

FAT 1급

- Financial Accounting Technician -

A 형

성명		수험번호																	
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
 - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- ※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 60분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

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 고르시기 바랍니다.

[1] 다음 중 재무상태표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금및현금성자산은 별도 항목으로 구분하여 표시한다.
- ② 자본잉여금은 법정적립금과 임의적립금으로 구분하여 표시한다.
- ③ 자본금은 보통주 자본금과 우선주 자본금으로 구분하여 표시한다.
- ④ 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다.

해설

[정답] ②

- 자본잉여금은 주식발행초과금과 기타자본잉여금으로 구분하여 표시한다.

[2] 다음 자료에 의한 영업이익은 얼마인가?

매 출 액	4,000,000원	매 출 원 가	1,000,000원
감가상각비	920,000원	종업원급여	580,000원
이 자 수 익	50,000원	배 당 금 수 익	80,000원
기 부 금	80,000원	재 해 손 실	50,000원

- ① 1,370,000원
- ② 1,420,000원
- ③ 1,450,000원
- ④ 1,500,000원

해설

[정답] ④

- 영업이익 = 매출액 - 매출원가 - 판매비와관리비
 = 4,000,000원 - 1,000,000원 - (감가상각비 920,000원 + 종업원급여 580,000원)
 = 1,500,000원

[3] (주)한공은 2015년 11월 15일 단기간 내의 매매차익을 얻기 위한 목적으로 상장기업인 (주)한국의 주식 10주를 주당 20,000원에 취득하였다. 2015년 12월 10일에 (주)한국의 주식 전부를 주당 21,000원에 매각하면서 수수료 5,000원을 지급한 경우 처분이익으로 옳은 것은?

- ① 단기매매증권처분이익 5,000원
- ② 단기매매증권처분이익 10,000원
- ③ 매도가능증권처분이익 5,000원
- ④ 매도가능증권처분이익 10,000원

해설

[정답] ①

- 단기매매증권처분이익 = 처분가액 - 취득원가 - 처분수수료
= (10주 × 21,000원) - (10주 × 20,000원) - 5,000원 = 5,000원

[4] 다음 중 이익을 증가시키는 결산정리사항으로 옳은 것은?

- 가. 이자수익으로 인식한 단기대여금 이자 수취액 중 차기분 계상
- 나. 구입 시 비용처리한 미사용 소모품에 대한 소모품 계상
- 다. 임차료 미지급분 계상
- 라. 비용으로 계상한 보험료 지급액 중 차기분 계상

- ① 가, 나
- ② 가, 다
- ③ 나, 다
- ④ 나, 라

해설

[정답] ④

- 가. (차) 이자수익 XXX (대) 선수수익 XXX : 이익감소
- 나. (차) 소모품 XXX (대) 소모품비 XXX : 이익증가
- 다. (차) 임차료 XXX (대) 미지급임차료 XXX : 이익감소
- 라. (차) 선급보험료 XXX (대) 보험료 XXX : 이익증가

[5] 도매업을 영위하고 있는 (주)한공은 2015년 3월 10일 (주)서울의 파산으로 단기 대여금 2,000,000원의 회수가 불가능하게 되었다. 이 거래로 인하여 (주)한공이 손익계산서에 계상해야하는 계정과목과 그 금액은 얼마인가? 단, 3월 10일 이전에 설정된 단기대여금에 대한 대손충당금 잔액은 800,000원이다.

- ① 대손상각비 1,200,000원 ② 기타의대손상각비 1,200,000원
 ③ 대손상각비 2,000,000원 ④ 기타의대손상각비 2,000,000원

해설

[정답] ②

- 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 기타의대손상각비는 영업외비용으로 처리한다.
- 단기대여금에 대한 기타의대손상각비 = 2,000,000원 - 800,000원
 = 1,200,000원

[6] 다음은 (주)한공의 재무상태표의 일부이다. 차량운반구와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 차량운반구는 2014년 7월 1일에 취득하였으며 그 이후에 취득하거나 처분한 자산은 없다.)

재무상태표

(주)한공		제5(당)기 2015년 12월 31일 현재	제4(전)기 2014년 12월 31일 현재	(단위: 원)
과목		당기	전기	
.....				
유형자산				
차 량 운 반 구		3,000,000		3,000,000
감 가 상 각 누 계 액		(900,000)		(300,000)
.....				

- ① 차량운반구의 취득원가는 3,000,000원이다.
 ② 전기 차량운반구의 감가상각비는 300,000원이다.
 ③ 당기 차량운반구의 감가상각비는 600,000원이다.
 ④ 당기말 차량운반구의 장부금액은 2,400,000원이다.

해설

[정답] ④

- 당기말 차량운반구의 장부금액은 2,100,000원이다.

[7] 소매업을 영위하고 있는 (주)한공의 영업손익에 영향을 미치는 거래를 모두 고른 것은?

- 가. 상품홍보를 위한 광고비를 지급하다.
- 나. 사무실 인터넷사용료를 납부하다.
- 다. 차입금에 대한 이자를 지급하다.
- 라. 종업원을 위한 교육비를 지출하다.

- ① 가, 나
- ② 가, 라
- ③ 가, 나, 다
- ④ 가, 나, 라

해설

- [정답] ④
- 광고비, 사무실 인터넷사용료, 교육비는 판매비와관리비의 항목으로 영업손익에 영향을 미친다.
 - 이자비용은 영업외비용이다.

[8] (주)한공은 다음과 같은 조건으로 자금을 차입하였다. 2015년 12월 31일 비유동부채에 계상된 차입금은 얼마인가?

- 차입일자: 2015년 1월 1일
- 차입기간: 3년
- 차 입 금: 24,000,000원
- 상환조건: 매년말 균등분할상환

- ① 2,000,000원
- ② 8,000,000원
- ③ 16,000,000원
- ④ 24,000,000원

해설

- [정답] ②
- | | | |
|----------------------|-------------------|---------------|
| ● 2015년 1월 1일 차입금액 | 24,000,000원 | |
| 2015년 12월 31일 상환금액 | (-) 8,000,000원 | |
| 2016년 12월 31일 상환예정금액 | (-) 8,000,000원 | 유동성장기차입금으로 대체 |
| 2015년 12월 31일 비유동부채 | <u>8,000,000원</u> | |

[9] (주)한공은 2015년 3월 1일 1년분 화재보험료 72,000원을 지급하고 선급보험료로 회계처리하였다. 만약 (주)한공이 2015년 기말에 화재보험료 관련 결산 수정분개를 누락하였다면, 2015년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 당기순이익 과대 계상, 자산 과대 계상
- ② 당기순이익 과대 계상, 자산 과소 계상
- ③ 당기순이익 과소 계상, 부채 과대 계상
- ④ 당기순이익 과소 계상, 부채 과소 계상

해설

[정답] ①

- 선급보험료 중 60,000원을 보험료로 대체하는 수정분개를 하지 않았기 때문에 보험료(비용)가 과소 계상되어 당기순이익이 과대 계상되고, 선급보험료(자산)가 과대 계상된다.

[10] 다음 중 내부통제제도의 효과에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부통제제도를 통해서 모든 위험을 통제할 수 있다.
- ② 내부통제제도는 직원의 위법행위를 신속히 발견할 수 있게 한다.
- ③ 내부통제제도는 경영진의 업무성과를 측정하는데 기여할 수 있다.
- ④ 내부통제제도는 회사가 적절한 대응조치를 취할 수 있게 한다.

해설

[정답] ①

- 내부통제제도의 설계가 잘 되었어도 운영하는 과정에서 발생하는 위험은 피할 수 없다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 과세대상과 과세기간에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 용역의 수입은 과세대상이 아니다.
- ② 양도담보의 목적으로 부동산을 제공하는 것은 과세대상이 아니다.
- ③ 간이과세자의 제1기 과세기간은 1월 1일부터 6월 30일까지이다.
- ④ 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.

해설

[정답] ③

- 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.

[12] 다음 중 부가가치세를 신고할 의무가 없는 자는?

- ① 면세사업자
- ② 영세율이 적용되는 사업자
- ③ 간이과세자
- ④ 일반과세자

해설

[정답] ①

- 면세사업자는 부가가치세의 납세의무자가 아니나, 영세율이 적용되는 사업자, 간이과세자, 일반과세자는 부가가치세의 납세의무자이다.

[13] 사업자가 다음의 재화를 판매한 경우 부가가치세가 면세되는 것은 몇 개인가?



- ① 1개
- ② 2개
- ③ 3개
- ④ 4개

해설

[정답] ②

- 신문과 당근은 면세대상이나, 식빵과 인형은 과세대상이다.

실무수행평가

(주)가연유통(회사코드 3111)은 가방 및 여행용품을 도·소매하는 법인으로 회계 기간은 제6기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 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 (10점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

① 계정과목 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명

(주)가연유통은 월초에 지점에 소액현금을 지급하고 월말에 증빙에 의한 정산을 하기로 하였다.

평가문제

'138.전도금' 계정과목을 '소액현금'으로 정정등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오.(계정구분: 3.일반)

- 현금적요: 7.지점 소액현금 지급
- 대체적요: 7.지점 소액현금 정산대체

해답 및 풀이

[계정과목및적요등록]

- 계정과목: 빨강색 계정과목이므로 Ctrl+F1 을 클릭한 후 계정과목 이름에 덧씌워 입력
- 현금적요: 07.지점 소액현금 지급 입력
- 대체적요: 07.지점 소액현금 정산대체 입력

② 전기분재무제표의 입력수정 (4점)

재 무 상 태 표

(주)가연유통 제5(당)기 2014. 12. 31. 현재
제4(전)기 2013. 12. 31. 현재 (단위 : 원)

과 목	제 5기 (2014.12.31.)		제 4기 (2013.12.31.)	
자 산				
I. 유 동 자 산		1,146,270,000		1,102,000,000
(1) 당 좌 자 산		1,100,205,934		1,062,000,000
현 금		502,000,000		490,000,000
당 좌 예 금		25,900,000		25,000,000
보 통 예 금		91,615,934		89,000,000
단기매매증권		12,430,000		0
외상매출금	415,200,000		400,000,000	
대손충당금	2,240,000	412,960,000	2,000,000	398,000,000
받을 어 음		55,300,000		50,000,000
(2) 재 고 자 산		46,064,066		40,000,000
상 품		46,064,066		40,000,000
II. 비 유 동 자 산		81,330,000		87,000,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		35,330,000		48,000,000
건 물		10,000,000		9,000,000
차 량 운 반 구	35,330,000		55,000,000	
감가상각누계액	15,000,000	20,330,000	20,000,000	35,000,000
비 품	6,000,000		5,000,000	
감가상각누계액	1,000,000	5,000,000	1,000,000	4,000,000
(3) 무 형 자 산		26,000,000		19,000,000
영 업 권		10,000,000		7,000,000
특 허 권		6,000,000		5,000,000
소 프 트 웨 어		10,000,000		7,000,000
(4) 기타비유동자산		20,000,000		20,000,000
임 차 보 증 금		20,000,000		20,000,000
자 산 총 계		1,227,600,000		1,189,000,000
부 채				
I. 유 동 부 채		485,535,934		451,000,000
외 상 매 입 금		427,000,000		400,000,000
지 급 어 음		5,900,000		5,000,000
미 지 급 금		11,700,000		10,000,000
예 수 금		22,935,934		20,000,000
단 기 차 입 금		18,000,000		16,000,000
II. 비 유 동 부 채		40,000,000		39,000,000
장 기 차 입 금		40,000,000		39,000,000
부 채 총 계		525,535,934		490,000,000
자 본				
자 본 금		637,085,934		600,000,000
이월이익잉여금		64,978,132		51,000,000
(당 기 순 이 익)				
당기 64,978,132				
전기 36,666,800				
자 본 총 계		702,064,066		651,000,000
부 채 와 자 본 총 계		1,227,600,000		1,141,000,000

자료설명

(주)가연유통의 전기(제5기)분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다.

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못 입력된 부분을 찾아 수정 입력 하시오.

▶ 해답 및 풀이

[전기분재무상태표]

- 108.외상매출금 410,200,000원에서 415,200,000원으로 수정
- 109.대손충당금 2,240,000원 입력
- 212.비품 5,000,000원에서 6,000,000원으로 수정
- 213.감가상각누계액 500,000원에서 1,000,000원으로 수정

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (3점)

지급어음 현황

코드	거래처명	적요	금액	비고
01121	(주)울산	상품대금어음지급	4,300,000원	전자어음 (No.00420141006111111112) 발행일: 2014.10.6. 만기일: 2015.3.5.
01122	(주)인천유통	상품대금어음지급	1,600,000원	전자어음 (No.00420141006222222223) 발행일: 2014.10.6. 만기일: 2015.3.24.
	합 계		5,900,000원	

미지급금 현황

코드	거래처명	적요	금액	비고
05106	(주)팔용가구	비품외상구입	3,500,000원	
00131	(주)서부자동차	차량할부미지급금	6,000,000원	
99601	비씨카드	카드대금	2,200,000원	2014년 12월분
	합 계		11,700,000원	

자료설명

(주)가연유통의 전기분 재무제표는 이월받아 등록되어 있다.

평가문제

지급어음과 미지급금에 대한 거래처별 초기이월 사항을 입력하시오.

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

1. 252.지급어음 추가 입력

거래처별 초기이월
기능모음(F11) ▼

코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액
01121	(주)출산	2015-03-05	00420141006111111112	4,300,000
01122	(주)민천유통	2015-03-24	00420141006222222223	1,600,000

지급어음 상세등록

1. 지급은행 ? 지정

2. 발행일자 ?

3. 어음종류

거래처별 초기이월
기능모음(F11) ▼

코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액
01121	(주)출산	2015-03-05	00420141006111111112	4,300,000
01122	(주)민천유통	2015-03-24	00420141006222222223	1,600,000

지급어음 상세등록

1. 지급은행 ? 지정

2. 발행일자 ?

3. 어음종류

2. 253.미지급금 추가 입력

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

스마일24

주문번호
118931654

영수증작성일
2015/04/01

영 수 증

회원등급
일반회원

(주)가연유통

귀하

고객메세지

운송장번호: 3331-0433-5474

등 번	록 호	229-86-37005	상 호	스마일24(주)	
대 표 자	김동진	소 재 지	서울시 영등포구 신길로 237		
업 태	도·소매업	업 태	서적 및 전자서적 외		

제 조 자 명	내 용	수 량	판 매 가	ISBN
[G06-12-02] 세무경영사	[도서] 법인세법해설(2015년도)	1	32,000	978898036232

다음과 같이 입금을 확인 영수 합니다.

단 품목은 출고기준, 결제내용은 주문기준으로 기록되어 집니다.

입 금 일 자	2015/04/01	배 송 비	0
배 송 유 형	전체배송	총 결 제 금 액	32,000

자료설명	[4월 1일] 재경부 사원의 업무능률향상을 위하여 도서를 구입하고 한국씨티은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 1일

- 분개: (차) 826.도서인쇄비 32,000원 (대) 103.보통예금 32,000원
(거래처: 98000.한국씨티은행)

② 약속어음의 배서양도 (4점)

약속어음	
(주)가연유통 귀하	나마25369890
금 일천오백만원정	15,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2015년 6월 20일	발행일 2015년 4월 2일
지급지 국민은행	발행지 서울 서대문 통일로 131
지급장소 구로지점	주 소 (주)유나캠프

자료설명

[4월 20일]

(주)유나캠프에서 받은 약속어음을 (주)정원유통의 상품 외상대금을 상환하기 위하여 배서양도 하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

- 분개: (차) 251.외상매입금 15,000,000원 (대) 110.받을어음 15,000,000원
(거래처: 00103.(주)정원유통) (거래처: 00102.(주)유나캠프)

● 받을어음 관리									
어음상대	3 배서	어음번호	나마25369890	수취구분	1 자수	발행일	2015-04-02	만기일	2015-06-20
발행인	00102 (주)유나캠프	지급은행	100 국민은행	지급지점		발행인		지점	구로지점
배서인		할인기관		지점		할인율 (%)		어음종류	1 약속(일반)
지급거래처	00103 (주)정원유통	* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.							

③ 통장사본에 의한 거래입력 및 통장잔액 확인 (3점)

■ 보통예금(한국씨티은행) 거래내역

번호	거래일자	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2015-5-15	오리온		15,000,000	*****	***

자료설명

[5월 15일]

오리온으로부터 내용을 알 수 없는 금액 15,000,000원이 한국씨티은행 보통예금 계좌로 입금되었음을 확인하였다. 회계팀은 원인을 파악할 수 있을 때까지 임시계정으로 처리하기로 하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

답 해 답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 15일

- 분개: (차) 103.보통예금 15,000,000원 (대) 257.가수금 15,000,000원
(거래처: 98000.한국씨티은행)

4 유/무형자산의 구입 (3점)

거래명세서

(공급받는자 보관용)

납품연월일: 2015년 5월 22일

증빙번호

당거래액: 3,500,000원

공급받는자	등록번호	226-81-94832			공급자	등록번호	110-81-22353		
	상 호	(주)가연유통	성명	이요한		상 호	(주)엔지소프트	성명	김동석
	주 소	서울 금천구 독산로 324				주 소	서울 구로구 개봉로 1길 188		
	업 태	도·소매업	종목	여행용품		업 태	제조업	종목	소프트웨어
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	금 액	비 고		
	ERP패키지 업그레이드					3,500,000			
수량계		부가세계			공급가액계	3,500,000			
비 고	전미수액	당일거래총액			입금액	미수액	인수자		
		3,500,000							

자료설명

(주)가연유통이 업무에 사용 중인 ERP패키지를 최신버전으로 업그레이드하고 대금은 다음 달 10일에 지급하기로 하였다.(ERP패키지 업그레이드로 인해 해당 자산은 내용연수가 연장되고, 가치가 증가되었다.)

평가문제

거래자료를 입력하시오.

답 해 답 및 풀이


[일반전표입력] 5월 22일

- (차) 240.소프트웨어 3,500,000원 (대) 253.미지급금 3,500,000원
(거래처: 07007.(주)엔지소프트)

⑤ 출장비 정산(지급) (4점)

여 비 정 산 서							
일 자	출발지	도착지	유류대	통행료	숙박비	식대	계
2015년 5월 28일	서울	대전	25,000	10,000	50,000	15,000	100,000
2015년 5월 29일	대전	서울	25,000			10,000	35,000
정산액합계							135,000
정산차액			반납	일금 원정 ()			
			추가지급	일금 삼만오천원정 (35,000원)			
			합 계	일금 삼만오천원정 (35,000원)			

2015년 5월 29일

확인자: 홍사랑 

자료설명

[5월 29일]

1. 영업팀 홍사랑이 대전출장 후 제출한 여비정산서이다.
2. 5월 25일 지급한 출장비를 초과한 차액은 현금으로 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.
(지출내역은 '여비교통비'로 처리할 것)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 29일

- 분개: (차) 812.여비교통비 135,000원 (대) 134.가지급금 100,000원
(거래처: 00101.홍사랑)
101.현금 35,000원

⑥ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

<p style="text-align: center;">** 현금영수증 ** (RECEIPT)</p> <p>사업자등록번호 : 117-18-12323 박정진 사업자명 : 독산주차장 단말기ID : 12123232(tel:02-876-0009) 가맹점주소 : 서울 금천구 독산로 320 현금영수증 회원번호 226-81-94832 (주)가연유통 승인번호 : 92380001 (PK) 거래일시 : 2015년 5월 30일 16시28분21초</p> <hr/> <p>공급금액 500,000원 부가세금액 총합계 500,000원</p> <hr/> <p>휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>></p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="821 342 975 723">자료설명</td> <td data-bbox="975 342 1358 723">영업부 차량을 주차하기 위해 독산주차장과 장기계약을 맺고 1개월분 주차비를 현금으로 지급하였다.</td> </tr> <tr> <td data-bbox="821 723 975 1014">평가문제</td> <td data-bbox="975 723 1358 1014">거래 자료를 입력하십시오.</td> </tr> </table>	자료설명	영업부 차량을 주차하기 위해 독산주차장과 장기계약을 맺고 1개월분 주차비를 현금으로 지급하였다.	평가문제	거래 자료를 입력하십시오.
자료설명	영업부 차량을 주차하기 위해 독산주차장과 장기계약을 맺고 1개월분 주차비를 현금으로 지급하였다.				
평가문제	거래 자료를 입력하십시오.				

📌 **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 5월 30일

- 분개: (차) 822.차량유지비 500,000원 (대) 101.현금 500,000원
- 또는 (출) 822.차량유지비 500,000원

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

자료 1. 거래명세서

<div style="text-align: center;"> 거 래 명 세 서 (공급자 보관용) </div>									
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> 납품년월일: 2015년 7월 18일 증빙번호 : </div> <div> 당거래액: ₩11,000,000 </div> </div>									
공급받는자	등록번호	113-81-12344			공급자	등록번호	226-81-94832		
	상 호	(주)피터팬	성명	김승희		상 호	(주)가연유통	성명	이요한
	주 소	서울 구로 구로동로 7길 15 (가리봉동)				주 소	서울 금천구 독산로 324		
	업 태	도·소매업	종목	가방		업 태	도·소매업	종목	가방 및 여행용품
	E-Mail	girl@naver.com				E-Mail	gayon@bill36524.com		
거래일자		공급가액			세액		합계금액(VAT 포함)		
2015.7.18.		10,000,000			1,000,000		11,000,000		
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고	
1	캐리어	A1		100	100,000	10,000,000	1,000,000		
비 고		전미수액		당일거래총액		입금액		미수액	
				11,000,000					

자료 2. 전자어음

전 자 어 음			
(주)가연유통		귀하	
		00520150718757534341	
금	일천일백만원정		<u>11,000,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2015년 9월 18일		발행일
지급지	외환은행		발행지
지급장소	구로지점		주 소
			발행인
			(주)피터팬

자료설명	1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. 2. 부가가치세를 포함한 대금을 전자어음으로 수취하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.) 3. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

1. [매입매출전표입력] 7월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	캐리어	10,000,000	1,000,000	00106.(주)피터팬	전자발행
분개유형	(차) 110.받을어음	11,000,000원	(대) 401.상품매출	10,000,000원	
3. 혼합			255.부가세예수금	1,000,000원	

● 받을어음관리									
어음상태	1 보관	어음종류	6 전자	어음번호	00520150718757534341	수취구분	1 자수		
발행인	00106 (주)피터팬	발행일	2015-07-18	만기일	2015-09-18	배서인			
지급은행	200 외환은행	지점	구로지점	할인기관		지점		할인율(%)	
지급거래처		* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.							

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- ① 미전송된 내역이 조회되면 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)**을 클릭
- ② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
- ③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- ⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)**을 클릭

② 과세매출자료입력 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

(적 색)

전자세금계산서								(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	226-81-94832				구매받느자	등록번호	106-81-80053			
	상호	(주)가연유통		성명 (대표자)	이요한		상호	(주)동방전자		성명 (대표자)	신아름
	사업장 주소	서울 금천구 독산로 324					사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 225			
	업태	도·소매업		종사업장번호			업태	도·소매업		종사업장번호	
	종목	가방 및 여행용품					종목	전자기기외			
	E-Mail	gayon@bill36524.com					E-Mail	ari@bill36524.com			
작성일자	2015.7.20.		공급가액	1,000,000		세액	100,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
7	20	컴퓨터				1,000,000	100,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
1,100,000					1,100,000						

자료 2. 고정자산내역

고정자산계정과목		212 ? 비품	자산구분	0.전체	상각방법구분	0.전체
코드	자산	취득일	방법	주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항
1	001000 컴퓨터	2014-10-01	정률법	1. 기 초 가 액	1,500,000	
2				2. 전기말상각누계액	560,000	
				3. 전기말장부가액	940,000	

자료설명

[7월 20일]

- 2014년 10월 1일에 취득하여 업무에 사용하던 컴퓨터를 1,000,000원에 (주)동방전자에 처분하고 대금은 월말에 받기로 하였다.
- 자료 2는 해당 컴퓨터의 매각 시점의 내역이며, 당기분 감가상각비는 고려하지 않는다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력한다.)

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 7월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	컴퓨터	1,000,000	100,000	00501.(주)동방전자	전자입력
분개유형	(차) 213.감가상각누계액	560,000원	(대) 212.비품	1,500,000원	
	120.미수금	1,100,000원	255.부가세예수금	100,000원	
3.혼합			914.유형자산처분이익	60,000원	

③ 매출거래(카드매출) (3점)

<div><p>카드매출전표</p><p>카드종류: 우리카드 회원번호: 2124-3152-****-4**5 거래일시: 2015.8.14. 14:05:16 거래유형: 신용승인 매출: 50,000원 부가세: 5,000원 합계: 55,000원 결제방법: 일시불 승인번호: 12985996 은행확인: 우리은행</p><p>----- 가맹점명: (주)가연유통 - 이 하 생 략 -</p></div>	<div><p>자료설명</p><p>상품인 여행용품을 개인(안영석)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.</p></div> <div><p>평가문제</p><p>매입매출자료를 입력하시오. (단, 매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 처리할 것.)</p></div>
---	--

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 8월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	여행용품	50,000	5,000	05005.안영석	
분개유형	(차)108.외상매출금	55,000원	(대) 401.상품매출	50,000원	
4.카드	(거래처: 99602.우리카드)		255.부가세예수금	5,000원	

4 매출거래(과세매출반품) (3점)

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호												
공급자		등록번호	226-81-94832			수령인		등록번호	203-28-33123			
		상호	(주)가연유통		성명 (대표자)			이요한	상호	서울유통	성명 (대표자)	동서울
		사업장 주소	서울 금천구 독산로 324					사업장 주소	서울 관악구 신림로 26길 27			
		업태	도·소매업		종사업장번호			업태	소매업		종사업장번호	
		종목	가방 및 여행용품		종목			여행용품				
		E-Mail	gayon@bill36524.com					E-Mail	ggg456@bill36524.com			
작성일자	2015.10.27.		공급가액	-100,000		세액	-10,000					
비고	당초세금계산서 작성일 2015.10.20											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
10	27	배낭(A)		-4	25,000	-100,000	-10,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함						
-110,000					-110,000							

자료설명

서울유통에 판매한 상품이 원단불량으로 반품되었으며, 대금은 외상대금과 상계처리하기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력한다.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 27일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	배낭(A)	-100,000	-10,000	00105.서울유통	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-110,000원	(대) 401.상품매출		-100,000원
2.외상			255.부가세예수금		-10,000원

5 매입거래(면세매입) (3점)

(청 색)

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
매입자	등록번호	131-81-65403					공급받는자	등록번호	226-81-94832				
	상호	(주)청암출판사		성명 (대표자)	김태영			상호	(주)가연유통		성명 (대표자)	이요한	
	사업장 주소	서울 서대문구 경기대로 62						사업장 주소	서울 금천구 독산로 324				
	업태	제조업		종목	출판			업태	도·소매업		종목	가방 및 여행용품	
	E-Mail	chungarm@hanmail.net						E-Mail	gayon@bill36524.com				
작성일자		2015.11.10.			공급가액		120,000			비고			
월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액			비고		
11	10	영업관리				10	12,000	120,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함	
120,000								120,000					

자료설명

1. (주)청암출판사에서 영업부 업무참고용 도서를 구입하고 발급받은 전자계산서이다.
2. 대금은 다음달 15일에 지급하기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 10일					
거래유형	품 명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	영업관리	120,000		08008.(주)청암출판사	전자입력
분개유형	(차) 826.도서인쇄비		120,000원	(대) 253.미지급금	120,000원
3.혼합					

⑥ 매입거래 (4점)

전자세금계산서										(청 색)			
(공급받는자 보관용)								승인번호					
FAT 자	등록번호	130-30-88639				FAT 자	등록번호	226-81-94832					
	상호	보람카센타		성명 (대표자)	김우리		상호	(주)가연유통		성명 (대표자)	이요한		
	사업장 주소	서울 강남구 테헤란로 156					사업장 주소	서울 금천구 독산로 324					
	업태	서비스업		종사업장번호			업태	도·소매업		종사업장번호			
	종목	자동차수리 외					종목	가방 및 여행용품					
	E-Mail	woori@naver.com					E-Mail	gayon@bill36524.com					
작성일자	2015.11.21.		공급가액	360,000		세액	36,000						
월	일	품 목 명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
11	21	타이어					360,000	36,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함						
396,000													

자료설명

- 업무용 승용차(2,000cc, 5인승)의 타이어를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다.
- 대금은 한국씨티은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였으며, 차량유지와 관련된 비용은 '차량유지비'로 회계처리한다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	타이어	360,000	36,000	31111.보람카센타	전자입력
불공제사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비	396,000원	(대) 103.보통예금	396,000원	
3.혼합				(거래처: 98000.한국씨티은행)	

7 부가가치세 신고서 조회 및 입력자료 조회 (3점)

평가문제

제1기 예정신고기간의 부가가치세신고서를 조회하여, 3월 31일 부가가치세 납부세액에 대한 회계처리를 일반전표에 입력하시오.(단, 납부할 세액은 '미지급세금'으로 회계처리한다.)



해답 및 풀이

[부가가치세신고서 조회]

- 1/1 ~ 3/31
- 부가세예수금 9,258,000원, 부가세대급금 1,110,000원

[일반전표입력] 3월 31일

- | | | | |
|----------------------|------------|----------------|------------|
| - 분개: (차) 255.부가세예수금 | 9,258,000원 | (대) 135.부가세대급금 | 1,110,000원 |
| | | 261.미지급세금 | 8,148,000원 |

문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자동차보험증권			
증 권 번 호	3355897	계 약 일	2015년 5월 31일
보 험 기 간	2015 년 6 월 1 일 00:00부터 2016 년 5월 31일 24:00까지		
보 험 계 약 자	(주)가연유통	주 민(사 업 자)번 호	226-81-94832
피 보 험 자	(주)가연유통	주 민(사 업 자)번 호	226-81-94832
보험료 납입사항			
총보험료	120 만원	납입보험료	120 만원
		미납입 보험료	0 원

자료설명

6월 1일 본사 영업부 차량에 대하여 손해보험에 가입하고 1년분 보험료를 납입한 후 비용으로 처리하였다.

평가문제

결산일 현재 보험료 미경과분을 계상하시오.
(단, 보험료는 월할계산임.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- 분개: (차) 133.선급비용 500,000원 (대) 821.보험료 500,000원

*선급비용: 1,200,000원 × 5/12 = 500,000원

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	(주)가연유통의 결산시 당기계상액은 다음과 같다. <ul style="list-style-type: none">• 건물분 감가상각비 10,000,000원• 관리직 퇴직급여충당부채 추가설정액 2,000,000원 (단, 제시된 자료 이외의 결산정리사항은 없는 것으로 한다.)
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

▶ 해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 12월 31일

- (판) 감가상각비(건물) 10,000,000원
- (판) 퇴직급여설정액 2,000,000원
- 입력한 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)** 를 클릭하여 결산분개를 생성

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- | | | | |
|-----------------|-------------|------------------|-------------|
| - (차) 818.감가상각비 | 10,000,000원 | (대) 203.감가상각누계액 | 10,000,000원 |
| - (차) 806.퇴직급여 | 2,000,000원 | (대) 295.퇴직급여충당부채 | 2,000,000원 |

문제 5 자료조회 (8점)

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

1. 받을어음현황 (4점)

1.1. ~ 3.31.에 배서양도한 어음의 거래처와 금액으로 옳지 않은 것은?

- ① (주)영진가방 9,000,000원 ② (주)키다리여행 10,000,000원
 ③ (주)산청아웃도어 10,000,000원 ④ (주)행복여행 9,000,000원

해답 및 풀이

④ (주)행복여행 21,000,000원

2. 손익계산서 조회 (4점)

전기(제5기) 손익계산서를 기초로 계산한 매출총이익률은 얼마인가?

$$\text{매출총이익률} = \frac{\text{매출총이익}}{\text{매출액}} \times 100$$

- ① 43.27% ② 56.73%
 ③ 35.06% ④ 21.64%

해답 및 풀이

② 56.73%

$$170,364,066\text{원} \div 300,300,000\text{원} \times 100 = 56.73\%$$