제9회 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.

◦ 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.

◦ 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 함.

※ 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] 다음 자료에 의하면 2014년 감가상각비는 얼마인가? (2점)

- 2013년 1월 1일에 영업용 차량을 10,000,000원에 구입하였다.
- 감가상각은 연 1회, 정률법(상각률 : 20%)으로 한다.

① 1,000,000원 ② 1,600,000원
③ 2,000,000원 ④ 3,600,000원

해설

[정답] ②

- 정률법 감가상각비 = 미상각잔액 × 상각률
  (2013년) 10,000,000원 × 0.2 = 2,000,000원
  (2014년) 8,000,000원 × 0.2 = 1,600,000원

[2] (주)한공은 2014년 11월 14일 단기투자목적으로 (주)부산의 주식 100주를 주당 20,000원에 취득하였고, 이때 발생된 주식거래수수료는 40,000원이다. 2014년 말 (주)부산의 공정가치가 주당 17,000원일 때 주식평가손익으로 옳은 것은? (2점)

① 단기매매증권평가손실 340,000원
② 매도가능증권평가손실 340,000원
③ 단기매매증권평가손실 300,000원
④ 매도가능증권평가손실 300,000원

해설

[정답] ③

- 단기투자목적의 주식은 단기매매증권으로 분류한다.
- 단기매매증권평가손실 = 기말평가액 − 취득원가
  = (17,000원 × 100주) − (20,000원 × 100주) = 300,000원
- 단기매매증권의 주식거래수수료는 당기비용 처리한다.

[3] 다음 각 거래의 회계처리시 차변에 나타날 계정과목으로 옳은 것은? (1점)

(가) (주)한공은 제품을 2,000,000원에 판매하기로 하고 계약금 200,000원을 현금으로 받았다.
(나) 직원이 퇴사하여 퇴직금 4,000,000원을 보통예금 계좌에서 지급하였다. 퇴사일 현재 퇴직급여충당부채 잔액은 5,000,000원이었다.
(다) 거래처에 상품 5,000,000원을 외상으로 판매하였다.

	(가)	(나)	(다)
①	선수금	퇴직급여충당부채	외상매출금
②	현금	퇴직급여충당부채	외상매출금
③	선수금	현금	상품매출
④	현금	현금	상품매출

해설

[정답] ②

(가)	(차)	현금	200,000원	(대) 선수금	200,000원
(나)	(차)	퇴직급여충당부채	4,000,000원	(대) 보통예금	4,000,000원
(다)	(차)	외상매출금	5,000,000원	(대) 상품매출	5,000,000원

[4] 손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 손익계산서는 경영성과에 대한 유용한 정보를 제공한다.
② 매출액은 총매출액에서 매출할인, 매출환입, 매출에누리를 차감한 금액으로 한다.
③ 매출원가는 매출액에 대응하는 원가로서, 매출원가의 산출과정을 재무상태표 본문에 표시하거나 주석으로 기재한다.
④ 포괄손익은 일정 기간 동안 주주와의 자본거래를 제외한 모든 거래나 사건에서 인식한 자본의 변동을 말한다.

해설

[정답] ③

- 매출원가는 매출액에 대응하는 원가로서, 매출원가의 산출과정은 재무상태표가 아닌 손익계산서 본문에 표시하거나 주석으로 기재한다.

[5] 다음은 (주)한공의 업무일지의 일부이다. (가)와 (나)를 회계처리할 때 계정과목으로 옳은 것은? (1점)

업무일지

구분	2014년 8월 25일
업무내용	1. 고아원 장학금 지급 ① 시간 : 10시 ~ 12시 ② 장소 : 서울고아원 ③ 비용 : 5,000,000원 (가) 2. 직원 단합 대회 ① 시간 : 2시 ~ 6시 ② 장소 : 북한산 ③ 비용 : 3,000,000원 (나)

	(가)	(나)
①	광고선전비	접대비
②	기부금	복리후생비
③	기부금	접대비
④	접대비	복리후생비

해설

[정답] ②

- (가) 기부금, (나) 복리후생비

[6] 다음 자료에 의하여 영업이익을 구하면 얼마인가? (1점)

• 매 출 액	10,000,000원	• 매출원가	4,000,000원
• 급 여	2,000,000원	• 이자비용	1,000,000원

① 3,000,000원 ② 4,000,000원
③ 6,000,000원 ④ 8,000,000원

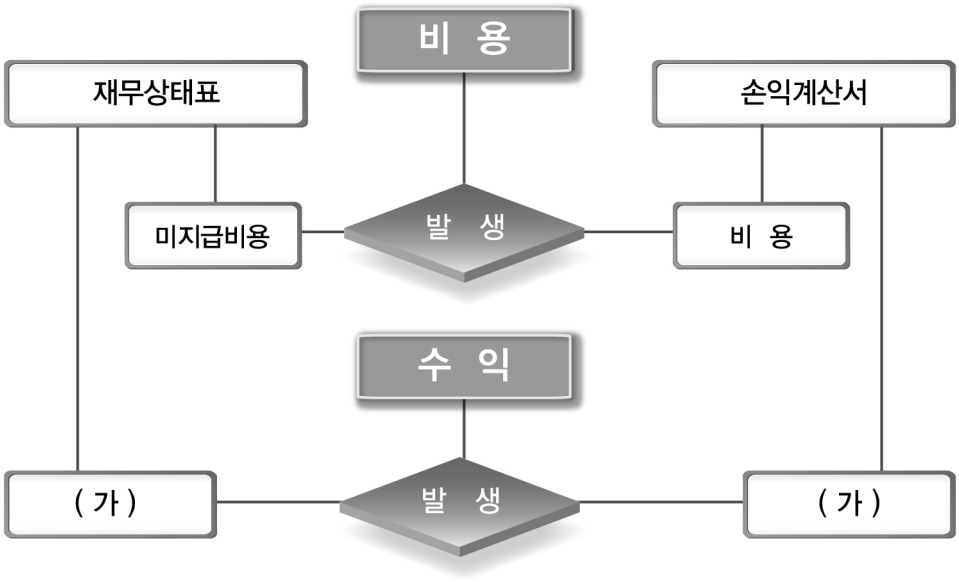
해설

[정답] ②

- 영업이익 = 매출총이익 – 판매비와관리비
  = (매출액 10,000,000원 – 매출원가 4,000,000원) – 급여 2,000,000원
  = 4,000,000원

  이자비용은 영업외비용임

[7] 다음은 결산정리사항 중 손익의 발생(예상)에 따른 회계처리가 재무제표에 미치는 영향을 나타낸 것이다. (가)에 해당하는 결산정리사항으로 옳은 것은? (2점)



① 보험료 선급분을 계상하다.
② 임대료 미수분을 계상하다.
③ 이자수익 선수분을 계상하다.
④ 이자비용 미지급분을 계상하다.

해설

[정답] ②

①	(차) 선급보험료	XXX	(대) 보험료	XXX	비용의 이연
②	(차) 미수임대료	XXX	(대) 임대료수익	XXX	수익의 발생(예상)
③	(차) 이자수익	XXX	(대) 선수이자	XXX	수익의 이연
④	(차) 이자비용	XXX	(대) 미지급이자	XXX	비용의 발생(예상)

[8] 다음은 (주)한공의 보통주식 발행에 관한 자료이다. 보통주식 발행이 자본에 미치는 영향에 대한 설명 중 옳지 않은 것은? (2점)

- 주식발행일 : 2014년 12월 31일
- 1주당 액면가액 : 20,000원
- 1주당 발행가액 15,000원
- 발행 주식수 100주
- 주식 발행 대금은 주식 발행일 전액 현금으로 납입되다.

① 자본금이 2,000,000원 증가한다.
② 주식발행초과금이 500,000원 증가한다.
③ 주식할인발행차금이 500,000원 증가한다.
④ 자본총액은 1,500,000원 증가한다.

해설

[정답] ②

- (차) 현 금 1,500,000원 (대) 자 본 금 2,000,000원
  주식할인발행차금 500,000원
- 자본증가액 = 2,000,000원 – 500,000원 = 1,500,000원

[9] 다음 자료에 의한 결산조정 후 당기순이익은 얼마인가? (1점)

- 결산조정 전 당기순이익 10,000,000원
- 결산조정사항
  (1) 보험료 선급분 1,000,000원
  (2) 이자 미지급분 2,000,000원

① 7,000,000원 ② 8,000,000원
③ 9,000,000원 ④ 10,000,000원

해설

[정답] ③

- 결산조정 후 당기순이익 = 결산조정 전 당기순이익 + (선급비용) – (미지급비용)
  = 10,000,000원 + 1,000,000원 – 2,000,000원
  = 9,000,000원

[10] 다음 자료에 의한 대손충당금 설정분개로 옳은 것은? (1점)

• 기말 매출채권잔액 17,000,000원 • 기초 대손충당금 잔액 50,000원 (기중에 회수불능이 확정된 채권과 대손처리한 채권이 회수액은 없음) • 당기 대손충당금 설정액 : 매출채권 잔액의 1%

① (차) 대손상각비 50,000원 (대) 대손충당금 50,000원
② (차) 대손상각비 120,000원 (대) 대손충당금 120,000원
③ (차) 대손상각비 170,000원 (대) 대손충당금 170,000원
④ (차) 대손충당금 50,000원 (대) 대손상각비 50,000원

해설

[정답] ②

- 대손설정액 = 17,000,000원 × 1% − 50,000원 = 120,000원

[11] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은? (1점)

① 국가를 과세의 주체로 한다.
② 납세의무자와 담세자가 일치한다.
③ 매출세액에서 매입세액을 차감하여 납부세액을 계산한다.
④ 인적공제제도가 없는 물세이다.

해설

[정답] ②

- 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화에 해당하지 <u>않는</u> 것은? (1점)

① 토지 ② 광업권
③ 주식 ④ 건물

해설

[정답] ③

- 주식은 직접 소비대상이 되지 않으므로 재화로 보지 아니한다.

[13] 다음 중 부가가치세 과세표준에 포함되는 것은? (1점)

① 부가가치세 ② 연체이자
③ 매출할인 ④ 대가의 일부로 받는 포장비

해설

[정답] ④
- 대가의 일부로 받는 포장비는 부가가치세 과세표준에 포함된다.

[14] 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용대상이 아닌 것은? (1점)

① 국외제공용역
② 중계무역수출
③ 선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역
④ 외국으로부터의 재화의 수입

해설

[정답] ④
- 재화의 수입은 영세율 대상이 아니다.

[15] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (2점)

① 전자세금계산서 의무발급 개인사업자가 전자세금계산서를 의무발급하여야 하는 기간은 사업장별 재화 또는 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 해의 다음 해 제2기 과세기간과 그 다음해 제1기 과세기간으로 한다.
② 전자세금계산서 의무발급 대상자는 재화 또는 용역의 공급일이 속하는 달의 다음 달 10일까지 전자세금계산서를 발급할 수 있다.
③ 전자세금계산서를 발급한 후 발급일의 다음날이 지난 후 공급시기가 속하는 과세기간 말의 다음달 11일까지 발급명세를 국세청에 전송한 경우 그 공급가액의 0.1%에 해당하는 가산세가 부과된다.
④ 전자세금계산서 발급 및 수취는 전산설비 및 시스템에서 확인 가능하다.

해설

[정답] ③
- 전자세금계산서를 지연전송하는 경우 가산세는 공급가액의 0.5%(개인사업자는 2014.12.31.까지 0.1%)이다.

실무수행평가

구로유통(주)(회사코드 3109)은 정수기와 주방기기를 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 기초정보관리의 이해 (12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1 사업자등록증에 의한 회사등록 수정 (4점)

사 업 자 등 록 증

(일반과세자)

등록번호 : 113-86-35018

상 호 : 구로유통(주)
성 명 : 김 구 로
개 업 년 월 일 : 2009년 4월 4일
사업장 소재지 : 서울 구로구 구로동로 79

사 업 의 종 류 : 업태 도·소매업 종목 정수기, 주방기기
교 부 사 유 : 업종변경
공 동 사 업 자 :

사업자단위과세 적용사업자여부 : 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: kkuro@bill36524.com

2014년 7월 2일

구로세무서장 (인)

국세청 전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

자료설명	구로유통(주)의 사업자등록증이다.
평가문제	사업자등록증을 보고 잘못된 부분을 수정하시오.

해답 및 풀이

- 사업자등록번호 113-86-35019를 113-86-35018으로 변경
- 대표자명을 김수현에서 김구로로 변경

[2] 전기분 재무제표 수정 (4점)

자료설명	2013년 손익계산서의 감가상각비 1,000,000원이 과소표시되고, 재무상태표의 비품 감가상각누계액도 1,000,000원이 과소표시되었다.
평가문제	전기분 재무제표를 수정하시오.

해답 및 풀이

- 전기분손익계산서에서 818.감가상각비 6,500,000원을 7,500,000원으로 수정 입력
- 전기분재무상태표에서 213.감가상각누계액 1,350,000원을 2,350,000원으로 수정 입력

[3] 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

자료1. 거래처별 채권·채무 명세서

계정과목	거래처명	거래처잔액	참고
외상매출금	대전가전유통(주) 부산가전유통(주)	10,000,000원 5,000,000원	
받을어음	대전가전유통(주)	5,500,000원	하단 약속어음 참고 수취구분(자수)
외상매입금	(주)금천가전 (주)광명가전	15,000,000원 12,000,000원	

자료2. 보관중인 약속어음

약 속 어 음

구로유통(주) 귀하 가다10120130

금 오백오십만원정 **5,500,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2014년 3월 15일
지 급 지 IBK기업은행
지급장소 신림지점

발행일 2013년 12월 15일
발행지 주 소 서울 구로구 신도림로 11
발행인 대전가전유통(주)

자료설명	구로유통(주)의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다.
평가문제	자료1과 자료2에 의하여 외상매출금, 받을어음, 외상매입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

- 108.외상매출금 계정 : 예시된 거래처 코드 및 금액 입력
- 110.받을어음 계정 : 예시된 거래처 코드, 금액, 어음번호, 만기일자, 발행일자 입력
- 251.외상매입금 계정 : 예시된 거래처 코드 및 금액 입력

문제 2 거래자료입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 단기매매증권 구입 및 매각 (4점)

매입일자	매입처(발행처)	매입주식수	주당단가	액면가	매입금액	매매목적
2014.3.2.	(주)영진	1,000주	6,000원	5,000원	6,000,000원	단기매매차익

자료설명	[7월 26일] 회사는 단기매매를 목적으로 매입하여 보유하고 있던 (주)영진의 주식 전부를 주당 9,000원에 매각하고, 거래수수료 100,000원을 차감한 잔액을 우리은행 보통예금 계좌로 이체 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 26일

- 분개 : (차)	103.보통예금	8,900,000원	(대)	107.단기매매증권	6,000,000원
	(거래처:98400.우리은행)			906.단기매매증권처분이익	2,900,000원

2 증빙에 의한 전표입력 (4점)

자료1.

No.

견 적 서

2014년 7월 30일

(주)상신브레이크 **귀하**

아래와 같이 견적합니다.

공급자	등 록 번 호	113-86-35018		
	상호(법인명)	구로유통(주)	성명	김 구 로 ㊞
	사업장주소	서울 구로구 구로동로 79		
	업 태	도·소매업	종목	정수기 외
	전 화 번 호	02-282-3967/fax:02-282-3436		

합 계 금 액 **사백만원整(₩4,000,000)**

품 명	규 격	수 량	단 가	공 급 가 액	세 액	비 고
스탠드형정수기		5	800,000	4,000,000		

이 하 여 백

자료2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1002-742-198965 구로유통(주)				
1	2014-7-30	(주)상신브레이크		400,000	***	***

자료설명	[7월 30일] (주)상신브레이크에 정수기를 공급하기로 하고, 계약금 10%를 우리은행 보통예금계좌로 이체 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 30일

- 분개 : (차) 103.보통예금 400,000원 (대) 259.선수금 400,000원
  (거래처:98400.우리은행) (거래처:31111.(주)상신브레이크)

3 대손의 발생 (4점)

차 용 증

채무자 (주)산청샘물
서울 금천구 가산로 80 Tel)02-342-9873

채권자 구로유통(주)
서울 구로구 구로동로 79 Tel)02-282-3967

원 금 : 금 구백만원정(₩9,000,000)

위 금액을 차용하고 아래 내용을 이행할 것을 확인합니다.

1. 이자율은 10%로 하고 이자 지급시기는 매월 30일로 한다.
2. 원금은 2014년 7월 30일에 상환하기로 한다.
3. 이자의 지급을 1회라도 연체할 경우 채무자는 기한의 이익을 상실한다. 채권자가 상환기일 전이라도 원리금을 청구하면 채무자는 이의없이 상환하기로 한다.
4. 본 채무에 관한 분쟁의 재판관할 법원은 채권자의 주소지를 관할하는 법원으로 한다.

위 계약을 확실히 하기 위해 증서를 작성하고 기명날인하여 각자 1부씩 보관한다.

2014년 3월 2일

채권자 구로유통(주)

채무자 (주)산청샘물

자료설명	[8월 10일] 3월 2일의 대여금이 (주)산청샘물의 파산으로 인해 회수불능으로 확인되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

- 분개 : (차) 934.기타의대손상각비 9,000,000원 (대) 114.단기대여금 9,000,000원
(거래처:00108.(주)산청샘물)

④ 3만원 초과거래자료에 대한 영수증 수취명세서 (4점)

영 수 증 (공급받는자용)

NO 구ㄹ유통(주) 귀하

공급자				
	사 업 자 등록번호	301-33-16515		
	상 호	종로문구	성명	이동주
	사 업 장 소 재 지	서울 서대문구 북아현로 1		
	업 태	도·소매업	종목	문구

작성일자	공급대가총액	비고
2014.8.26.	70,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
8/26	문구류			70,000
합 계		₩70,000		

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	[8월 26일] 종로문구에서 문구류를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. (사무용품비로 처리할 것)
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 26일

- 분개 : (차) 829.사무용품비 70,000원 (대) 101.현금 70,000원
  또는 (출) 829.사무용품비 70,000원
  - 영수증수취명세서

⑤ 통장사본에 의한 거래입력 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1002-742-198965 구로유통(주)				
1	2014-9-5	(주)현대자동차	990,000		***	

자료설명	[9월 5일] 8월 9일에 (주)현대자동차에서 구입한 승용차의 1회분 할부금이 우리은행 보통예금 계좌에서 자동이체 되어 지급된 거래내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 5일

- 분개 : (차) 253.미지급금 990,000원 (대) 103.보통예금 990,000원
  (거래처:00131.(주)현대자동차) (거래처:98400.우리은행)

⑥ 약속어음 발행거래 (4점)

전 자 어 음

(주)금천가전 귀하 02020140908222244449

금 칠백만원정 **7,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

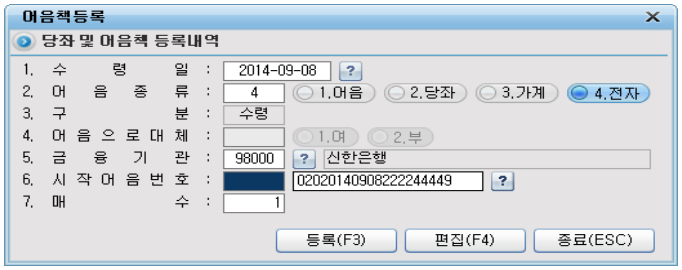
지급기일 2015년 1월 8일
지 급 지 신한은행
지급장소 구로지점

발행일 2014년 9월 8일
발행지 서울 구로구 구로동로 79
주 소
발행인 구로유통(주) 전자서명

자료설명	[9월 8일] (주)금천가전에 대한 외상매입금을 위의 전자어음을 발행하여 지급하였다.
평가문제	1. 전자어음을 등록하시오. - 수 령 일 : 2014.9.8. - 어 음 종 류 : 전자 - 금 융 기 관 : 신한은행(98000) - 어음번호 : 02020140908222244449 - 매수 : 1매 2. 거래자료를 입력하시오. 3. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[어음등록]



[일반전표입력] 9월 8일

- 분개 : (차) 251.외상매입금 7,000,000원 (대) 252.지급어음 7,000,000원
(거래처:30011.(주)금천가전) (거래처:30011.(주)금천가전)

[지급어음관리]

문제 3 부가가치세관리 (28점)

구로유통(주)의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거 래 명 세 서

(공급자 보관용)

납품년월일 : 2014년 11월 25일

증빙번호 : **당거래액 :**

공급받는자	등록번호	106-86-09792			공급자	등록번호	113-86-35018		
	상 호	부산가전유통(주)	성명	이양화		상 호	구로유통(주)	성명	김구로
	주 소	서울 서대문구 연희로 50				주 소	서울 구로구 구로동로 79		
	업 태	도·소매업	종목	가전기기		업 태	도·소매업	종목	정수기외
	E-Mail	yangwha@naver.com				E-Mail	kkurol@bill36524.com		

거래일자	공급가액	세액	합계금액(VAT 포함)
2014.11.25.	8,000,000	800,000	8,800,000

순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고
1	정수기			10	500,000	5,000,000	500,000	
2	공기청정기			5	600,000	3,000,000	300,000	

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
계약금 입금		8,800,000	800,000	8,000,000	

자료설명

[11월 25일]

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 동 거래와 관련하여 11월 15일에 일부금액을 우리은행 보통예금 계좌로 이체 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
   (**복수거래**키를 이용하여 입력하시오)
2. **전자세금계산서 발행 및 내역관리**를 통하여 발급 및 전송하시오.
   (전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 11월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	정수기외	8,000,000	800,000	08707.(주)부산가전유통	전자발행

분개유형	(차) 108.외상매출금	8,000,000원	(대) 401.상품매출	8,000,000원
3. 혼합	259.선 수 금	800,000원	255.부가세예수금	800,000원

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 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

영 수 증 서 (납세자용)

(3면)

(전 자) 납부번호					수입징수관서	계좌번호		
분류기호	서코드	납부년월	결정구분	세목				
0126	113	1407	1	41	구로 세무서	180616		
성명	구로유통(주)				사업자등록번호	회계연도	2014	
주소	서울특별시 구로구 구로동로 79				113-86-35018	일반회계	기획재정부소관	조세

귀속연도/기분	2014 년 귀속 1기 확정분
세목명	납 부 금 액
부가가치세	14,426,600
교육세	
농어촌특별세	
계	14,426,600

왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행, 농협, 우체국. 새마을금고, 신용협동조합 또는 상호저축은행에 납부하시기 바랍니다.

납부기한 2014년 7월 25일

년 월 일

은 행
우체국 지점

수납인

자료설명	[7월 25일] 2014년 1기 확정 부가가치세 신고에 따른 부가가치세액을 우리은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급한 영수증이다. (전자신고세액공제에 따른 회계처리는 생략한다)
평가문제	6월 30일의 부가가치세정리분개를 참고하여 납부에 따른 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 25일

- 분개 : (차) 261.미지급세금 14,426,600원 (대) 103.보통예금 14,426,600원
  (거래처:98400.우리은행)

③ 유형자산의 매각 (4점)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	113-86-35018		
	상호	구로유통(주)	성명(대표자)	김구로
	사업장주소	서울 구로구 구로동로 79		
	업태	도,소매업	종사업장번호	
	종목	정수기 외		
	E-Mail	kkuro@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	104-81-08128		
	상호	(주)계룡	성명(대표자)	김종필
	사업장주소	서울 마포구 연희로 39		
	업태	도·소매업	종사업장번호	
	종목	신발		
	E-Mail	erp33@bill36524.com		

작성일자	2014.11.28.	공급가액	30,000,000	세액	3,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	28	승용차				30,000,000	3,000,000	

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

자료설명

[11월 28일]

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

계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액
차량운반구	승용차	50,000,000원	15,000,000원

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	승용차	30,000,000	3,000,000	00120.(주)계룡	전자입력

분개유형					
3.혼합	(차) 120.미수금	33,000,000원	(대) 208.차량운반구		50,000,000원
	209.감가상각누계액	15,000,000원	255.부가세예수금		3,000,000원
	950.유형자산처분손실	5,000,000원			

④ 매입거래 (4점)

(청 색)

계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	129-81-68902				등록번호	113-86-35018			
상호	(주)서울교육	성 명 (대표자)	이드림		상호	구로유통(주)	성 명 (대표자)	김구로	
사업장 주소	서울시 강남구 역삼로106				사업장 주소	서울 구로구 구로동로 79			
업태	서비스	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호		
종목	교육				종목	정수기외			
E-Mail					E-Mail				

작성일자	2014.12.10.	공급가액	5,000,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
12	10	유통전문가교육				5,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
5,000,000	5,000,000				◉ 영수 ○ 청구 함

자료설명

[12월 10일]
영업사원의 마케팅능력 향상을 위해 유통전문가교육을 실시하고 현금 5,000,000원을 지급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	유통전문가교육	5,000,000	0	00200.(주)서울교육	
분개유형	(차) 825.교육훈련비 5,000,000원		(대) 101.현금 5,000,000원		
1.현금					

5 매입거래 (4점)

신용카드매출전표

카드종류 : 비씨카드
회원번호 : 1512-1136-****-8**1
거래일시 : 2014.12.17. 21:15:24
거래유형 : 신용승인
매 출 : 230,000원
부 가 세 : 23,000원
합 계 : 253,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 54135228
은행확인 : 우리은행

가맹점명 : 돼지가우물에빠진날(123-23-12133)

- 이 하 생 략 -

자료설명	[12월 17일] 회사 창립기념일에 전직원의 사기증진을 위하여 회식을 하고 법인카드로 결제한 회식비 영수증이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (거래처코드를 00188로 등록할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	회식	230,000	23,000	00188.돼지가우물에빠진날	
분개유형	(차) 135.부가세대급금		23,000원	(대) 253.미지급금	253,000원
4.카드	811.복리후생비		230,000원	(거래처:99601.비씨카드)	

⑥ 매입거래 (4점)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	125-81-22281		
	상호	드림마트	성 명 (대표자)	김사랑
	사업장 주소	서울시 강남구 역삼로111		
	업태	도·소매업	종사업장번호	
	종목	잡화		
	E-Mail	dream@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	113-86-35018		
	상호	구로유통(주)	성 명 (대표자)	김구로
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 79		
	업태	도·소매업	종사업장번호	
	종목	정수기외		
	E-Mail	kkuro@bill36524.com		

작성일자	2014.12.22.	공급가액	4,000,000	세액	400,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	22	화장품선물세트		80	50,000	4,000,000	400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
4,400,000				4,400,000	

자료설명	[12월 22일] 매출거래처 선물용 화장품세트를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 22일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	화장품선물세트	4,000,000	400,000	00566.드림마트	전자입력
불공제사유	9. 접대비관련매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	4,400,000원	(대) 253.미지급금	4,400,000원	
3.혼합					

⑦ 매입거래 (4점)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	181-32-31119				등록번호	113-86-35018			
상호	공주공업사	성명(대표자)	김수진		상호	구로유통(주)	성명(대표자)	김구로	
사업장주소	서울 구로구 구로동로 7				사업장주소	서울 구로구 구로동로 79			
업태	서비스업	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호		
종목	자동차수리				종목	정수기 외			
E-Mail	sujin@bill36524.com				E-Mail	kkuro@bill36524.com			

작성일자	2014.12.27.	공급가액	500,000	세액	50,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	27	차량수리비				500,000	50,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
550,000				550,000	○ 영수 ◉ 청구 함

자료설명	[12월 27일] 영업부용 승용차(5인승, 998cc)의 차량수리비에 대해 발급받은 전자세금계산서이다. 수리대금은 다음달 10일 결제 예정이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (차량유지와 관련된 비용은 "차량유지비"로 처리하고 있으며, 전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 27일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	차량수리비	500,000	50,000	00123.공주공업사	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 822.차량유지비	500,000원	(대) 253.미지급금	550,000원
	135.부가세대급금	50,000원		

문제 4 결산 (8점)

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

1 기타결산정리사항 (4점)

결산자료	구로유통(주)은 소모품 구입 시 전액 소모품으로 자산처리하고 결산 시 사용분을 비용으로 처리하고 있다. 2014년도 기말 재고파악을 한 결과 사용분은 1,000,000원으로 확인되었다.
평가문제	결산정리분개를 입력하여 당기순이익에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- (차) 830.소모품비 1,000,000원 (대) 122.소모품 1,000,000원

2 퇴직금추계액 (4점)

결산자료	12월 31일 현재 영업부직원에 대한 퇴직금추계액은 15,000,000원이다. 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 15,000,000원을 입력하고 추가 로 자동분개

방법 2 – [일반전표입력] 12월 31일

- 분개 : (차) 806.퇴직급여 15,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 15,000,000원
  또는 (결차) 806.퇴직급여 15,000,000원 (결대) 295.퇴직급여충당부채 15,000,000원

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 손익계산서 조회 (4점)

2014년 손익계산서 상 보험료는 전년대비 얼마나 증감 되었는가?

① 4,466,000원 증가　② 4,466,000원 감소
③ 5,466,000원 증가　④ 5,466,000원 감소

해답 및 풀이

③

2 일일자금명세 조회 (4점)

2014년 5월 16일 현재 일일거래 내역으로 옳지 않은 것은?

① 보험료 70,000원 지출　② 여비교통비 52,000원 지출
③ 차량유지비 352,000원 지출　④ 복리후생비 150,000원 지출

해답 및 풀이

②