제2회 AT(Accounting Technicians) 자격시험

회계정보처리(FAT) 1급

– Financial Accounting Technicians –

B 형

성명		수험번호											

◦ 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.

◦ 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.

◦ 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.

◦ 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 60분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

실무이론평가

아래 문제들에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월1일부터 12월31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

[1] 다음은 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급시기이다. 옳지 않은 것은?

① 현금판매, 외상판매의 경우 : 재화가 인도되는 때
② 장기할부판매의 경우 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
③ 완성도기준지급 조건부 용역의 경우 : 용역의 제공이 완료되는 때
④ 내국 물품을 수출하는 경우 : 수출 재화의 선적일

해설

[정답] ③

- 완성도기준지급 용역의 경우 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 공급시기로 본다.

[2] 다음 중 부가가치세 면세대상이 아닌 것은?

① 토지의 공급
② 수돗물
③ 가공되지 않은 식료품
④ 택시운송용역

해설

[정답] ④

- 여객운송용역 중 택시운송용역은 부가가치세 면세대상에서 제외된다.

[3] 다음 중 부가가치세 매출세액에서 공제하는 매입세액으로 옳은 것은?

① 면세사업 관련 매입세액
② 토지조성 관련 매입세액

③ 접대비 관련 매입세액
④ 의제매입세액

해설

[정답] ④

- 면세사업, 토지조성, 접대비 관련 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다. 의제매입세액은 매입세액으로 공제가능하다.

[4] 다음에 해당하는 재무제표는?

- 발생주의 원칙
- 당기순손익 산출의 근거자료
- 일정기간 동안의 경영성과를 나타내는 표

① 재무상태표
② 손익계산서
③ 현금흐름표
④ 자본변동표

해설

[정답] ②

- 손익계산서는 발생주의 원칙에 의거 작성되며 일정기간 동안의 경영성과를 나타내는 표이다.

[5] 다음 중 영업외비용에 해당하는 것은?

① 주식발행초과금
② 매출원가
③ 매도가능증권평가손실
④ 이자비용

해설

[정답] ④

- 주식발행초과금 : 자본잉여금
- 매도가능증권평가손실 : 기타포괄손익누계액

[6] 다음의 거래에 대한 분개로 옳은 것은?

매출 거래처의 파산으로 외상매출금 500,000원이 회수불능하게 되다. (단, 파산일 전에 설정된 대손충당금 잔액은 300,000원이다)

① (차) 대손상각비 200,000원 (대) 외상매출금 500,000원
　　대손충당금 300,000원

② (차) 대손상각비 500,000원 (대) 외상매출금 500,000원

③ (차) 대손충당금 300,000원 (대) 대손충당금환입 300,000원

④ (차) 대손상각비 300,000원 (대) 외상매출금 500,000원
　　대손충당금환입 200,000원

해설

[정답] ①

- 대손이 발생하면 대손충당금과 우선 상계하고 대손충당금이 부족하면 대손상각비로 당기 비용 처리한다

[7] (주)한공이 자본증자를 위해 액면 5,000원의 주식을 6,000원에 발행한 경우, 올바르게 분개된 것은?

① (차) 현금 6,000원 (대) 자본금 5,000원
　　주식발행초과금 1,000원

② (차) 현금 6,000원 (대) 자본금 6,000원

③ (차) 현금 6,000원 (대) 자본금 5,000원
　　주식할인발행차금 1,000원

④ (차) 현금 5,000원 (대) 자본금 5,000원

해설

[정답] ①

- 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 회계처리한다.

[8] (주)한공은 2013년 9월 1일 정기예금 2,000,000원을 적립하였다. 2013년 12월 31일에 행할 결산정리 분개로 옳은 것은? (미수이자는 월할 계산할 것)
(만기 2014년 8월 31일, 연 이자율 12%, 이자는 만기시 원금과 함께 수령)

① (차) 선수수익 40,000원 (대) 이자수익 40,000원
② (차) 미수수익 80,000원 (대) 이자수익 80,000원
③ (차) 이자수익 80,000원 (대) 선수수익 80,000원
④ (차) 이자수익 40,000원 (대) 미수수익 40,000원

해설

[정답] ②

- 미수이자에 대한 회계처리를 한다.
  4개월(2013년 9월 ~ 12월) ➜ 2,000,000원 × 12% × 4/12 = 80,000원

[9] (주)한공은 2013년 1월 1일 기계장치를 3,000,000원에 현금으로 구입하였다. 2013년 12월 31일 결산시 정액법에 의한 감가상각비는 얼마인가?
(단, 내용연수 5년, 잔존가액 500,000원, 결산 연 1회)

① 700,000원 ② 600,000원
③ 500,000원 ④ 250,000원

해설

[정답] ③

- (3,000,000원-500,000원) × (1/5) = 500,000원

[10] 다음 자료에 의하여 매출원가를 계산하면 얼마인가?

• 당기총매입액	200,000원	• 매입에누리	10,000원
• 당기총매출액	300,000원	• 매출환입	30,000원
• 기초상품재고액	40,000원	• 기말상품재고액	50,000원

① 110,000원 ② 100,000원
③ 180,000원 ④ 190,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = 기초상품재고액+순매입액-기말상품재고액
  = 40,000원 + (200,000원 - 10,000원) - 50,000원 = 180,000원

실무수행평가

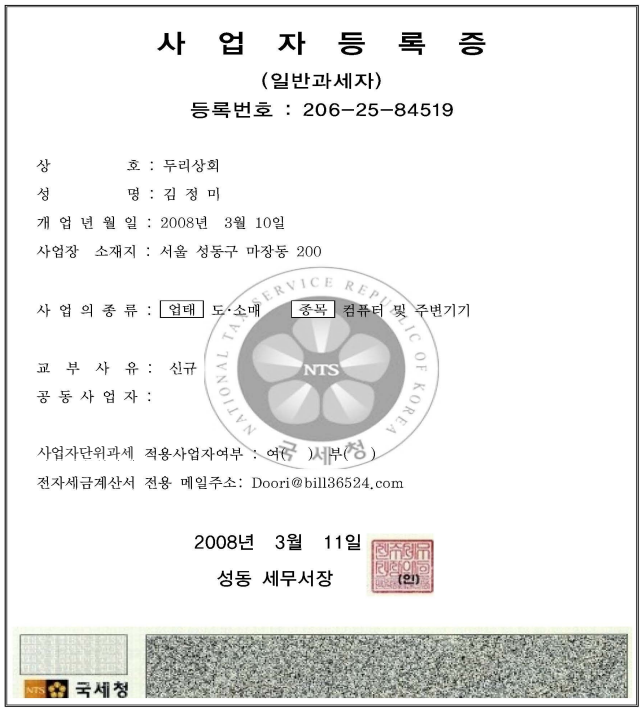
(주)장미(회사코드 3102)는 전자제품 도·소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2013.1.1~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다. 2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다. 3. 채권·채무, 예금거래등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다. 4. 자금관리등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다. 5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.

문제 1 기초정보관리 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1 거래처 등록



사 업 자 등 록 증

(일반과세자)

등록번호 : 206-25-84519

상 호 : 두리상회

성 명 : 김 정 미

개 업 년 월 일 : 2008년 3월 10일

사업장 소재지 : 서울 성동구 마장동 200

사 업 의 종 류 : 업태 도·소매 종목 컴퓨터 및 주변기기

교 부 사 유 : 신규

공 동 사 업 자 :

사업자단위과세 적용사업자여부 : 여( ) 부( )

전자세금계산서 전용 메일주소: Doori@bill36524.com

2008년 3월 11일

성동 세무서장

국세청

자료설명	두리상회와 2013년 01월 12일 신규거래 계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 받다.
평가문제	두리상회에 대한 거래처 등록(1408)을 수행하시오. (2점) (전자세금계산서 전용 이메일도 입력할 것)

해답 및 풀이

[거래처등록]

1408. 두리상회, 기본사항과 추가사항(담당자 메일주소) 등록

2 전기분재무상태표

재 무 상 태 표

2012. 12. 31. 현재

(주)장미 (단위 : 원)

과 목	제 4 기 (2012.12.31)		제 3 기 (2011.12.31)	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		118,938,700		129,340,000
(1) 당 좌 자 산		74,938,700		104,340,000
현 금		8,246,000		21,000,000
당 좌 예 금		30,671,400		33,000,000
보 통 예 금		6,321,300		34,500,000
외 상 매 출 금	30,000,000		16,000,000	
대 손 충 당 금	300,000	29,700,000	160,000	15,840,000
(2) 재 고 자 산		44,000,000		25,000,000
상 품		44,000,000		25,000,000
Ⅱ. 비 유 동 자 산		43,397,000		37,300,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		8,397,000		7,300,000
차 량 운 반 구	19,500,000		16,500,000	
감가상각누계액	15,430,000	4,070,000	12,300,000	4,200,000
비 품	13,200,000		9,400,000	
감가상각누계액	8,873,000	4,327,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기타비유동자산		35,000,000		30,000,000
임 차 보 증 금		35,000,000		30,000,000
자 산 총 계		162,335,700		166,640,000
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		52,000,000		86,600,000
외 상 매 입 금		27,000,000		36,600,000
단 기 차 입 금		25,000,000		50,000,000
Ⅱ. 비 유 동 부 채		0		0
부 채 총 계		52,000,000		86,600,000
자 본				
Ⅰ. 자 본 금				
자 본 금		100,000,000		60,000,000
Ⅱ. 자 본 잉 여 금		0		0
Ⅲ. 자 본 조 정		0		0
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		0		0
Ⅴ. 이 익 잉 여 금		10,335,700		20,040,000
미처분이익잉여금		10,335,700		20,040,000
(당 기 순 이 익) 당기 10,295,700, 전기 12,300,000				
자 본 총 계		110,335,700		80,040,000
부 채 와 자 본 총 계		162,335,700		166,640,000

평가문제	1. 전기(4기)분 재무상태표 검토결과 입력 오류를 발견하였다. 2. 입력이 누락되었거나 잘못 입력된 부분을 찾아 수정 입력하시오. (6점)

해답 및 풀이

[전기분재무상태표]

- 108.외상매출금 30,000,000원과 109.대손충당금 300,000원을 추가입력
- 375.이월이익잉여금 10,335,700원 추가입력

문제 2 전표입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 실무프로세스(1) - 일반거래입력

NO. 영 수 증 (공급받는자용)

(주)장미 귀하

공급자	사업자등록번호	122-56-12346		
	상호	경동자동차(주)	성명	박한수
	사업장소재지	서울 마포구 마포동 123		
	업태	서비스업	종목	자동차수리

작성일자	공급대가총액	비고
2013.10.2	₩ 25,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
10. 2	3323호 전조등교환			25,000
합 계			₩ 25,000	

위 금액을 영수(청구)함

자료설명	[10월 2일] 영업부에서 배송용 화물차를 수리하고 현금지급 후 수취한 영수증이다. ((주)장미는 차량유지와 관련된 비용을 "차량유지비"로 회계처리하고 있다.)
평가문제	거래자료를 입력하시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력(10월 2일)]

- 대체분개 : (차) 822.차량유지비 25,000원 (대) 101.현금 25,000원
- 또는 (출) 822.차량유지비 25,000원

2 실무프로세스(2) - 일반거래입력

자동차보험증권

Insurance 2013년 10월 04일 자보업무팀에서 작성하여 발행한 것임.

계 약 번 호	2013-4229978	계 약 일	2013 년 10 월 04 일
기명피보험자	(주) 장미	기명피보험자코드	
계 약 자	(주) 장미	계 약 자 코 드	

보험 가입 자동차				보험료 납입사항		
차 량 번 호 (차대번호)	50다 1544 (연식 : 2009)			납입하신 보 험 료	의무보험	원
차 명	화물차				임의보험	원
차 량 가 액	1,620 만원	부속품가액	30 만원	연 간 적 용 보 험 료		1,200,000 원
의 무 보 험	2013 년 10 월 04 일 24:00 부터 2014 년 10 월 04 일 24:00					
임의보험기간	2013 년 10 월 04 일 24:00 부터 2014 년 10 월 04 일 24:00					

자료설명

[10월 4일]

1. 영업부 배송용 화물차의 자동차보험 가입증권이다.
2. 보험료는 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오. (4점)

(보험료는 비용처리할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력(10월 4일)]

- (차) 821.보험료 1,200,000원 (대) 103.보통예금 1,200,000원
  (거래처:98001.국민은행)

3 실무프로세스(3) - 통장거래입력

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 223-21-938281 (주)장미				
1	2013-10-05	(주)한국의류		5,000,000	*****	영등포

자료설명	[10월 5일] (주)한국의류와 판매계약을 체결하고 계약금을 보통예금으로 입금받은 거래이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력(10월 5일)]

(차)103.보통예금 5,000,000원 (대) 259.선수금 5,000,000원
(거래처:98001.국민은행) (거래처:00108.(주)한국의류)

4 실무프로세스(4) - 통장거래입력

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 223-21-938281 (주)장미				
1	2013-10-06	(주)구구자동차	1,300,000		*****	서초동

자료설명	[10월 6일] (주)구구자동차의 승용차할부 원금이 자동이체되어 지급된 거래내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력(10월 6일)]

(차) 253.미지급금 1,300,000원 (대) 103.보통예금 1,300,000원
(거래처:00817.(주)구구자동차) (거래처:98001.국민은행)

5 실무프로세스(5) - 어음에 의한 자금관리

약 속 어 음

(주)장미 귀하 자가15692323

금 오백삼십만원정 5,300,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2014년 1월 20일
지 급 지 국민은행
지급장소 상암지점

발행일 2013년 10월 20일
발행지 주 소 서울 강남구 신사동 540
발행인 서울상사

자료설명	[10월 20일] 서울상사의 외상판매대금 중 5,300,000원은 상기의 약속어음으로 받고 700,000원은 국민은행 보통예금계좌로 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력(10월 20일)]

(차) 110.받을어음 5,300,000원 (대) 108.외상매출금 6,000,000원
(거래처:00311.서울상사) (거래처:00311.서울상사)
103.보통예금 700,000원
(거래처:98001.국민은행)

6 실무프로세스(6) - 신용카드매출전표 구매거래

매출전표

카드종류	거래일자
비씨카드	2013.10.23.16:12:33
카드번호(CARD NO)	
4123-2222-****-12**	
승인번호	금액 AMOUNT: 2,727,273
201310231231231	부가세 V.AT: 272,727
일반 / 할부: 일시불	봉사료 CASHBACK:
품목: 화장품	합계 TOTAL: 3,000,000
거래유형: 신용승인	
가맹점명: 동아화장품	
대표자명: 김영철	사업자번호: 123-12-12345
전화번호: 02-567-3322	가맹점번호: 56372818
주소: 서울 용산구 서빙고동 123번지	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)장미

자료설명	[10월 23일] 창립기념일 행사시 매출거래처에 증정할 화장품을 구매하면서 법인카드로 결제하고 받은 신용카드매출전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력(10월 23일)]

(차) 813.접대비 300,000원 (대) 253.미지급금 300,000원(거래처:99600.비씨카드)

문제 3 부가가치세관리 (32점)

(주)장미의 부가가치세신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

1 실무프로세스(1) – 상품 판매거래

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	108-81-31257				등록번호	110-86-12340			
상호	(주)장미	성 명 (대표자)	박장미		상 호	(주)동명상사	성 명 (대표자)	김기혁	
사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133				사업장 주 소	서울 강서구 화곡동 231			
업 태	도소매업	종사업장번호			업 태	소매업	종사업장번호		
종 목	전자제품				종 목	전자제품			
E-Mail	rose@bill36524.com				E-Mail	sang@bill36524.com			

작성일자	2013.11.05	공급가액	860,000	세액	86,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	05	16G USB		20	20,000	400,000	40,000	
11	05	32G USB		20	23,000	460,000	46,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	
946,000	446,000			500,000	○ 영수 ◉ 청구	함

자료설명

[11월 5일]

1. 상품을 외상판매하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 대금 중 446,000원은 현금으로 받고 잔액은 외상으로 하였다.

평가문제

1. 매입매출자료를 입력하시오. (4점)
   (복수거래키를 이용하여 입력하며 전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 "전자입력"으로 입력할 것))

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 5일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	16G USB외	860,000	86,000원	(주)동명상사	전자입력

분개유형					
3.혼합	(차) 101.현금	446,000원	(대) 401.상품매출		860,000원
	108.외상매출금	500,000원	255.부가세예수금		86,000원

2 실무프로세스(2) - 차량구입 거래

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	101-81-39258				등록번호	108-81-31257			
상호	삼성자동차(주) 강남영업소	성 명 (대표자)	김소형		상호	(주)장미	성 명 (대표자)	박장미	
사업장 주소	서울 강남구 역삼동 234				사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133			
업태	소매.서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	자동차매매 및 정비				종목	전자제품			
E-Mail	s-car@bill36524.com				E-Mail	rose@bill36524.com			

작성일자	2013.11.08	공급가액	30,000,000	세액	3,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	8	승용차(SM5, 2000CC)				30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
33,000,000				33,000,000	

자료설명

[11월 8일]

1. 관리부 업무용 승용차를 구매하고 발급받은 세금계산서이다.
2. 대금은 전액 12개월 할부로 계약하였으며, 1회 할부금은 12월부터 지급하기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)

(전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 8일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	승용차(SM5, 2000CC)	30,000,000	3,000,000	삼성자동차(주) 강남영업소	전자입력
불공제사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 208.차량운반구 33,000,000원		(대) 253.미지급금 33,000,000원		
3.혼합					

3 실무프로세스(3) - 고정자산매각거래

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	108-81-31257		
	상호	(주)장미	성 명 (대표자)	박장미
	사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품		
	E-Mail	rose@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	120-81-33158		
	상호	(주)영창	성 명 (대표자)	진수현
	사업장 주소	서울 마포구 마포동 232		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품		
	E-Mail	young@bill36524.com		

작성일자	2013.11.10	공급가액	3,000,000	세액	300,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	10	승용차 매각				3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
3,300,000	300,000			3,000,000		◉ 청구	

자료설명

[11월 10일]

1. 업무용 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 매각직전의 자산내역

계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액
차량운반구	승용차	15,000,000원	12,500,000원

3. 대금 중 300,000원은 현금으로 수령하고 잔액은 외상으로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)

(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 10일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	승용차 매각	3,000,000	300,000	(주)영창	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 209.감가상각누계액	12,500,000원	(대) 255.부가세예수금	300,000원
	101.현금	300,000원	208.차량운반구	15,000,000원
	120.미수금	3,000,000원	914.유형자산처분이익	500,000원

4 실무프로세스(4) - 신용카드 매출거래

매출전표

카드종류	거래일자
삼성카드	2013.11.12.15:05:16
카드번호(CARD NO)	
1966-2033-****-12**	
승인번호	금액 AMOUNT: 1,200,000
2013111200001234	부가세 V.AT: 120,000
일반 / 할부: 일시불	봉사료 CASHBACK:
품목: 온풍기	합계 TOTAL: 1,320,000
거래유형: 신용승인	
가맹점명: (주)장미	
대표자명: 박장미	사업자번호: 108-81-31257
전화번호: 02-2640-1234	가맹점번호: 2233123
주소: 서울 동작구 노량진동 133	

상기의 거래 내역을 확인합니다.

서명 박민경

자료설명	[11월 12일] 개인(박민경)에게 상품을 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (4점) (매출채권에 대하여 "외상매출금" 계정으로 처리할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 12일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	온풍기	1,200,000	120,000	박민경	

분개유형					
4.카드 (또는 3.혼합)	(차) 108.외상매출금 1,320,000원 (거래처:99603.삼성카드)		(대) 401.상품매출 1,200,000원 255.부가세예수금 120,000원		

5 실무프로세스(5) - 임차료 지급거래

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	113-81-26697				등록번호	108-81-31257			
상호	(주)덕성빌딩	성 명 (대표자)	장재현		상호	(주)장미	성 명 (대표자)	박장미	
사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133 3층				사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133			
업태	부동산업	종사업장번호			업 태	도소매업	종사업장번호		
종목	임대				종 목	전자제품			
E-Mail	duksung@bill36524.com				E-Mail	rose@bill36524.com			

비고	국민은행계좌입금	수정사유		
작성일자	2013.11.15	공급가액	300,000	세액 30,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	15	11월 임대료				300,000	30,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
330,000					

자료설명

[11월 15일]

1. 11월분 영업 및 관리사무실 임차료에 대하여 건물주인 (주)덕성빌딩으로부터 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 임차료는 세금계산서 교부일에 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)

(전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 15일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	11월 임대료	300,000	30,000	(주)덕성빌딩	전자입력

분개유형	(차) 819.지급임차료	300,000원	(대) 103.보통예금	330,000원
3.혼합	135.부가세대급금	30,000원	(거래처:98001.국민은행)	

6 실무프로세스(6) - 계산서 수취거래

(청 색)

계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	116-01-19005				등록번호	108-81-31257			
상호	태양조경	성 명 (대표자)	이선희		상 호	(주)장미	성 명 (대표자)	박장미	
사업장 주소	서울 서초구 서초동 300				사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133			
업태	소매업	종사업장번호			업 태	도소매업	종사업장번호		
종목	생화, 조경공사				종 목	전자제품			

비고		수정사유		
작성일자	2013.11.20	공급가액	100,000	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
11	20	축하화분				100,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
100,000	100,000				◉ 영수 ○ 청구	

자료설명

[11월 20일]

1. 매출거래처 개업선물로 보낼 화분을 구입하고 발급받은 계산서이다.
2. 구매대금은 전액 현금으로 지급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 20일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	축하화분	100,000		태양조경	
분개유형	(차) 813.접대비	100,000원	(대) 101.현금		100,000원
1.현금					

7 실무프로세스(7) - 선물구입 거래

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	110-81-21223				등록번호	108-81-31257			
상호	(주)경방마트	성 명 (대표자)	임소영		상호	(주)장미	성 명 (대표자)	박장미	
사업장 주소	서울 서대문구 연희동 123				사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133			
업태	도.소매업	종사업장번호			업 태	도소매업	종사업장번호		
종목	홍삼류				종 목	전자제품			
E-Mail	kbmart@bill36524.com				E-Mail	rose@bill36524.com			

비고	국민은행계좌입금	수정사유	

작성일자	2013.11.22	공급가액	1,200,000	세액	120,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	22	홍삼 특대호		10	120,000	1,200,000	120,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
1,320,000					

자료설명

[11월 22일]

1. 전년도 대비 실적이 200%이상 상향된 거래처에 선물로 제공하고자 선물용품을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 대금은 전액 전자세금계산서 발급일에 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)

(전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 22일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	홍삼 특대호	1,200,000	120,000	(주)경방마트	전자입력
불공제사유	9. 접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	1,320,000원	(대) 103.보통예금		1,320,000원
3.혼합			(거래처:98001.국민은행)		

[8] 실무프로세스(8) - 상품 판매거래

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	108-81-31257			등록번호	101-81-11717		
상호	(주)장미	성 명 (대표자)	박장미	상호	(주)제일기획	성 명 (대표자)	이수형
사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133			사업장 주소	서울 종로구 낙원동 232		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	서비스업	종사업장번호	
종목	전자제품			종목	광고기획		
E-Mail	rose@bill36524.com			E-Mail	jeil@bill36524.com		

작성일자	2013.11.23	공급가액	600,000	세액	60,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	23	전기 토스터		20	30,000	600,000	60,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
660,000	160,000	500,000			◉ 영수 ○ 청구 함

자료설명

[11월 23일]

1. 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 대금 중 500,000원은 (주)제일기획에서 발행한 당좌수표로 회수하고 잔액은 현금으로 지급받았다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)

(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 23일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	전기 토스터	600,000	60,000	(주)제일기획	전자입력

분개유형	(차) 101.현금	660,000원	(대) 401.상품매출	600,000원
1.현금			255.부가세예수금	60,000원

문제 4 결산 및 재무제표작성 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)장미의 결산을 수행하고 재무제표를 완성하시오.
(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

1 수동결산

결산자료	2013년 9월 1일에 판매영업소의 6개월분 임차료(2013년 9월 ~ 2014년 2월) 1,200,000원을 지급하였으며, 결산일에 기간미경과분에 대하여 정리분개를 하시오. (월할 계산 할 것)
평가문제	결산정리분개를 입력하시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력] (12월 31일)

(차) 133.선급비용 400,000원 (대) 819.지급임차료 400,000원

또는 (결차) 133.선급비용 400,000원 (결대) 819.지급임차료 400,000원

*1,200,000원 × 2/6 = 400,000원

2 자동결산

결산자료	기말현재 매출채권(외상매출금과 받을어음)에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하시오. (보충법 적용)
평가문제	자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료 하시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력] (12월 31일)

(차) 835.대손상각비 2,641,220원 (대) 109.대손충당금 2,641,220원
(294,122,000 × 1% - 300,000) = 2,641,220원

(차) 835.대손상각비 726,500원 (대) 111.대손충당금 726,500원
(92,650,000 × 1% - 200,000) = 726,500원

또는 결산자료입력메뉴의 해당란에 금액입력후 [추가]로 자동분개 생성

*외상매출금 2,641,220원 *받을어음 726,500원

문제 5 회계정보분석 (8점)

(주)장미의 입력자료 및 회계정보를 조회하여 [답안수록]메뉴에 해당문제의 답안을 입력하시오.

1 전자세금계산서 발급세액공제신고서 조회

2013년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월1일~6월30일)에 전자세금계산서 발행관련 세액공제액은 몇 건이며 공제금액은 얼마인가? (4점)

① 25건, 5,000원 ② 30건, 6,000원
③ 20건, 4,000원 ④ 35건, 7,000원

해답 및 풀이

① 25건 × 200원 = 5,000원

2 월계표 조회

1월 한달동안 현금지출이 가장 많았던 판매관리비 계정과목은? (4점)

① 복리후생비 ② 여비교통비
③ 급여 ④ 수도광열비

해답 및 풀이

③ 급여, 9,524,000원