제7회 AT(Accounting Technician) 자격시험

FAT 1급

- Financial Accounting Technician -

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 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

[1] (주)한공은 2013년초에 A사 주식 100주를 주당 20,000원에 취득하였다. 2013년 12월 31일 A사 주식의 시장가치가 주당 22,000원이고, 2014년 12월 31일 A사 주식의 시장가치가 주당 18,000원이다. (주)한공이 A사 주식을 단기매매증권으로 분류한 경우와 매도가능증권으로 분류한 경우에 각각 2014년의 당기손익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

	단기매매증권으로 분류	매도가능증권으로 분류
①	400,000원 감소	영향 없음
②	400,000원 감소	400,000원 감소
③	200,000원 감소	영향 없음
④	200,000원 감소	200,000원 감소

해설

[정답] ①

- 단기매매증권으로 분류한 경우 : 100주 × (22,000원 – 18,000원) = 400,000원(단기매매증권평가손실)
- 매도가능증권으로 분류한 경우 : 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액이므로 당기손익에 미치는 영향은 없다.

[2] 다음은 (주)한공의 2014년 12월 31일 수정전 잔액시산표의 일부와 결산정리 사항을 나타낸 것이다.

자료1. 잔액시산표(수정전)

(주)한공 **2014년 12월 31일** (단위 : 원)

차 변	계 정 과 목	대 변
	⋮	
9,000,000	선 급 임 차 료	
4,500,000	임 차 료	
	⋮	

자료2. 결산정리사항

(주)한공은 2014년 8월 1일에 1년치(2014.8.1.~2015.7.31.) 임차료 300,000원을 지급하고 선급임차료로 처리하였다. 나머지 선급임차료와 임차료는 적절하게 처리하였다.

상기 결산정리사항을 반영한 후의 선급임차료와 임차료 금액으로 옳은 것은?

	선급임차료	임차료
①	8,875,000원	4,375,000원
②	9,125,000원	4,375,000원
③	8,875,000원	4,625,000원
④	9,125,000원	4,625,000원

해설

[정답] ③

- 결산정리 분개

(차) 임차료 125,000원 (대) 선급임차료 주1) 125,000원

주1) 300,000원 × 5/12 = 125,000원

- 결산정리분개 후 선급임차료 금액 : 9,000,000원 – 125,000원 = 8,875,000원
- 결산정리분개 후 임차료 금액 : 4,500,000원 + 125,000원 = 4,625,000원

[3] 다음은 (주)한공의 제1기 예정신고기간(2014.1.1. ~ 2014.3.31.)의 거래 내역이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

가. 국내매출액	55,000,000원(부가가치세 포함)
나. 토지의 현물출자액	30,000,000원
다. 수출액	60,000,000원

① 50,000,000원 ② 55,000,000원
③ 110,000,000원 ④ 140,000,000원

해설

[정답] ③

- 55,000,000원 × 100/110 + 60,000,000원 = 110,000,000원
- 토지의 현물출자는 면세이다.

[4] 다음 중 부가가치세법상 공급시기가 잘못 연결된 것은?

① 장기할부판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
② 공급단위를 구획할 수 없는 계속적 공급 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
③ 내국신용장에 의한 수출 : 재화를 인도하는 때
④ 무인판매기를 이용한 재화의 공급 : 재화를 인도하는 때

해설

[정답] ④

- 무인판매기를 이용한 재화의 공급시기는 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때이다.

[5] 다음은 과세사업자인 한공상사(도매업)의 부가가치세 매입세액 내역이다. 이 중 매출세액에서 공제할 수 있는 매입세액은?

① 업무와 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
② 창고 건물 신축과 관련된 매입세액
③ 영업부에서 사용하기 위하여 구입한 소형승용차(1,300cc)의 매입세액
④ 거래처 직원의 명절선물에 대한 매입세액

해설

[정답] ②

- ①은 업무와 관련이 없는 지출, ③은 승용차 관련, ④는 접대비 관련 매입세액이므로 불공제대상이나, ②는 매입세액공제대상이다.

[6] 다음 (가)에 해당하는 용어로 적합한 것은?

재무제표를 작성할 때 (가)(으)로서의 존속가능성을 평가하여야 한다. 경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있지 않거나, 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없는 경우가 아니면 (가)을(를) 전제로 재무제표를 작성하여야 한다.

① 적시성 ② 계속기업
③ 발생주의 ④ 기업실체

해설

[정답] ②

- 일반기업회계기준 제2장 재무제표의 작성과 표시Ⅰ 참조

[7] 다음 합계잔액시산표를 보고 물음에 답하시오.

합계잔액시산표

(주)한공 2014. 4. 1. (단위 : 원)

차 변		계정과목	대 변	
잔 액	합 계		합 계	잔 액
500,000	1,500,000	매 출 채 권	1,000,000	
		대손충당금	20,000	20,000
		…		

2014년 4월 1일에 매출채권 100,000원이 회수 불가능하게 된 경우의 분개로 옳은 것은?

①	(차)	매출채권	100,000원	(대)	대손충당금환입	100,000원
②	(차)	대손충당금	20,000원	(대)	매출채권	20,000원
③	(차)	대손충당금	20,000원	(대)	매출채권	100,000원
		대손상각비	80,000원			
④	(차)	대손상각비	480,000원	(대)	매출채권	500,000원
		대손충당금환입	20,000원			

해설

[정답] ③

- 매출채권이 회수불능이면 대손충당금으로 충당하고, 잔액은 대손상각비로 처리한다.

[8] 다음은 (주)한공의 유형자산에 관한 자료이다.

가. 2013년 7월 1일에 상품 보관 창고 1동을 10,000,000원에 취득하고, 중개수수료 200,000원과 함께 현금으로 지급하였다.
나. 2013년 7월 1일에 취득세 500,000원과 등기료 300,000원을 현금으로 지급하였다.
다. 내용연수 10년, 잔존가치는 0원, 감가상각방법은 정액법이며 월할상각한다.
라. 2013년도 감가상각비는 적정하게 계상되었다.

2014년 12월 31일의 감가상각누계액은 얼마인가?

① 1,000,000원 ② 1,100,000원
③ 1,500,000원 ④ 1,650,000원

해설

[정답] ④

- 취득원가 : 취득금액 10,000,000원 + 취득제비용 1,000,000원 = 11,000,000원
- 2013년 7월 1일 ~ 2014년 12월 31일까지의 감가상각누계액
  11,000,000원 × 1/10 × (6/12 + 1) = 1,650,000원

[9] 다음의 설명에 해당하는 자본항목은?

- 상법에 규정된 법정적립금으로 분류된다.
- 상법에 따라 자본금의 2분의 1이 될 때까지 매 결산기 이익배당액의 10분의 1 이상을 적립하여야 한다.
- 결손금을 보전하거나 자본금의 전입으로 사용할 수 있다.

① 감채적립금 ② 이익준비금
③ 배당평균적립금 ④ 결손보전적립금

해설

[정답] ②

- 이익준비금에 대한 설명이다.

[10] 다음 대화내용을 보고 밑줄친 부분에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

① 선급금 ② 세금과공과
③ 예수금 ④ 선급비용

해설

[정답] ③

- 급여에 대한 근로소득세를 원천징수한 경우 "예수금"으로 회계처리하여야 한다.

실무수행평가

(주)의창전자(회사코드 3107)는 전자제품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2014. 1. 1. ~ 2014.12.31.)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, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다. 4. 자금관리 등 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 거래처등록 (4점)

거래처코드	금융기관(카드)명	계좌번호(카드번호)	비고
98100	신한은행	851-12-070707	
99700	신한은행체크카드	9876-5432-1234-5678	

자료설명	(주)의창전자는 신한은행에서 보통예금계좌를 개설하고 체크카드를 발급받았다.
평가문제	금융거래처와 카드거래처를 등록하시오.

해답 및 풀이

- 거래처등록 메뉴중 금융거래처에 신한은행(98100) 등록
- 거래처등록 메뉴중 카드거래처에 신한은행체크카드(99700) 등록

2 전기분 재무상태표 수정 (4점)

재 무 상 태 표

2013. 12. 31. 현재

(주)의창전자 (단위 : 원)

과 목	제 5 기 (2013.12.31)		제 4 기 (2012.12.31)	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		121,780,000		129,340,000
(1) 당 좌 자 산		89,780,000		104,340,000
현 금		6,000,000		21,000,000
당 좌 예 금		10,020,000		
보 통 예 금		45,000,000		67,500,000
단기매매증권		5,000,000		5,000,000
외 상 매 출 금	24,000,000		16,000,000	
대 손 충 당 금	240,000	23,760,000	160,000	15,840,000
(2) 재 고 자 산		32,000,000		25,000,000
상 품		32,000,000		25,000,000
Ⅱ. 비 유 동 자 산		78,650,000		37,300,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		28,650,000		7,300,000
차 량 운 반 구	42,000,000		16,500,000	
감가상각누계액	19,850,000	22,150,000	12,300,000	4,200,000
비 품	9,000,000		9,400,000	
감가상각누계액	2,500,000	6,500,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기타비유동자산		50,000,000		30,000,000
임 차 보 증 금		50,000,000		30,000,000
자 산 총 계		200,430,000		166,640,000
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		85,300,000		86,600,000
외 상 매 입 금		57,070,000		36,600,000
미 지 급 금		27,730,000		50,000,000
예 수 금		500,000		
Ⅱ. 비 유 동 부 채		13,320,000		0
장 기 차 입 금		13,320,000		
부 채 총 계		98,620,000		86,600,000
자 본				
Ⅰ. 자 본 금		70,000,000		50,000,000
자 본 금		70,000,000		50,000,000
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		31,810,000		30,040,000
미처분이익잉여금		31,810,000		30,040,000
(당기순이익 31,810,000)				
자 본 총 계		101,810,000		80,040,000
부 채 와 자 본 총 계		200,430,000		166,640,000

실무설명	1. (주)의창전자의 전기(제5기)분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다. 2. (주)의창전자의 전기(제5기)분 재무상태표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 잘못 입력된 부분을 찾아 수정 입력 하시오.

해답 및 풀이

- 213.감가상각누계액 금액 2,500,000원 입력
- 375.이월이익잉여금 31,810,000원 입력

문제 2 전표입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 실무프로세스 – 어음에 의한 자금관리 (4점)

전 자 어 음

(주)구미전자 귀하 20140703098709870987

금 오백만원정 **5,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2014년 11월 15일
지 급 지 우리은행
지급장소 명곡지점

발행일 2014년 7월 3일
발행지 주 소 서울 서대문구 충정로 70
발행인 (주)의창전자

전자서명

자료설명	[7월 3일] (주)구미전자에 대한 외상매입금을 위의 전자어음을 발행하여 지급하였다.
평가문제	1. 전자어음을 등록하시오. - 발 행 일 : 2014.7.3. - 어 음 종 류 : 전자 - 금 융 기 관 : 우리은행(98400) - 어음번호 : 20140703098709870987 (1매) 2. 거래자료를 입력하시오. 3. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

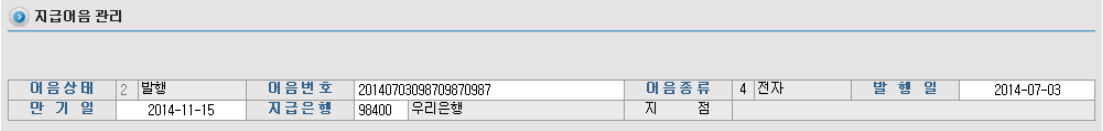
해답 및 풀이

[어음등록]

[일반전표입력 (7월 3일)]

- 분개 : (차) 251.외상매입금 5,000,000원 (대) 252.지급어음 5,000,000원
  (거래처:30011.(주)구미전자) (거래처:30011.(주)구미전자)

[지급어음관리]



2 실무프로세스 – 일반거래 (4점)

자료설명	[7월 8일] 매출거래처 (주)영동전자의 파산으로 외상대금 잔액 전부를 대손처리하다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (7월 8일)]

분개 : (차) 109.대손충당금 240,000원 (대) 108.외상매출금 3,000,000원
835.대손상각비 2,760,000원 (거래처:30121.(주)영동전자)

3 실무프로세스 – 일반거래 (4점)

산재 보험료 2014년 7월 영수증(납부자용)

사 업 장 명	(주)의창전자
사 용 자	서울 서대문구 충정로 70
납부자번호	사업장 관리번호
납부할보험료 (ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ)	120,000 원
납 부 기 한	2014.8.10 까지

보험료	건강ⓐ	원	연금ⓒ		원
	장기요양ⓑ	원	고용ⓓ		원
	소계(ⓐ+ⓑ)	원	산재ⓔ	120,000	원
납기후금액		원	납기후기한		까지

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.
* 납부장소:전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)
* 2D코드 : GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이,씨유에서 납부 시 이용.(우리 · 신한은행 현금카드만 수납가능)

2014 년 8 월 1 일

국민건강보험공단 이 사

수납인

자동이체 신청 납부자번호 :

자료설명	[8월 10일] 산재보험료를 현금으로 납부하고 발급받은 영수증이다. (산재보험료는 "복리후생비"로 처리한다)
평가문제	거래자료를 입력하시오

해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 10일)]

- 분개 : (차) 811.복리후생비 120,000원 (대) 101.현금 120,000원

4 실무프로세스 – 통장거래 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 101-96-331122 (주)의창전자				
1	2014-08-20			5,850,000	***	명곡점

자료설명	[8월 20일] 단기보유목적으로 구입한 주식 5,000,000원을 매각하고, 매각대금은 보통예금 통장으로 입금하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 20일)]

- 분개 : (차) 103.보통예금 5,850,000원 (대) 107.단기매매증권 5,000,000원
  (거래처:98000.국민은행) 906.단기매매증권처분이익 850,000원

5 실무프로세스 – 일반거래 (4점)

급 여 명 세 서

(단위:원)

구분	수당항목				공제항목			
	기본급	직책수당	식대	급여	소득세	국민연금	고용보험	차인
	차량보조금	야근근로	가족수당	총액	지방소득세	건강보험	공제계	지급액
관리부	3,000,000	500,000	80,000	4,000,000	40,000	50,000	20,000	3,856,000
(구윤희)	200,000	200,000	20,000		4,000	30,000	144,000	
영업부	2,000,000	200,000	80,000	3,000,000	50,000	60,000	15,000	2,830,000
(신지혜)	300,000	300,000	120,000		5,000	40,000	170,000	
계	5,000,000	700,000	160,000	7,000,000	90,000	110,000	35,000	6,686,000
	500,000	500,000	140,000		9,000	70,000	314,000	

자료설명	[8월 25일] 관리부(구윤희) 및 영업부(신지혜) 사원의 급여를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (단, 당사는 급여를 포함한 모든 수당을 급여계정으로 회계처리한다)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 25일)]

- 분개 : (차) 801.급여 7,000,000원 (대) 254.예수금 314,000원
  103.보통예금 6,686,000원
  (거래처:98000.국민은행)

6 실무프로세스 – 통장거래 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 101-96-331122 (주)의창전자				
1	2014-08-26		2,000,000		***	명곡점

자료설명	[8월 26일] 7월 1일부터 7월 31일까지의 비씨카드사용대금이 이체되어 결제되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 26일)]

- 분개 : (차) 253.미지급금 2,000,000원 (대) 103.보통예금 2,000,000원
  (거래처:99601.비씨카드) (거래처:98000.국민은행)

문제 3 부가가치세관리 (32점)

(주)의창전자의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

1 실무프로세스 – 전자세금계산서 발급 및 전송 (8점)

거 래 명 세 서
(공급자 보관용)

납품년월일 : 2014년 10월 10일
증빙번호 :　　당거래액 :

공급받는자					공급자				
등록번호	121-81-66841				등록번호	113-81-54719			
상 호	(주)인천전자	성명	이효정		상 호	(주)의창전자	성명	이의창	
주 소	인천 남동구 고잔로 26-17				주 소	서울 서대문구 충정로 70			
업 태	도·소매업	종목	전자제품		업 태	도·소매업	종목	전자제품	
E-Mail	sugu486@hanmail.net				E-Mail	smart@bill36524.com			

거래일자	공급가액	세액	합계금액(VAT 포함)
2014.10.10.	17,500,000	1,750,000	19,250,000

순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고
1	벽걸이 TV			5	3,000,000	15,000,000	1,500,000	
2	선풍기			50	50,000	2,500,000	250,000	

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
선수금 입금		19,250,000			

자료설명	[10월 10일] 1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 동 거래와 관련하여 9월 30일에 계약금을 보통예금(국민은행)으로 이체받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. (복수거래키를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다)

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력 (10월 10일)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	벽걸이 TV 외	17,500,000원	1,750,000원	21010.(주)인천전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	18,000,000원	(대) 401.상품매출	17,500,000원	
3. 혼합	259.선 수 금	1,250,000원	255.부가세예수금	1,750,000원	

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

① 미전송된 내역이 조회되면 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭

② "전자세금계산서 발행"화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 확인클릭

③ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭한다.

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.

⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

⑦ [국세청 전송결과]에서 전송성공으로 조회된다.

⑧ [전자세금계산서 발급 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.

⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시된다.

2 실무프로세스 – 세금계산서 매입거래 (4점)

(청 색)

세금계산서	(공급받는자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자				
등록번호	127-05-17529				등록번호	113-81-54719			
상호	모든골프	성 명 (대표자)	조정우		상호	(주)의창전자	성 명 (대표자)	이의창	
사업장 주소	서울시 강남구 청담동 124				사업장 주소	서울 서대문구 충정로 70			
업태	도·소매업	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호		
종목	골프용품 외				종목	전자제품			

작성일자	2014.10.15	공급가액	3,000,000	세액	300,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	15	골프채 외				3,000,000	300,000		

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

자료설명	[10월 15일] 대표이사(이의창)가 자신의 건강관리를 위하여 골프장비를 구입하고, 발급받은 종이세금계산서이다.("가지급금"으로 회계처리 하시오)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (10월 15일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	골프채 외	3,000,000원	300,000원	08082 모든골프	-
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형 3.혼합	(차) 134.가지급금 3,300,000원 (거래처:5001.이의창)		(대) 253.미지급금 3,300,000원		

3 실무프로세스 – 신용카드매출전표 발급거래 (4점)

신용카드매출전표

카드종류 : 우리카드
회원번호 : 3424-3152-****-4**5
거래일시 : 2014.11.05. 11:05:16
거래유형 : 신용승인
매　　출 : 109,091원
부 가 세 : 10,909원
합　　계 : 120,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 13985995
은행확인 : 농협은행

가맹점명 : 제일한식점

- 이 하 생 략 -

자료설명	[11월 05일] 영업부 회식비를 법인카드로 결제하고 발급받은 신용카드 매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 5일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	식대	109,091원	10,909원	00108.제일한식점	-
분개유형	(차) 811.복리후생비	109,091원	(대) 253.미지급금		120,000원
4.카드	135.부가세대급금	10,909원	(거래처:99800.우리카드)		

4 실무프로세스 – 전자세금계산서 매입거래 (4점)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	124-81-26417			등록번호	113-81-54719		
상호	청담빌딩	성 명 (대표자)	서재철	상호	(주)의창전자	성 명 (대표자)	이의창
사업장 주소	서울 송파구 잠실로 24			사업장 주소	서울 서대문구 충정로 70		
업태	부동산업	종사업장번호		업태	도·소매업	종사업장번호	
종목	임대			종목	전자제품		
E-Mail	seongeun@ican.com			E-Mail	smart@bill36524.com		

작성일자	2014.11.10.	공급가액	800,000	세액	80,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	10	11월 임대료				800,000	80,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
880,000					

자료설명	[11월 10일] 1. 11월분 잠실지점 임차료에 대하여 건물주인 청담빌딩으로부터 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 임차료는 세금계산서 작성일자에 우리은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 10일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	11월임대료	800,000	80,000	40231.청담빌딩	전자입력

분개유형		
3.혼합	(차) 819.지급임차료 800,000원 135.부가세대급금 80,000원	(대) 103.보통예금 880,000원 (거래처:98400.우리은행)

5 실무프로세스 – 전자세금계산서 발급거래 (4점)

(적 색)

전자세금계산서	(공급자 보관용)	승인번호	

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-54719			등록번호	110-81-75199		
상호	(주)의창전자	성 명 (대표자)	이의창	상호	(주)한진전자	성 명 (대표자)	김진한
사업장 주소	서울 서대문구 충정로 70			사업장 주소	서울 금천구 독산로 3		
업태	도·소매업	종사업장번호		업태	소매업	종사업장번호	
종목	전자제품			종목	전자제품		
E-Mail	smart1240@bill36524.com			E-Mail	jinhan@bill36524.com		

작성일자	2014.11.18.	공급가액	450,000	세액	45,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	18	복사기				450,000	45,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
495,000				495,000	

자료설명

[11월 18일]

1. 복사기를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 매각직전의 자산내역

계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액
비품	복사기	3,000,000원	2,000,000원

3. 매각대금은 말일까지 당좌예금 통장으로 받기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

(전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 18일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	복사기	450,000	45,000	08707.(주)한진전자	전자입력

분개유형		
3.혼합	(차) 213.감가상각누계액 2,000,000원 120.미수금 495,000원 950.유형자산처분손실 550,000원	(대) 255.부가세예수금 45,000원 212.비품 3,000,000원

6 실무프로세스 – 전자세금계산서 발급거래 (4점)

(적 색)

전자세금계산서	(공급자 보관용)	승인번호	

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-54719			등록번호	211-86-14336		
상호	(주)의창전자	성 명 (대표자)	이의창	상호	(주)명성재료	성 명 (대표자)	이명성
사업장 주소	서울 서대문구 충정로 70			사업장 주소	서울 강남구 논현로 6		
업태	도·소매업	종사업장번호		업태	소매업	종사업장번호	
종목	전자제품			종목	이·미용품		
E-Mail	smart1240@bill36524.com			E-Mail	lee8984@bill36524.com		

작성일자	2014.11.25.	공급가액	-440,000	세액	-44,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	25	정수기		-1	440,000	-440,000	-44,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
-484,000				-484,000	

자료설명	[11월 25일] 매출한 상품의 불량으로 인해 반품받고 발급한 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 25일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	정수기	-440,000원	-44,000원	08808.(주)명성재료	전자입력

분개유형		
2.외상	(차) 108.외상매출금 -484,000원	(대) 401.상품매출 -440,000원 255.부가세예수금 -44,000원

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	정수기	-440,000원	-44,000원	08808.(주)명성재료	전자입력

분개유형		
3.혼합	(차) 402.매출환입 및 에누리 440,000원	(대) 108.외상매출금 484,000원 255.부가세예수금 -44,000원

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	정수기	-440,000원	-44,000원	08808.(주)명성재료	전자입력

분개유형		
3.혼합	(차) 402.매출환입 및 에누리 440,000원 108.외상매출금 -484,000원	(대) 255.부가세예수금 -44,000원

7 실무프로세스 – 계산서 거래 (4점)

(적 색)

계산서	(공급자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자				
등록번호	113-81-54719				등록번호	305-09-37894			
상호	(주)의창전자	성 명 (대표자)	이의창		상호	네이처침대	성 명 (대표자)	이자연	
사업장 주소	서울 서대문구 충정로 70				사업장 주소	서울 강남구 역삼로 541			
업 태	도·소매업	종사업장번호			업태	소매업	종사업장번호		
종 목	전자제품				종목	가구			

작성일자	2014.11.29.	공급가액	2,000,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
11	29	면세상품				2,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
2,000,000	2,000,000				

자료설명	[11월 29일] 면세대상인 상품을 2,000,000원에 판매하고 발급한 계산서이다. (다만, 본 거래에 한하여 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 29일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	면세상품	2,000,000원		08909.네이처침대	

분개유형		
3.혼합 또는 1.현금	(차) 101.현금 2,000,000원	(대) 401.상품매출 2,000,000원

문제 4 결산 및 재무제표작성 (8점)

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

1 수동결산 (4점)

결산자료	2014년 9월 1일에 화재보험을 가입하고 1년분(보험료 기간은 2014.10.1. ~ 2015.9.30.) 보험료 600,000원을 지급하였다. 결산일에 기간미경과분에 대하여 정리분개를 하시오. (월할 계산 할 것)
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (12월 31일)]

- 분개 : (차) 133.선급비용 450,000원 (대) 821.보험료 450,000원
  또는(결차) 133.선급비용 450,000원 (결대) 821.보험료 450,000원
  선급비용 : 600,000원 × 9/12 = 450,000원

2 자동결산 (4점)

결산자료	12월 31일 현재 영업부직원에 대한 퇴직금추계액은 30,000,000원이다. 회사는 퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하기로 하였으며, 전기까지 설정된 퇴직급여충당부채잔액은 없다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

방법 1 - [결산자료입력]메뉴

- 퇴직급여(전입액)란에 30,000,000원 입력하고 [추가]로 자동분개 생성

방법 2 – [일반전표입력 (12월 31일)]

- 분개 : (차) 806.퇴직급여 30,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 30,000,000원
  또는 (결차) 806.퇴직급여 30,000,000원 (결대) 295.퇴직급여충당부채 30,000,000원

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 세금계산서 합계표 조회 (4점)

제1기 예정신고기간(1.1. ~ 3.31.)에 전자세금계산서를 발급하여 매출한 거래의 공급대가를 바르게 표시한 것은?

① 34,508,000원 ② 37,958,000원
③ 379,588,000원 ④ 345,080,000원

해답 및 풀이

③ 공급대가 379,588,000원 (공급가액 345,080,000원 + 부가세 34,508,000원)

2 재무상태표(또는 합계잔액시산표) 조회 (4점)

2014년 6월 말 현재 기말상품재고액이 50,000,000원인 경우 1월 1일부터 6월 30일까지의 상품매출원가는 얼마가 되겠는가? (전표입력은 생략 할 것)

① 322,300,000원 ② 272,300,000원
③ 50,000,000원 ④ 610,676,800원

해답 및 풀이

② 6월말 상품계정잔액 322,300,000원 – 기말상품재고액 50,000,000원
= 상품매출원가 272,300,000원