일 생산직 작업복 1,000,000 원을 구입했다. 법인계좌 200,000 원, 대표이사 개인계좌 800,000 원으로 지급했다.

정답 04 월 22 일	(차) 복리후생비(제) 1,000,000 원	(대) 보통예금 200,000 원 가수금(대표이사) 800,000 원
--------------------	-----------------------------	--

11. 단기매매증권 취득수수료 제 120 회 기출

09 월 03 일 단기매매목적 상장주식 20,000,000 원을 취득하고 수수료 20,000 원을 함께 지급했다.

정답 09 월 03 일	(차) 단기매매증권 20,000,000 원 수수료비용 20,000 원	(대) 보통예금 20,020,000 원
--------------------	--	--------------------------

12. 기존 건물 철거 제 120 회 기출

02 월 10 일 기존 공장건물(취득가 300,000,000 원, 감가상각누계액 250,000,000 원)을 철거하고 철거비 8,000,000 원을 지급했다.

정답 02 월 10 일	(차) 감가상각누계액 250,000,000 원 유형자산처분손실 58,000,000 원	(대) 건물 300,000,000 원 보통예금 8,000,000 원
--------------------	---	---

13. 공장건물 재산세 납부 제 120 회 기출

07 월 18 일 제조부 공장건물 재산세 1,000,000 원을 보통예금에서 납부했다.

정답 07 월 18 일	(차) 세금과공과(제) 1,000,000 원	(대) 보통예금 1,000,000 원
--------------------	-----------------------------	-------------------------

14. 적격자산 차입원가 자본화 제 120 회 기출

12 월 25 일 신축 중 본사건물 관련 장기차입금 이자 2,500,000 원이 자본화 요건을 충족했다.

정답 12 월 25 일	(차) 건설중인자산 2,500,000 원	(대) 보통예금 2,500,000 원
--------------------	---------------------------	-------------------------

15. 외부강사 강의로 원천징수 제 120 회 기출

05 월 05 일 직원교육 강의로 800,000 원 중 원천징수세액 26,400 원을 차감하고 잔액을 지급했다.

정답 05 월 05 일	(차) 교육훈련비(판) 800,000 원	(대) 예수금 26,400 원 보통예금 773,600 원
--------------------	---------------------------	---------------------------------------

16. 대여금 이자수익 원천징수 제 121 회 기출

10 월 12 일 장기대여금 이자 1,500,000 원 중 원천징수세액 412,500 원을 차감한 1,087,500 원이 입금되었다.

정답 10 월 12 일	(차) 보통예금 1,087,500 원 선납세금 412,500 원	(대) 이자수익 1,500,000 원
--------------------	---	-------------------------

17. 제조부 급여·상여 지급 제 121 회 기출

03 월 20 일 제조부 급여 3,100,000 원과 상여 1,000,000 원에서 예수금 355,720 원을 차감하여 지급했다.

정답 03 월 20 일	(차) 임금(제) 3,100,000 원 상여금(제) 1,000,000 원	(대) 예수금 355,720 원 보통예금 3,744,280 원
--------------------	--	--

18. 자체생산 제품 기부 제 121 회 기출

08 월 27 일 제조원가 1,000,000 원의 자체생산 제품을 지방자치단체에 기부했다.

정답 08 월 27 일	(차) 기부금 1,000,000 원	(대) 제품 1,000,000 원
--------------------	------------------------	-----------------------

※ 타계정대체 적요 확인

19. 받을어음 할인 제 121 회 기출

01 월 08 일 받을어음 10,000,000 원을 할인하고 할인료 500,000 원을 차감한 금액을 보통예금으로 받았다. 매각거래로 본다.

정답 01 월 08 일	(차) 매출채권처분손실 500,000 원 보통예금 9,500,000 원	(대) 받을어음(거래처) 10,000,000 원
--------------------	---	-------------------------------

20. 차량구입 관련 국공채 취득 제 121 회 기출

06 월 15 일 업무용승용차 구입과 관련하여 액면 1,800,000 원의 국공채를 취득했다. 공정가액은 800,000 원이다.

정답 06 월 15 일	(차) 차량운반구 1,000,000 원 만기보유증권 800,000 원	(대) 보통예금 1,800,000 원
--------------------	--	-------------------------

21. 이자수익 원천징수 제 122 회 기출

11 월 22 일 대여금 이자 1,000,000 원 중 원천징수세액 275,000 원을 제외한 725,000 원이 입금되었다.

정답 11 월 22 일	(차) 선납세금 275,000 원 보통예금 725,000 원	(대) 이자수익 1,000,000 원
--------------------	---	-------------------------

22. 등록면허세 납부 제 122 회 기출

04 월 03 일 마케팅부 통신판매업 신고 관련 등록면허세 40,500 원을 보통예금에서 지급했다.

정답 04 월 03 일	(차) 세금과공과(판) 40,500 원	(대) 보통예금 40,500 원
--------------------	--------------------------	----------------------

23. 토지 무상수증과 취득세 제 122 회 기출

09 월 10 일 공정가치 7,000,000 원의 토지를 증여받고 취득세 280,000 원을 현금 지급했다.

정답 09 월 10 일	(차) 토지 7,280,000 원	(대) 자산수증이익 7,000,000 원 현금 280,000 원
--------------------	-----------------------	---

24. 단기매매증권 취득 제 122 회 기출

02 월 18 일 단기투자 주식 5,000,000 원을 취득하고 매입수수료 150,000 원을 보통예금에서 지급했다.

정답 02 월 18 일	(차) 단기매매증권 5,000,000 원 수수료비용 150,000 원	(대) 보통예금 5,150,000 원
--------------------	--	-------------------------

25. 장기차입금 원금·이자 상환 제 122 회 기출

07 월 25 일 장기차입금 70,000,000 원과 이자 670,000 원을 함께 보통예금에서 지급했다.

정답 07 월 25 일	(차) 장기차입금(은행) 70,000,000 원 이자비용 670,000 원	(대) 보통예금 70,670,000 원
--------------------	---	--------------------------

26. 자기주식 처분손실 제 123 회 기출

12 월 05 일 취득가액 1,500,000 원의 자기주식을 1,400,000 원에 처분했다.

정답 12 월 05 일	(차) 보통예금 1,400,000 원 자기주식처분손실 100,000 원	(대) 자기주식 1,500,000 원
--------------------	---	-------------------------

27. 급여 원천징수세액 납부 제 123 회 기출

05 월 12 일 급여 지급 시 원천징수한 소득세 2,000,000 원과 지방소득세 200,000 원을 납부했다.

정답 05 월 12 일	(차) 예수금 2,200,000 원	(대) 보통예금 2,200,000 원
--------------------	------------------------	-------------------------

28. 유상증자와 기존 할인발행차금 상계 제 123 회 기출

10 월 20 일 보통주 5,000 주를 주당 6,000 원에 발행했다. 액면가 5,000 원, 기존 주식할인발행차금 잔액은 2,000,000 원이다.

정답 10 월 20 일	(차) 보통예금 30,000,000 원	(대) 자본금 25,000,000 원 주식할인발행차금 2,000,000 원 주식발행초과금 3,000,000 원
--------------------	--------------------------	--

29. 장기차입금 차입 제 123 회 기출

03 월 27 일 3 년 후 상환 조건으로 50,000,000 원을 차입해 보통예금으로 받았다.

정답 03 월 27 일	(차) 보통예금 50,000,000 원	(대) 장기차입금(은행) 50,000,000 원
--------------------	--------------------------	-------------------------------

30. DB 형 퇴직연금 납입 제 123 회 기출

08 월 08 일 판매부서 직원의 DB 형 퇴직연금 6,000,000 원을 보통예금에서 납입했다.

정답 08 월 08 일	(차) 퇴직연금운용자산 6,000,000 원	(대) 보통예금 6,000,000 원
--------------------	-----------------------------	-------------------------

31. 장기미지급금 최종회차 상환 제 124 회 기출

01 월 15 일 장기할부 마지막 회차 원금 803,000 원과 이자 69,000 원을 보통예금으로 지급했다.

정답 01 월 15 일	(차) 장기미지급금(캐피탈) 803,000 원 이자비용 69,000 원	(대) 보통예금 872,000 원
--------------------	---	-----------------------

32. 거래처 식사비 현금지급 제 124 회 기출

06 월 22 일 영업부 직원이 판매거래처 대표와 식사하고 30,000 원을 현금 지급했다.

정답 06 월 22 일	(차) 기업업무추진비(판) 30,000 원	(대) 현금 30,000 원
--------------------	----------------------------	--------------------

33. 임차보증금 잔금 지급 제 124 회 기출

11 월 03 일 보증금 20,000,000 원 중 기지급 계약금 2,000,000 원을 제외한 18,000,000 원을 지급하고 보증금 전액을 계상했다.

정답 11 월 03 일	(차) 임차보증금(임대인) 20,000,000 원	(대) 보통예금 18,000,000 원 선금금(임대인) 2,000,000 원
--------------------	--------------------------------	--

34. 투자부동산 취득 제 124 회 기출

04 월 10 일 투자목적 토지 200,000,000 원을 매입하고 취득세 8,000,000 원을 현금으로 납부했다.

정답 04 월 10 일	(차) 투자부동산 208,000,000 원	(대) 보통예금 200,000,000 원 현금 8,000,000 원
--------------------	----------------------------	---

35. 결산 미지급이자 계상 제 124 회 기출

7 월 1 일 차입한 500,000,000 원, 연 4% 차입금에 대해 12 월 말까지 6 개월분 이자를 미지급비용으로 계상한다.

정답 12 월 31 일	(차) 이자비용 10,000,000 원	(대) 미지급비용 10,000,000 원
--------------------	--------------------------	---------------------------

※ 최근 기출 결산 보강

36. 정기예금 만기해지 제 125 회 기출

02 월 25 일 정기예금 원금 200,000,000 원과 만기이자 2,000,000 원을 수령했다. 원천징수세금은 308,000 원이다.

정답 02 월 25 일	(차) 보통예금 201,692,000 원 선납세금 308,000 원	(대) 정기예금 200,000,000 원 이자수익 2,000,000 원
--------------------	---	---

37. 현금배당 결의와 이익준비금 제 125 회 기출

07 월 05 일 현금배당 10,000,000 원을 결의하고 이익준비금 10%를 적립했다.

정답 07 월 05 일	(차) 이월이익잉여금 11,000,000 원	(대) 미지급배당금 10,000,000 원 이익준비금 1,000,000 원
--------------------	-----------------------------	---

38. 받을어음 배서로 미지급금 결제 제 125 회 기출

12 월 12 일 미지급금 2,000,000 원을 보유하던 제 3 자 발행 약속어음을 배서해 지급했다.

정답 12 월 12 일	(차) 미지급금(거래처) 2,000,000 원	(대) 받을어음(발행인) 2,000,000 원
--------------------	------------------------------	------------------------------

39. DC 형 퇴직연금 대표자 일부 대납 제 125 회 기출

05 월 20 일 DC 형 퇴직연금 5,000,000 원 중 3,000,000 원은 법인계좌, 2,000,000 원은 대표자 개인계좌로 지급했다.

정답 05 월 20 일	(차) 퇴직급여(판) 5,000,000 원	(대) 보통예금 3,000,000 원 가수금(대표자) 2,000,000 원
--------------------	----------------------------	---

40. 일용직 급여·고용보험 예수금 제 125 회 기출

10 월 27 일 일용직 일당 80,000 원에서 고용보험료 720 원을 차감해 보통예금으로 지급했다.

정답 10 월 27 일	(차) 잡급(판) 80,000 원	(대) 보통예금 79,280 원 예수금 720 원
--------------------	-----------------------	-----------------------------------

41. 외상매입금 일부 면제 제 126 회 기출

03 월 08 일 외상매입금 23,000,000 원 중 3,000,000 원을 면제받고 20,000,000 원을 지급했다.

정답 03 월 08 일	(차) 외상매입금(거래처) 23,000,000 원	(대) 보통예금 20,000,000 원 채무면제이익 3,000,000 원
--------------------	--------------------------------	--

42. 단기매매증권 당좌수표 취득 제 126 회 기출

08 월 15 일 단기매매목적 주식 13,000,000 원을 취득하고 수수료 260,000 원을 포함해 당좌수표로 지급했다.

정답 08 월 15 일	(차) 단기매매증권 13,000,000 원 수수료비용 260,000 원	(대) 당좌예금 13,260,000 원
--------------------	---	--------------------------

43. 급여·상여와 가불금 정산 제 126 회 기출

01 월 22 일 급여 4,200,000 원, 상여 1,000,000 원에서 예수금 839,210 원과 가불금 1,000,000 원을 정산하고 잔액을 지급했다.

정답 01 월 22 일	(차) 급여(판) 4,200,000 원 상여금(판) 1,000,000 원	(대) 예수금 839,210 원 선급비용 1,000,000 원 보통예금 3,360,790 원
--------------------	--	--

44. 자기주식 처분이익과 기존 손실 상계 제 126 회 기출

06 월 03 일 취득원가 10,000,000 원의 자기주식을 12,000,000 원에 처분했다. 기존 자기주식처분손실 잔액은 500,000 원이다.

정답 06 월 03 일	(차) 보통예금 12,000,000 원	(대) 자기주식 10,000,000 원 자기주식처분손실 500,000 원 자기주식처분이익 1,500,000 원
--------------------	--------------------------	--

45. 건설중인자산 본계정 대체 제 126 회 기출

11 월 10 일 사옥이 완공되었다. 건설중인자산 500,000,000 원과 취득세 10,000,000 원을 건물로 대체했다.

정답 11 월 10 일	(차) 건물 510,000,000 원	(대) 건설중인자산 500,000,000 원 보통예금 10,000,000 원
--------------------	-------------------------	--

46. 해외출장 가지급금 정산 제 127 회 기출

04 월 18 일 해외출장 가지급금 \$2,000 을 환율 1,200 원/\$로 정산했다.

정답 04 월 18 일	(차) 여비교통비(판) 2,400,000 원	(대) 가지급금(직원) 2,400,000 원
--------------------	-----------------------------	-----------------------------

47. 제품판매 계약금 수령 제 127 회 기출

09 월 25 일 제품판매 계약금 3,000,000 원을 당좌예금으로 수령했다.

정답 09 월 25 일	(차) 당좌예금 3,000,000 원	(대) 선수금(거래처) 3,000,000 원
--------------------	-------------------------	-----------------------------

48. 부가가치세 예정신고 결산 제 127 회 기출

03 월 31 일 예정신고기간 부가세예수금 5,400,000 원, 부가세대급금 3,150,000 원, 선납세금 170,000 원을 정리해 미지급세금을 계상했다.

정답 03 월 31 일	(차) 부가세예수금 5,400,000 원	(대) 부가세대급금 3,150,000 원 선납세금 170,000 원 미지급세금 2,080,000 원
--------------------	---------------------------	--

49. 유상증자 제 127 회 기출

07 월 12 일 액면 5,000 원 신주 100,000 주를 주당 7,000 원에 발행했다. 기존 주식할인발행차금 100,000,000 원을 상계한다.

정답 07 월 12 일	(차) 보통예금 700,000,000 원	(대) 자본금 500,000,000 원 주식할인발행차금 100,000,000 원 주식발행초과금 100,000,000 원
--------------------	---------------------------	---

50. 임차보증금 회수 제 127 회 기출

12 월 20 일 임차계약 종료로 임차보증금 30,000,000 원을 보통예금으로 돌려받았다.

정답 12 월 20 일	(차) 보통예금 30,000,000 원	(대) 임차보증금(임대인) 30,000,000 원
--------------------	--------------------------	--------------------------------

51. 광고대행 전자세금계산서 제 118 회 기출

05 월 27 일 광고대행 용역 공급가액 1,600,000 원, 부가세 160,000 원을 다음 달 지급하기로 했다.

유형 51.과세

정답 05 월 27 일	(차) 광고선전비(판) 1,600,000 원 부가세대금금 160,000 원	(대) 미지급금 1,760,000 원
--------------------	---	-------------------------

52. 제품 과세매출·선수금·어음 제 118 회 기출

10 월 08 일 제품 공급가액 100,000,000 원. 선수금 20,000,000 원, 보통예금 30,000,000 원, 제 3 자발행 어음 60,000,000 원을 받았다.

유형 11.과세

정답 10 월 08 일	(차) 선수금 20,000,000 원 보통예금 30,000,000 원 받을어음 60,000,000 원	(대) 제품매출 100,000,000 원 부가세예수금 10,000,000 원
--------------------	---	--

53. 구매확인서 영세율 원재료 매입 제 118 회 기출

03 월 15 일 구매확인서에 따라 원재료 5,000,000 원을 영세율로 외상매입했다.

유형 52.영세

정답 03 월 15 일	(차) 원재료 5,000,000 원	(대) 외상매입금 5,000,000 원
--------------------	------------------------	--------------------------

54. 업무용승용차 매입세액 불공제 제 118 회 기출

08 월 22 일 개별소비세 과세 승용차 공급가액 21,000,000 원, 부가세 2,100,000 원. 현금 3,100,000 원을 지급하고 나머지는 미지급했다.

유형 54.불공

정답 08 월 22 일	(차) 차량운반구 23,100,000 원	(대) 현금 3,100,000 원 미지급금 20,000,000 원
--------------------	---------------------------	--

※ 불공제사유: 비영업용승용차

55. 중계무역 방식 수출 제 118 회 기출

01 월 03 일 제품 \$30,000 을 수출했다. 선적일 환율 1,200 원/\$, 당일 \$18,000 수령, 잔액은 외상이다.

유형 16.수출

정답 01 월 03 일	(차) 보통예금 21,600,000 원 외상매출금 14,400,000 원	(대) 제품매출 36,000,000 원
--------------------	--	--------------------------

56. 현금영수증 과세매출 제 119 회 기출

06 월 10 일 비사업자에게 제품 공급가액 700,000 원, 부가세 70,000 원을 현금판매하고 현금영수증을 발급했다.

유형 22.현과

정답 06 월 10 일	(차) 현금 770,000 원	(대) 부가세예수금 70,000 원 제품매출 700,000 원
--------------------	---------------------	--

57. 업무용승용차 매입 불공제 제 119 회 기출

11 월 18 일 업무용승용차 공급가액 50,000,000 원, 부가세 5,000,000 원. 선지급 3,000,000 원을 차감하고 잔액을 보통예금으로 지급했다.

유형 54.불공

정답 11 월 18 일	(차) 차량운반구 55,000,000 원	(대) 선급금 3,000,000 원 보통예금 52,000,000 원
--------------------	---------------------------	---

58. 제품 과세매출 현금+외상 제 119 회 기출

04 월 25 일 제품 공급가액 5,000,000 원, 부가세 500,000 원. 현금 500,000 원을 받고 나머지는 외상이다.

유형 11.과세

정답 04 월 25 일	(차) 외상매출금 5,000,000 원 현금 500,000 원	(대) 제품매출 5,000,000 원 부가세예수금 500,000 원
--------------------	--	---

59. 기계장치 운용리스 제 119 회 기출

09 월 05 일 제조부 기계장치 운용리스료 1,450,000 원을 전자계산서로 받고 다음 달 지급하기로 했다.

유형 53.면세

정답 09 월 05 일	(차) 임차료(제) 1,450,000 원	(대) 미지급금 1,450,000 원
--------------------	---------------------------	-------------------------

60. 현금영수증 식대 매입 제 119 회 기출

02 월 12 일 영업부 점심식사 공급가액 250,000 원, 부가세 25,000 원을 현금 지급하고 지출증빙용 현금영수증을 받았다.

유형 61.현과

정답 02 월 12 일	(차) 부가세대급금 25,000 원 복리후생비(판) 250,000 원	(대) 현금 275,000 원
--------------------	--	---------------------

61. 회식비 법인카드 매입 제 120 회 기출

07 월 20 일 영업부 회식비 공급가액 2,000,000 원, 부가세 200,000 원을 법인카드로 결제했다.

유형 57.카과

정답 07 월 20 일	(차) 부가세대급금 200,000 원 복리후생비(판) 2,000,000 원	(대) 미지급금(카드사) 2,200,000 원
--------------------	---	------------------------------

62. 업무용승용차 운용리스 제 120 회 기출

12 월 27 일 제조부 업무용승용차 운용리스로 1,500,000 원을 전자계산서로 받고 다음 달 지급하기로 했다.

유형 53.면세

정답 12 월 27 일	(차) 임차료(제) 1,500,000 원	(대) 미지급금 1,500,000 원
--------------------	---------------------------	-------------------------

63. 기계장치 구입·계약금 대체 제 120 회 기출

05 월 08 일 기계장치 공급가액 10,000,000 원, 부가세 1,000,000 원. 기지급 계약금 1,000,000 원을 대체하고 잔금 10,000,000 원을 지급했다.

유형 51.과세

정답 05 월 08 일	(차) 기계장치 10,000,000 원 부가세대급금 1,000,000 원	(대) 보통예금 10,000,000 원 선급금 1,000,000 원
--------------------	--	---

64. 구매확인서 영세율 매출 제 120 회 기출

10 월 15 일 구매확인서에 따라 제품 35,000,000 원을 영세율로 공급했다. 어음 20,000,000 원을 받고 나머지는 외상이다.

유형 12.영세

정답 10 월 15 일	(차) 외상매출금 15,000,000 원 받을어음 20,000,000 원	(대) 제품매출 35,000,000 원
--------------------	--	--------------------------

65. 외상매입금 대납을 포함한 과세매출 제 120 회 기출

03 월 22 일 제품 8,000,000 원(+VAT 800,000 원)을 판매했다. 고객이 당사의 외상매입금 3,000,000 원을 대신 지급하고 나머지는 보통예금으로 받았다.

유형 11.과세

정답 03 월 22 일	(차) 외상매입금(다른 거래처) 3,000,000 원 보통예금 5,800,000 원	(대) 제품매출 8,000,000 원 부가세예수금 800,000 원
--------------------	--	---

66. 수입전자세금계산서 부가세 제 121 회 기출

08 월 03 일 원재료 수입 시 세관 수입전자세금계산서의 부가가치세 3,500,000 원을 보통예금으로 지급했다.

유형 55.수입

정답 08 월 03 일	(차) 부가세대급금 3,500,000 원	(대) 보통예금 3,500,000 원
--------------------	---------------------------	-------------------------

67. 업무용승용차 처분 제 121 회 기출

01 월 10 일 취득가 50,000,000 원, 감가상각누계액 20,000,000 원의 승용차를 공급가액 25,000,000 원(+VAT 2,500,000 원)에 외상처분했다.

유형 11.과세

정답 01 월 10 일	(차) 감가상각누계액 20,000,000 원 미수금 27,500,000 원 유형자산처분손실 5,000,000 원	(대) 부가세예수금 2,500,000 원 차량운반구 50,000,000 원
--------------------	---	---

68. 현금영수증 비품 구입 제 121 회 기출

06 월 18 일 제조부 에어컨 공급가액 3,000,000 원, 부가세 300,000 원을 보통예금으로 지급하고 지출증빙용 현금영수증을 받았다.

유형 61.현과

정답 06 월 18 일	(차) 부가세대급금 300,000 원 비품 3,000,000 원	(대) 보통예금 3,300,000 원
--------------------	---	-------------------------

69. 해외 직수출 제 121 회 기출

11 월 25 일 제품 \$5,000 을 직수출했다. 선적일 환율 1,200 원/\$, 대금은 후일 전액 수취 예정이다.

유형 16.수출

정답 11 월 25 일	(차) 외상매출금 6,000,000 원	(대) 제품매출 6,000,000 원
--------------------	--------------------------	-------------------------

70. 업무용승용차 수리비 불공제 제 121 회 기출

04 월 05 일 개별소비세 과세 승용차 수리비 공급가액 1,000,000 원, 부가세 100,000 원을 즉시 지급했다.

유형 54.불공

정답 04 월 05 일	(차) 차량유지비(판) 1,100,000 원	(대) 보통예금 1,100,000 원
--------------------	-----------------------------	-------------------------

71. 계약해제 수정세금계산서 제 122 회 기출

10 월 10 일 외상 제품매출 계약이 해제되어 공급가액 -3,000,000 원, 부가세 -300,000 원의 수정전자세금계산서를 발급했다.

유형 11.과세

정답 10 월 10 일	(차) 외상매출금 -3,300,000 원	(대) 제품매출 -3,000,000 원 부가세예수금 -300,000 원
--------------------	---------------------------	---

72. 승용차 수리비 불공제 제 122 회 기출

02 월 20 일 개별소비세 과세 승용차 수리비 공급가액 750,000 원, 부가세 75,000 원을 한 달 후 지급하기로 했다.

유형 54.불공

정답 02 월 20 일	(차) 차량유지비(판) 825,000 원	(대) 미지급금 825,000 원
--------------------	---------------------------	-----------------------

73. 원재료 과세매입 현금+외상 제 122 회 기출

07 월 27 일 원재료 공급가액 20,000,000 원, 부가세 2,000,000 원. 총액의 30%를 현금 지급하고 나머지는 외상이다.

유형 51.과세

정답 07 월 27 일	(차) 부가세대급금 2,000,000 원 원재료 20,000,000 원	(대) 현금 6,600,000 원 외상매입금 15,400,000 원
--------------------	---	---

74. 구매확인서 영세율 제품매출 제 122 회 기출

12 월 08 일 구매확인서에 따라 제품 53,000,000 원을 영세율로 외상공급했다.

유형 12.영세

정답 12 월 08 일	(차) 외상매출금 53,000,000 원	(대) 제품매출 53,000,000 원
--------------------	---------------------------	--------------------------

75. 수입부가세 납부 제 122 회 기출

05 월 15 일 원재료 수입 시 수입전자세금계산서의 부가가치세 300,000 원을 보통예금으로 납부했다.

유형 55.수입

정답 05 월 15 일	(차) 부가세대급금 300,000 원	(대) 보통예금 300,000 원
--------------------	-------------------------	-----------------------

76. 비품 처분 과세 제 123 회 기출

10 월 22 일 취득가 1,000,000 원, 감가상각누계액 999,000 원의 비품을 공급가액 10,000 원(+VAT 1,000 원)에 외상처분했다.

유형 11.과세

정답 10 월 22 일	(차) 미수금 11,000 원 감가상각누계액 999,000 원	(대) 비품 1,000,000 원 부가세예수금 1,000 원 유형자산처분이익 9,000 원
--------------------	--	---

77. 토지 정지비용 매입세액 불공제 제 123 회 기출

03 월 03 일 사옥 신축용 토지 정지비용 공급가액 20,000,000 원, 부가세 2,000,000 원을 외상처리했다.

유형 54.불공

정답 03 월 03 일	(차) 토지 22,000,000 원	(대) 미지급금 22,000,000 원
--------------------	------------------------	--------------------------

※ 불공제사유: 토지의 자본적 지출

78. 비사업자 건별 과세매출 제 123 회 기출

08 월 10 일 비사업자에게 상품 공급가액 300,000 원, 부가세 30,000 원을 판매하고 대금이 보통예금으로 입금되었다. 별도 증빙은 발행하지 않았다.

유형 14.건별

정답 08 월 10 일	(차) 보통예금 330,000 원	(대) 상품매출 300,000 원 부가세예수금 30,000 원
--------------------	-----------------------	--

79. 예정신고 누락 종이세금계산서 제 123 회 기출

09 월 30 일 제조부 회식비 공급가액 500,000 원, 부가세 50,000 원의 종이세금계산서를 늦게 발견해 확정신고에 반영했다.

유형 51.과세

정답 09 월 30 일	(차) 부가세대급금 50,000 원 복리후생비(제) 500,000 원	(대) 미지급금 550,000 원
--------------------	--	-----------------------

80. 현금영수증 비품 매입 제 123 회 기출

06 월 25 일 사무실 원목책상 공급가액 1,500,000 원, 부가세 150,000 원을 현금으로 구입하고 지출증빙용 현금영수증을 받았다.

유형 61.현과

정답 06 월 25 일	(차) 비품 1,500,000 원 부가세대급금 150,000 원	(대) 현금 1,650,000 원
--------------------	---	-----------------------

81. 비품 처분 과세 제 124 회 기출

11 월 05 일 취득가 10,000,000 원, 감가상각누계액 6,200,000 원의 비품을 공급가액 4,000,000 원(+VAT 400,000 원)에 처분하고 보통예금으로 받았다.

유형 11.과세

정답 11 월 05 일	(차) 보통예금 4,400,000 원 감가상각누계액 6,200,000 원	(대) 부가세예수금 400,000 원 비품 10,000,000 원 유형자산처분이익 200,000 원
--------------------	--	--

82. 제조부 야유회 도시락 카드매입 제 124 회 기출

04 월 12 일 제조부 야유회 도시락 공급가액 300,000 원, 부가세 30,000 원을 법인카드로 결제했다.

유형 57.카과

정답 04 월 12 일	(차) 부가세대급금 30,000 원 복리후생비(제) 300,000 원	(대) 미지급금(우리카드) 330,000 원
--------------------	--	-----------------------------

83. 일본 직수출 제 124 회 기출

09월 20일 일본 거래처에 제품 ¥1,000,000을 직수출했다. 선적일 환율 930원/100¥, 당일 ¥400,000 수령, 나머지는 외상이다.

유형 16.수출

정답 09월 20일	(차) 외상매출금 5,580,000원 보통예금 3,720,000원	(대) 제품매출 9,300,000원
------------------	--	------------------------

84. 업무용승용차 운용리스 제 124 회 기출

02월 27일 영업부 승용차 운용리스로 770,000원을 전자계산서로 받고 보통예금으로 지급했다.

유형 53.면세

정답 02월 27일	(차) 임차료(판) 770,000원	(대) 보통예금 770,000원
------------------	------------------------	----------------------

85. 기계장치 과세매입 제 124 회 기출

07월 08일 기계장치 공급가액 52,700,000원, 부가세 5,270,000원. 총액의 50%는 즉시 지급하고 나머지는 미지급했다.

유형 51.과세

정답 07월 08일	(차) 기계장치 52,700,000원 부가세대급금 5,270,000원	(대) 미지급금 28,985,000원 보통예금 28,985,000원
------------------	--	---

86. 면세 업무서적 구입 제 125 회 기출

12월 15일 제조부 업무서적 150,000원을 현금구입하고 전자계산서를 수취했다.

유형 53.면세

정답 12월 15일	(차) 도서인쇄비(제) 150,000원	(대) 현금 150,000원
------------------	--------------------------	--------------------

87. 중고 업무용승용차 불공 제 125 회 기출

05월 22일 개별소비세 과세 중고승용차 공급가액 50,000,000원, 부가세 5,000,000원을 보통예금으로 지급했다.

유형 54.불공

정답 05월 22일	(차) 차량운반구 55,000,000원	(대) 보통예금 55,000,000원
------------------	--------------------------	-------------------------

88. 내국신용장 영세율 매출 제 125 회 기출

10 월 03 일 내국신용장에 따라 제품 55,000,000 원을 영세율 공급했다. 어음 5,000,000 원을 받고 나머지는 외상이다.

유형 12.영세

정답 10 월 03 일	(차) 외상매출금 50,000,000 원 받을어음 5,000,000 원	(대) 제품매출 55,000,000 원
--------------------	---	--------------------------

89. 수입부가세 납부 제 125 회 기출

03 월 10 일 원재료 수입 시 세관 수입전자세금계산서 부가가치세 4,000,000 원을 즉시 지급했다.

유형 55.수입

정답 03 월 10 일	(차) 부가세대급금 4,000,000 원	(대) 보통예금 4,000,000 원
--------------------	---------------------------	-------------------------

90. 비사업자 현금영수증 매출 제 125 회 기출

08 월 18 일 비사업자에게 제품 공급가액 1,000,000 원, 부가세 100,000 원을 판매하고 보통예금으로 받으며 현금영수증을 발행했다.

유형 22.현과

정답 08 월 18 일	(차) 보통예금 1,100,000 원	(대) 제품매출 1,000,000 원 부가세예수금 100,000 원
--------------------	-------------------------	---

91. 선수금·어음·외상을 포함한 제품매출 제 126 회 기출

01 월 25 일 제품 공급가액 100,000,000 원, 부가세 10,000,000 원. 선수금 5,000,000 원, 어음 50,000,000 원, 나머지는 외상이다.

유형 11.과세

정답 01 월 25 일	(차) 선수금 5,000,000 원 받을어음 50,000,000 원 외상매출금 55,000,000 원	(대) 부가세예수금 10,000,000 원 제품매출 100,000,000 원
--------------------	---	--

92. 승용차 수리비 불공 제 126 회 기출

06 월 05 일 개별소비세 과세 승용차 수리비 공급가액 740,000 원, 부가세 74,000 원을 즉시 지급했다.

유형 54.불공

정답 06 월 05 일	(차) 차량유지비(판) 814,000 원	(대) 보통예금 814,000 원
--------------------	---------------------------	-----------------------

93. 미국 직수출 제 126 회 기출

11 월 12 일 제품 \$6,000 을 직수출했다. 선적일 환율 1,500 원/\$, 대금은 후일 수취한다.

유형 16.수출

정답 11 월 12 일	(차) 외상매출금 9,000,000 원	(대) 제품매출 9,000,000 원
--------------------	--------------------------	-------------------------

94. 채권추심수수료 법인카드 제 126 회 기출

04 월 20 일 채권추심수수료 공급가액 800,000 원, 부가세 80,000 원을 국민카드로 결제했다.

유형 57.카과

정답 04 월 20 일	(차) 수수료비용(판) 800,000 원 부가세대급금 80,000 원	(대) 미지급금(국민카드) 880,000 원
--------------------	--	-----------------------------

95. 원재료 운반용 트럭 매입 제 126 회 기출

09 월 27 일 원재료 운반용 트럭 공급가액 20,000,000 원, 부가세 2,000,000 원의 종이 세금계산서를 수취하고 다음 달 지급하기로 했다.

유형 51.과세

정답 09 월 27 일	(차) 차량운반구 20,000,000 원 부가세대급금 2,000,000 원	(대) 미지급금 22,000,000 원
--------------------	---	--------------------------

96. 업무용승용차 운용리스 제 127 회 기출

02 월 08 일 영업팀 업무용승용차 운용리스료 800,000 원을 전자계산서로 받고 다음 달 지급하기로 했다.

유형 53.면세

정답 02 월 08 일	(차) 임차료(판) 800,000 원	(대) 미지급금 800,000 원
--------------------	-------------------------	-----------------------

97. 공장 임차료·전력비 과세매입 제 127 회 기출

07 월 15 일 제조공장 임차료 9,500,000 원과 전력비 500,000 원, 부가세 1,000,000 원의 전자세금계산서를 수취했다.

유형 51.과세

정답 07 월 15 일	(차) 부가세대급금 1,000,000 원 임차료(제) 9,500,000 원 전력비(제) 500,000 원	(대) 미지급금 11,000,000 원
--------------------	---	--------------------------

98. 거래처 선물 매입세액 불공제 제 127 회 기출

12 월 22 일 거래처 선물용 갈비세트 330,000 원(부가세 포함)을 구입하고 전자세금계산서를 수취했다.

유형 54.불공

정답 12 월 22 일	(차) 기업업무추진비(판) 330,000 원	(대) 보통예금 330,000 원
--------------------	-----------------------------	-----------------------

※ 불공제사유: 기업업무추진비 관련

99. 베트남 직수출 일부대금 수령 제 127 회 기출

05 월 03 일 제품 \$40,000 을 직수출했다. 선적일 환율 1,000 원/\$, 당일 \$5,000 을 받고 나머지는 외상이다.

유형 16.수출

정답 05 월 03 일	(차) 보통예금 5,000,000 원 외상매출금 35,000,000 원	(대) 제품매출 40,000,000 원
--------------------	---	--------------------------

100. 경차 처분 과세 제 127 회 기출

10 월 10 일 취득가 8,000,000 원, 감가상각누계액 1,000,000 원의 경차를 공급가액 5,000,000 원(+VAT 500,000 원)에 처분하고 보통예금으로 받았다.

유형 11.과세

정답 10 월 10 일	(차) 보통예금 5,500,000 원 감가상각누계액 1,000,000 원 유형자산처분손실 2,000,000 원	(대) 차량운반구 8,000,000 원 부가세예수금 500,000 원
--------------------	--	--