

FAT 1급

- Financial Accounting Technician -

A 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.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 시행 공고일 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 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하며, 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타비유동자산으로 구분한다.
- ② 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(또는 결손금)으로 구분한다.
- ③ 제조업, 판매업 및 건설업 외의 업종에 속하는 기업은 매출총손익의 구분표시를 생략할 수 있다.
- ④ 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시한다.

[2] 다음 거래에 대한 설명으로 옳은 것은?

(주)한공은 단기간 내의 매매차익을 목적으로 시장성 있는 (주)서울의 주식 100주를 1주당 5,000원에 매입하고 수수료 5,000원을 포함하여 505,000원을 지급하였다.

- ① 단기매매증권의 취득원가는 505,000원이다.
- ② 단기매매증권의 취득원가는 500,000원이다.
- ③ 매도가능증권의 취득원가는 505,000원이다.
- ④ 매도가능증권의 취득원가는 500,000원이다.

[3] 다음 (주)한공의 외상매출금 계정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

외상매출금

(주)한공

6/ 1 전월이월	300,000원	6/18 매 출	200,000원
6/25 매 출	5,000,000원	6/30 현 금	3,500,000원

- ① 5월 말 외상매출금 미회수액은 300,000원이다.
- ② 6월 18일 상품 200,000원을 외상으로 매출하다.
- ③ 6월 25일 상품 5,000,000원을 외상으로 매출하다.
- ④ 6월 말 외상매출금 미회수액은 1,600,000원이다.

[12] 다음 중 사업자등록에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신규로 사업을 개시한 자는 사업장마다 사업개시일부터 20일 이내에 사업자등록신청을 하는 것이 원칙이다.
- ② 세무서장은 사업자등록 신청일부터 7일(토요일·일요일·근로자의 날 제외) 이내에 사업자등록증을 발급한다.
- ③ 상호변경으로 등록정정신고를 한 경우 세무서장은 신고일 당일에 사업자등록증을 재발급한다.
- ④ 신규로 사업을 개시하려는 자는 사업개시일 전이라도 등록할 수 있다.

[13] 다음은 부가가치세 과세사업자의 거래이다. 재화의 공급이 아닌 것은?

- ① 거래처에 판매장려품을 증정하는 경우
- ② 건물을 현물출자하는 경우
- ③ 건물로 상속세를 물납하는 경우
- ④ 트럭을 기계장치와 교환하는 경우

[14] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영세율 적용대상자는 부가가치세 과세사업자이다.
- ② 사업자가 국외에서 공급하는 용역에 대해서는 영세율이 적용된다.
- ③ 사업자가 비거주자 또는 외국법인인 경우 영세율의 적용은 상호주의에 따른다.
- ④ 영세율은 부가가치세의 역진성을 완화하기 위한 제도이다.

[15] 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 과세대상 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 공급받는 자에게 세금계산서를 발급하여야 하며, 해당 세액을 공급받는 자로부터 징수하여야 한다.
- ② 영세율 적용대상 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 세금계산서 발급의무가 없다.
- ③ 과세사업자는 세금계산서의 발급여부에 관계없이 부가가치세를 거래징수하여야 한다.
- ④ 공급가액과 부가가치세액은 세금계산서의 필요적 기재사항이다.

실무수행평가

(주)승진자동차(회사코드 3112)는 카인테리어용품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 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 사업자등록증에 의한 회사등록 수정 (3점)

사 업 자 등 록 증	
(일반과세자)	
등록번호: 110-81-06237	
상	호: (주)승진자동차
성	명: 박 진 형
개	업 년 월 일: 2010년 4월 4일
법	인 등록 번호: 111111-1111112
사업장 소재지: 서울 서대문구 통일로 133-5(충정로2가)	
사	업 의 종 류: <input type="text" value="업태"/> 도·소매업 <input type="text" value="종목"/> 카인테리어 등
교	부 사 유: <input type="text" value="대표자 변경"/>
사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(√)	
전자세금계산서 전용 메일주소: seungjin@bill36524.com	
2015년 1월 2일	
서대문세무서장	

NTS 국세청

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

자료설명

(주)승진자동차는 대표자 변경에 따른 정정사유로 사업자등록증을 정정하여 발급받았다.
(주업종코드: 503005)

평가문제

사업자등록증을 참고하여 정정사항을 반영하고 사업장세무서와 주업종코드도 등록하시오.

② 전기분재무제표의 입력수정 (5점)

자료. 전기분손익계산서

손 익 계 산 서

제5(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지
제4(전)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(주)승진자동차

(단위 : 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		300,300,000		450,000,000
상 품 매 출	300,300,000		450,000,000	
II. 매 출 원 가		130,000,000		305,000,000
상 품 매 출 원 가		130,000,000		305,000,000
기 초 상 품 재 고 액	20,000,000		35,000,000	
당 기 상 품 매 입 액	157,000,000		290,000,000	
타 계 정 으 로 대 체 액	1,000,000			
기 말 상 품 재 고 액	46,000,000		20,000,000	
III. 매 출 총 이 익		170,300,000		145,000,000
IV. 판 매 비 와 관 리 비		105,288,734		93,401,500
급 여	70,438,000		55,332,500	
복 리 후 생 비	9,100,000		12,000,000	
여 비 교 통 비	2,130,000		2,980,000	
접 대 비	3,501,123		2,400,000	
통 신 비	1,653,000		990,000	
수 도 광 열 비	2,858,500		2,560,000	
세 금 과 공 과 금	3,708,111		3,000,000	
감 가 상 각 비	6,500,000		950,000	
보 험 료	2,500,000		2,400,000	
차 량 유 지 비	1,200,000		5,000,000	
운 반 비	1,700,000		5,789,000	
V. 영 업 이 익		65,011,266		51,598,500
VI. 영 업 외 수 익		10,000,000		8,000,000
이 자 수 익	10,000,000		8,000,000	
VII. 영 업 외 비 용		5,000,000		6,400,000
이 자 비 용	5,000,000		6,400,000	
VIII. 법인세차감전순이익		70,011,266		53,198,500
IX. 법 인 세 등		5,097,200		4,531,700
X. 당 기 순 이 익		64,914,066		48,666,800

자료설명

(주)승진자동차의 전기(제5기)분 재무제표는 이미 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제

전기분 손익계산서와 전기분 재무상태표를 수정하십시오.

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (2점)

장기대여금 명세서

코드	거래처명	적요	금액	비고
70001	김영석	학자금대출	12,000,000원	상환일: 2019.5.31.
70002	장윤성	학자금대출	6,000,000원	상환일: 2018.4.30.
	합계		18,000,000원	

자료설명

(주)승진자동차의 전기분 재무제표는 이미 이월 받아 등록되어 있다.
회사는 종업원학자금대출자에 대하여 종업원별로 관리하고 있다.

평가문제

장기대여금에 대하여 거래처별(사원별)로 등록하시오.

문제 2 거래자료입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 통장사본에 의한 거래입력 및 통장 잔액 확인 등 (3점)

입 금 전 표	
(주)승진자동차 귀하 · 계좌번호(정기예금): 4321 - 1111 - 231 · 거래일자: 2015. 7. 15.	
찾으신 거래내역	<ul style="list-style-type: none"> 정기예금: 20,000,000원 이자소득: 1,000,000원 수령액: 21,000,000원 송금계좌(보통예금): 국민은행 112-088-123123 (주)승진자동차
<p>항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다. 계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다. 기업은행 구로 지점 (전화: 02-3660-0262)</p> <p style="text-align: right;">취급자: 김민채</p>	

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 112-088-123123 (주)승진자동차				
1	2015-7-15			21,000,000	***	구로

자료설명

1. 만기가 도래한 정기예금을 수령하고 기업은행으로부터 받은 입금전표이다.
2. 정기예금과 이자수령액은 국민은행 보통예금계좌에 입금되었다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

② 유·무형자산의 구입(수익적지출과 자본적지출) (3점)

거래명세서

(공급받는자 보관용)

납품년월일: 2015년 7월 20일

증빙번호

당거래액: 80,000원

공급받는자	등록번호	110-81-06237			공급자	등록번호	113-81-54719		
	상 호	(주)승진자동차	성명	박진형		상 호	(주)현대서비스	성명	김민채
	주 소	서울 서대문구 서대문구 통일로 133-5				주 소	서울 구로구 구로동로 22		
	업 태	도·소매업	종목	카인테리어등		업 태	서비스업	종목	종합수리
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	금 액	비 고		
	에어컨수리					80,000			
수량계		부가세계		공급가액계		80,000			
비 고	전미수액	당일거래총액			입금액	미수액	인수자		
		80,000				80,000			

자료설명	[7월 20일] 전시장 에어컨이 고장나서 이를 수리하고 거래명세서를 발급받았으며, 대금은 월말에 월합계세금계산서를 발급받고 지급하기로 하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

③ 약속어음 발행거래 (4점)

전자어음

(주)아성전기 귀하 00320150721223344552

금 삼백오십만원정 3,500,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2015년 11월 21일

지급지 기업은행

지급장소 금천지점

발행일 2015년 7월 21일

발행지 서울 서대문구 통일로 133-5

주 소 (주)승진자동차

발행인

자료설명	(주)아성전기의 외상매입금 4,000,000원 중에서 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고 잔액은 현금으로 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 전자어음을 등록하고 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

④ 대손의 발생과 설정 (3점)

자료설명	[7월 24일] (주)문성의 파산으로 외상매출금 900,000원이 회수불능하게 되어, 동 외상매출금을 대손처리하였다
평가문제	대손처리시점의 대손충당금 잔액을 조회하여 거래자료를 입력하시오.

⑤ 퇴직금지급 (4점)

■소득세법 시행규칙 [별지 제 24호서식(2)] <개정 2014.03.14> (제 2 쪽)

관리번호	퇴직소득원천징수영수증/지급 명세서 ([] 소득자보관용 [V] 발행자보관용 [] 발행자보고용)		거주구분		거주자 1 비거주자 2	
			내·외국인		내국인 1 외국인 9	
			거주지국	대한민국	거주지국코드	KR
			징수의무자구분		사업장 1 공적연금사업자 3	
징수 의무자	① 사업자 등록번호	110-81-06237	② 법인명(상호)	(주)승진자동차	③ 대표자(성명)	박진형
	④ 법인(주인) 등록번호	111111-1111112	⑤ 소재지(주소)	서울 서대문구 통일로 133-5		
소득자	⑥ 성명	이수영	⑦ 주민등록번호	56****-*****		
	⑧ 주소					
	⑩ 확정급여형 퇴직연금 제도가입일					
⑪ 귀속연도		2014년 01월 01일 2015년 07월 31일	부터 까지	⑫ 퇴직사유	<input type="checkbox"/> 정년퇴직 <input type="checkbox"/> 정리해고 <input checked="" type="checkbox"/> 자발적 퇴직 <input type="checkbox"/> 임원퇴직 <input type="checkbox"/> 중간정산 <input type="checkbox"/> 기타	
퇴직 급여 현황	근무처구분	중간지급등		최종	정산	
	⑬ 근무처명			(주)승진자동차		
	⑭ 사업자등록번호			110-81-06237		
	⑮ 퇴직급여			4,200,000	4,200,000	
	⑯ 비과세 퇴직급여					
	⑰ 과세대상 퇴직급여 (⑮ - ⑯)			4,200,000	4,200,000	

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2015-7-31	이수영	4,200,000		***	서대문

자료설명	영업부 이수영의 자발적 퇴사로 인해 국민은행 보통예금계좌에서 퇴직금을 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (단, 퇴직소득에 대한 원천징수는 생략하고, 퇴직금 여충당부채 잔액을 조회하여 처리할 것.)

6 증빙에 의한 전표입력 (3점)

영 수 증 (공급받는자용)				
NO		(주)승진자동차 귀하		
공 급 자	사 업 자 등록번호	117-23-11236		
	상 호	포장나라	성명	송지수
	사 업 장 소 재 지	서울 강남 논현로 209 (도곡동)		
	업 태	서비스업	종목	포장
작성일자		공급대가총액		비고
2015.8.11.		₩25,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
8/11	포장			25,000
합 계		₩ 25,000		
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

전문업체에 상품 포장
을 의뢰하고 대금은
현금으로 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력
하시오.
(단, '포장비'로 처리
할 것.)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

자료. 거래명세서

거 래 명 세 서 (공급자 보관용)									
공 급 자	등록번호	110-81-06237			공 급 받 는 자	등록번호	226-81-94832		
	상 호	(주)승진자동차	성명	박진형		상 호	(주)엘가전자	성명	이필립
	주 소	서울 서대문구 통일로 133-5				주 소	서울 금천구 독산로 324		
	업 태	도·소매업	종목	카인테리어등		업 태	도·소매업	종목	전자기기
	E-Mail	seungjin@bill36524.com				E-Mail	mparts79@hanmail.net		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총합계금액(VAT포함)	
2015.10.7.				2,300,000		230,000		2,530,000	
순번	품 목	규격	수량	단 가	공급가액	세액	합계		
1	네비게이션		8	150,000	1,200,000	120,000			
2	카오디오		5	220,000	1,100,000	110,000			
비 고		전미수액		당일거래총액		인수자			
				2,530,000					

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 동 거래와 관련하여 7월 30일에 계약금을 받았으며, 잔액은 다음 달 말일에 받기로 하였다.

평가문제

1. **복수거래** 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오.
2. **전자세금계산서 발행 및 내역관리** 를 통하여 발급·전송하시오.
(단, 전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않음.)

2 매출거래 (3점)

(적 색)

전자계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-06237			공급받는자	등록번호	122-86-12343		
	상호	(주)승진자동차	성명 (대표자)	박진형		상호	(주)강남자동차	성명 (대표자)	김진수
	사업장 주소	서울 서대문구 통일로 133-5				사업장 주소	서울 금천구 금하로 783		
	업태	도·소매업	종사업장번호			업태	서비스업	종사업장번호	
	종목	카인테리어등		종목		자동차수리			
	E-Mail	seungjin@bill36524.com				E-Mail	kangnam@bill36524.com		
작성일자		2015. 10. 10.			공급가액		800,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액		비고	
10	10	자동차안전교육				800,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수	함
800,000		800,000						<input type="radio"/> 청구	

자료설명

(주)승진자동차는 주무관청으로부터 자동차안전교육 위탁업체로 인가를 받고, (주)강남자동차의 종업원에게 자동차안전교육을 실시하였다.
(단, 본 거래에 한해서 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함.)

평가문제

1. 매입매출자료를 입력하시오.
2. 위탁교육에 따른 수익은 '412.용역매출'로 회계처리하고, 전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것

③ 매입거래 (4점)

2015년 9월 청구서	
작성일자: 2015.10.11. 납부기한: 2015.10.15.	
금 액	110,220원
고객명	(주)승진자동차
이용번호	02-355-1919
명세서번호	25328
이용기간	9월1일~9월30일
9월 이용요금	110,220원
공급자등록번호	135-81-92483
공급받는자 등록번호	110-81-06237
공급가액	100,200원
부가가치세(VAT)	10,020원
10원미만 할인요금	0원
입금전용계좌	농협
100-211-101155	
이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
(주)케이티 서대문지점(전화국)장	

자료설명

1. 영업부의 전화요금청구서이다. (전자세금계산서발급분)
2. 납부기한일인 10월 15일 국민은행 보통예금통장에서 이체하여 납부하였다.

평가문제

1. 작성일자를 기준으로 매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)
2. 납부기한일의 거래를 일반전표에 입력하시오.

④ 매입거래 (4점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용)										(청 색)	
		등록번호 127-05-17325				등록번호 110-81-06237				승인번호	
공급자	상호	박봉수법무사		성명 (대표자)	박봉수	공급받는자	상호	(주)승진자동차		성명 (대표자)	박진형
	사업장 주소	서울 송파구 잠실로 24					사업장 주소	서울 서대문구 통일로 133-5			
	업태	서비스업		종사업장번호			업태	도·소매업		종사업장번호	
	종목	법률대행					종목	카인테리어등			
	E-Mail	park1575@naver.com					E-Mail	seungjin@bill36524.com			
작성일자	2015.11.16.			공급가액	600,000		세액	60,000			
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
11	16	등기대행 수수료					600,000	60,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구		함
660,000											

자료설명

본사 신축용 토지 취득관련 등기대행 용역을 박봉수 법무사로부터 제공받고 발급받은 전자세금계산서이며, 수수료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

매입매출전표를 입력하시오.
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

5 매입거래 (3점)

(청 색)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호									
공급자	등록번호		214-81-09142								공급받는자	등록번호		110-81-06237							
	상호		전자랜드(주)				성명 (대표자)		우승연			상호		(주)승진자동차				성명 (대표자)		박진형	
	사업장 주소		서울 서초구 효령로 12길 5									사업장 주소		서울시 서대문구 통일로 133-5							
	업태		도·소매업				종사업장번호					업태		도·소매업				종사업장번호			
	종목		전자제품									종목		카인테리어등							
	E-Mail		woo@bill36524.com									E-Mail		seungjin@bill36524.com							
작성일자		2015.11.17.				공급가액		3,000,000				세액		300,000							
월	일	품목명				규격		수량		단가		공급가액		세액		비고					
11	17	온풍기										3,000,000		300,000							
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수		함							
3,300,000								3,300,000				<input checked="" type="radio"/> 청구									

자료설명	후계실에 사용할 온풍기를 구입하고 받은 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 ‘전자입력’으로 입력할 것.)

⑥ 매출거래 (3점)

(적 색)

전자세금계산서								(공급자 보관용)		승인번호	
공 급 자	등록번호	113-81-06237				공 급 받 는 자	등록번호	113-81-54816			
	상호	(주)승진자동차		성명 (대표자)	박진형		상호	(주)세대전자		성명 (대표자)	이효정
	사업장 주소	서울 서대문구 통일로 133-5					사업장 주소	서울 서대문구 증가로 8길 8-3			
	업태	도·소매업		종사업장번호			업태	도·소매업		종사업장번호	
	종목	카인테리어등					종목	전자제품			
	E-Mail	seungjin@bill36524.com					E-Mail	sdgkya@naver.com			
작성일자	2015.11.19.		공급가액	5,000,000		세액	500,000				
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
11	19	카오디오					5,000,000	500,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
5,500,000					5,500,000						

자료설명

판매용 카오디오를 외상으로 매출하고 전자세금계산서를 발급하였다. 신규 거래처 (주)세대전자를 코드번호 '6204'로 등록한다.

평가문제

매입매출전표를 입력하시오.
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력)

⑦ 부가가치세 신고서 조회 및 입력자료 조회 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)승진자동차			
1	2015-10-25	서대문세무서	5,707,000	***	***

자료설명

제2기 예정신고기간의 부가가치세액을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.

평가문제

제2기 예정신고기간(7월 1일 ~ 9월 30일)의 부가가치세신고서를 조회하고, 9월 30일에 입력된 회계처리를 참고하여 일반전표입력(10월 25일)에 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.

문제 4 **결산 (8점)**

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

1 **가계정정리 (4점)**

자료설명	결산전 합계잔액시산표 임시계정의 원인을 파악하여 다음과 같이 정리하였다.	
	현금과부족	원인을 확인할 수 없어 잡손실로 정리
	가지급금	오상식사원의 출장취소로 전액 현금 회수
평가문제	결산일의 정리분개를 입력하시오.	

2 **결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)**

자료설명	[재고자산 내역]				
	계정과목	자산명	수량	단가	금액
	상품	네비게이션	100	200,000원	20,000,000원
		카오디오	50	300,000원	15,000,000원
	소모품	소모용품			3,000,000원
	합 계				38,000,000원
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.				

문제 5 자료조회 (8점)

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

① 부가가치세신고서 (4점)

제1기 부가가치세 확정신고시 과세표준과 공제가능매입세액으로 옳은 것은?

	과세표준	공제가능매입세액
①	110,210,000원	1,745,250원
②	80,000,000원	2,000,000원
③	111,010,000원	700,000원
④	111,010,000원	4,445,250원

② 손익계산서 조회 (4점)

상반기(1월~6월)의 손익계산서를 조회하여 주당순이익을 계산하면 얼마인가?

주당순이익 = 당기순이익 / 주식수, 발행주식수: 10,000주

- | | |
|----------|-----------|
| ① 6,491원 | ② 15,000원 |
| ③ 6,674원 | ④ 6,500원 |

