

1. p.245, 10번 답안

(1)

	품목	공급가액	부가세	공급처명	전자	분개
11.과세		-10,000,000원	-1,000,000원	00156 (주)한강무역	여	외상
분개	(차) 108.외상매출금	-11,000,000원	(대) 404.제품매출 255.부가세예수금			-10,000,000원 -1,000,000원

(2)

유형	품목	공급가액	영세율구분	공급처명	전자	분개
12.영세	제품매출	10,000,000원		00156 (주)한강무역	여	외상
분개	(차) 108.외상매출금	10,000,000원	(대) 404.제품매출			10,000,000원

2.p.258, 해설

[매입매출전표입력 12월 31일]

유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	거래처
14.건별	간주임대료			296,448	29,644	
분개 (3.혼합)	(차변) 108.세금과공과			29,644	(대변) 255.부가세예수금	29,644

3.p.309, 9번답안

12월 31일 일반전표입력	(차) 178.	300,000원	(대) 395.	200,000원	50,000원
-------------------	----------	----------	----------	----------	---------

* 7월 1일 매도가능증권처분시 처분비율(50%)만큼 매도가능증권평가손실 250,000원도 장부에서 제거된다.

* $500,000 \times 50\% = 250,000$ 원

7월 1일 일반전표입력	(차) 101.현금	700,000원	(대) 178.매도가능증권	500,000원	
	971.	50,000원	395.매도가능증권평가손실	250,000원	

* 매도가능증권평가손실 250,000원 먼저 상계후 매도가능증권평가이익 처리한다.

4. p.312, 17번 정답

12월 31일 일반전표입력	(차) 835.대손상각비	405,000원	(대) 109.대손충당금	405,000원
-------------------	---------------	----------	---------------	----------

또는 [결산자료입력]

판매비관리비 5)대손상각 [외상매출금] 란: 405,000원 입력

* 당기말 대손충당금 추정액: $5,000,000 \times 2\% + 1,500,000 \times 7\% + 1,000,000 \times 10\% + 500,000 \times 30\% = 455,000$ 원

* 결산 시 대손충당금 설정액: $455,000 \text{원} - 50,000 \text{원} = 405,000 \text{원}$

4. p.311, 14번 정답

① 일반전표입력

12월 31일 일반전표입력	(차) 960.재고자산평가손실	20,000원	(대) 174.재고자산평가충당금	20,000원
-------------------	------------------	---------	-------------------	---------

[결산자료입력]

기말제품재고액 1,000,000원, 기말원재료: 410,000원 입력

* 제품B 1,000개 \times (1,000원-980원) = 20,000원