

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.
 - 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] (주)한공은 해외에서 파견 온 직원을 위하여 2015년 8월 1일부터 2017년 7월 31일까지 2년 동안 사택을 임차하였다. 사택에 대한 1년분 임차료 12,000,000원을 2015년 8월 1일에 현금으로 지급하고 선급비용으로 회계처리한 경우 2015년 12월 31일 결산정리분개로 옳은 것은?

- ① (차) 임차료 5,000,000원 (대) 선급비용 5,000,000원
- ② (차) 임차료 7,000,000원 (대) 선급비용 7,000,000원
- ③ (차) 임차료 2,500,000원 (대) 선급비용 2,500,000원
- ④ (차) 임차료 3,500,000원 (대) 선급비용 3,500,000원

해설

[정답] ①

- 1년분 임차료를 전액 선급비용으로 처리하였으므로, 2015년 귀속분(5개월)은 당기비용으로 수정하여야 한다.
- 2015년 귀속 임차료: 5,000,000원 ($12,000,000\text{원} \times 5\text{개월}/12\text{개월}$)

[2] 다음은 (주)한공의 보통주식 발행에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 주식발행일: 2015년 12월 31일
- 1주당 액면금액: 10,000원
- 1주당 발행금액: 15,000원
- 발행주식수: 100주
- 주식발행대금은 주식발행일에 전액 현금으로 납입되었고, 신주발행비 100,000원은 현금으로 지출하였다.
- 주식발행 전 주식발행초과금과 주식할인발행차금 잔액은 없었다.

- ① 자본금이 1,000,000원 증가한다.
- ② 주식발행초과금이 400,000원 증가한다.
- ③ 주식할인발행차금이 100,000원 증가한다.
- ④ 자본총액은 1,400,000원 증가한다.

해설

[정답] ③

- 신주발행비는 주식발행초과금에서 차감한다.

- (차) 현금	1,400,000원	(대) 자본금	1,000,000원
		주식발행초과금	400,000원

[3] 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표로 구성되며, 주석을 포함한다.
- ② 일반적으로 인정되는 회계원칙에 따라 재무제표를 작성하면 회계정보의 기간별·기업간 비교가능성이 높아진다.
- ③ 자산은 원칙적으로 1년을 기준으로 유동자산과 비유동자산으로 분류한다.
- ④ 현금흐름표는 일정 기간 동안 기업의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서로서 미래현금흐름과 수익창출능력의 예측에도 유용한 정보를 제공한다.

해설

[정답] ④

- 일정 기간 동안 기업의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서로 미래현금흐름과 수익창출능력의 예측에도 유용한 정보를 제공하는 재무제표는 손익계산서이다.

[4] 손익계산서와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매출액은 총매출액에서 매출할인, 매출환입, 매출에누리를 차감한 금액으로 한다.
- ② 판매비와관리비는 제품·상품·용역 등의 판매활동과 기업의 관리활동에서 발생하는 비용으로서 매출원가에 속하지 않는 모든 영업비용을 포함한다.
- ③ 영업외수익은 기업의 주된 영업활동이 아닌 활동으로부터 발생한 수익과 차익이다.
- ④ 매출총이익은 매출액에서 매출원가, 판매비와관리비를 차감한 금액으로 한다.

해설

[정답] ④

- 매출총이익은 매출액에서 매출원가를 차감한 금액으로서, 판매비와관리비는 차감하지 않는다.

[5] 다음 자료에 의한 기계장치의 2015년 말 순장부금액은?

- 2014년 7월 1일 기계장치를 4,000,000원에 구입하였다.
- 정액법으로 감가상각을 하고 있다. (내용연수 5년, 잔존가치 0원, 월할 상각)

- ① 2,400,000원 ② 2,800,000원
 ③ 3,200,000원 ④ 3,600,000원

해설

[정답] ②

- 감가상각누계액: $(4,000,000\text{원} - 0\text{원}) \times 1\text{년}/5\text{년} \times 18\text{개월}/12\text{개월} = 1,200,000\text{원}$
 순장부금액: 취득금액 - 감가상각누계액 = $4,000,000\text{원} - 1,200,000\text{원} = 2,800,000\text{원}$

[6] 다음은 (주)한공의 2015년 말 재무상태표 중 부채 내역이다. 비유동부채를 계산하면 얼마인가?

- | | | | |
|---------|----------|--------------|----------|
| ● 미지급비용 | 100,000원 | ● 매입채무 | 250,000원 |
| ● 장기차입금 | 200,000원 | ● 사채(만기: 3년) | 300,000원 |

- ① 100,000원 ② 250,000원
 ③ 450,000원 ④ 500,000원

해설

[정답] ④

- 비유동부채: 장기차입금 + 사채 = $200,000\text{원} + 300,000\text{원} = 500,000\text{원}$
- 미지급비용과 매입채무는 유동부채이다.

[7] 다음은 (주)한공의 매출원가 관련 자료이다. (가)와 (나)에 들어갈 금액은 얼마인가?

기초재고액	1,000원
당기매입액	(가)
판매가능 상품총액	9,000원
기말재고액	1,500원
매출원가	(나)

	(가)	(나)
①	8,000원	6,500원
②	8,000원	7,500원
③	9,000원	10,500원
④	9,000원	11,500원

해설

[정답] ②

- 당기매입액: 판매가능 상품총액 - 기초 재고액 = 9,000원 - 1,000원 = 8,000원
- 매출원가: 판매가능 상품총액 - 기말 재고액 = 9,000원 - 1,500원 = 7,500원

[8] 다음은 (주)한공의 영업부장과 총무부장의 대화내용이다. (가)에 해당하는 것은?



- ① 라이선스
- ② 임차보증금
- ③ 특허권
- ④ 건물

해설

[정답] ②

- 임차보증금에 대한 설명이다.

[9] 다음은 (주)한공의 2015년 12월 31일 수정 전 잔액시산표의 일부와 결산정리사항을 나타낸 것이다.

<자료 1> 잔액시산표(수정 전)

(주)한공		(단위: 원)
차변	계정과목	대변
	⋮	
1,200,000	보 험 료	
	⋮	
1,000,000	이자비용	
	⋮	

<자료 2> 결산정리사항

- <자료 1>의 보험료는 9월 1일에 1년 만기 자동차 보험료 전액을 지급한 것이다.
(기간 미경과분은 월할 계산하여 인식한다.)
- 기말 현재 미지급 이자비용 500,000원을 계상하지 않았다.

결산정리사항 반영 전 당기순이익이 5,000,000원일 때 결산정리사항 반영 후 당기순이익은 얼마인가?

- ① 3,300,000원 ② 4,100,000원
③ 4,900,000원 ④ 5,300,000원

해설

[정답] ④

수정 전 당기순이익	5,000,000원
미경과 보험료	(+) 800,000원
미지급 이자비용	(-) 500,000원
수정 후 당기순이익	<u>5,300,000원</u>

[10] 내부통제제도에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 내부통제제도는 모든 위험을 완벽하게 통제할 수 없다.
② 내부통제제도의 구성요소는 통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링의 다섯 가지이다.

[14] 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화 또는 용역의 공급은?



해설

[정답] ②

- ① 수돗물은 면세이나, 생수는 과세이다.
- ② 수의사의 가축에 대한 진료용역은 면세이다.
- ③ 주류는 과세이다.
- ④ 고속철도에 의한 여객운송 용역은 과세이다.

[15] 다음 중 세금계산서를 발급할 수 있는 경우는?

- ① 목욕탕을 운영하는 사업자가 목욕용역을 공급하는 경우
- ② 컴퓨터 제조업자가 컴퓨터를 공급하는 경우
- ③ 미용업자가 미용용역을 공급하는 경우
- ④ 택시운송사업자가 택시운송용역을 공급하는 경우

해설

[정답] ②

- 컴퓨터 제조업자가 컴퓨터를 공급하는 경우에는 세금계산서를 발급할 수 있다.

실무수행평가

(주)가나스포츠(회사코드 3113)는 운동용품을 도소매하는 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 거래처등록(수정) (3점)

사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 224-81-21411

상 호: (주)드림

성 명: 김 명 호

개업년월일: 2010년 4월 4일

법인 등록 번호: 110101-6767003

사업장 소재지: 서울특별시 강남구 남부순환로
2931(대치동)

사 업 의 종 류: ☒업태 도소매업 ☒종목 운동용품

교 부 사 유: 사업장 이전

사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(☒)

전자세금계산서전용메일주소: 1004@bill36524.com

2015년 4월 15일

강남 세무서장



국세청

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

자료설명

거래처 (주)드림은 사업 확장을 위해 사업장을 이전하였다. 변경된 사업자등록증 사본을 우편으로 받았다.

평가문제

1. 사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.
2. 전자세금계산서 전용 메일주소를 등록하시오.

해답 및 풀이

[거래처 등록]

- 기본사항 5.종목: '헬스기구'를 '운동용품'으로 수정 입력
7.사업장주소: '서울특별시 강남구 학동로 346(삼성동, 강남구청역)'을
'서울특별시 강남구 남부순환로 2931(대치동)'으로 수정 입력
- 추가사항 4.담당자메일주소: '1004@bill36524.com' 입력

② 전기분재무제표의 입력수정 (4점)

재 무 상 태 표

제5(당)기 2014. 12. 31. 현재

제4(전)기 2013. 12. 31. 현재

(단위: 원)

과 목	제 5 기 (2014.12.31)		제 4 기 (2013.12.31)	
자 산				
I. 유 동 자 산		1,149,615,934		129,340,000
(1) 당 좌 자 산		1,109,615,934		104,340,000
현 금		152,000,000		21,000,000
당 좌 예 금		419,700,000		1,000,000
보 통 예 금		91,915,934		21,640,000
정 기 예 . 적 금		20,000,000		14,000,000
단 기 매 매 증 권		6,000,000		1,000,000
외 상 매 출 금	415,200,000		30,000,000	
대 손 충 당 금	500,000	414,700,000	300,000	29,700,000
받 을 어 음		5,300,000		16,000,000
(2) 재 고 자 산		40,000,000		25,000,000
상 품		40,000,000		25,000,000
II. 비 유 동 자 산		88,980,000		37,300,000
(1) 투 자 자 산		18,000,000		0
장 기 대 여 금		18,000,000		0
(2) 유 형 자 산		34,980,000		7,300,000
건 물		10,000,000		0
차 량 운 반 구	35,330,000		16,500,000	
감가상각누계액	15,000,000	20,330,000	12,300,000	4,200,000
비 품	6,000,000		9,400,000	
감가상각누계액	1,350,000	4,650,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기타비유동자산		36,000,000		30,000,000
임 차 보 증 금		36,000,000		30,000,000
자 산 총 계		1,238,595,934		166,640,000
부 채				
I. 유 동 부 채		440,005,934		81,061,266
외 상 매 입 금		414,570,000		31,061,266
미 지 급 금		22,500,000		50,000,000
예 수 금		2,935,934		0
II. 비 유 동 부 채		50,000,000		0
장 기 차 입 금		50,000,000		0
부 채 총 계		490,005,934		81,061,266
자 본				
I. 자 본 금		650,000,000		50,000,000
자 본		650,000,000		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		98,590,000		35,578,734
미처분이익잉여금		98,590,000		35,578,734
(당 기 순 이 익)				
63,011,266원				
자 본 총 계		748,590,000		85,578,734
부 채 와 자 본 총 계		1,238,595,934		166,640,000

자료설명

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

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

해답 및 풀이

[전기분재무상태표]

- 213.감가상각누계액 1,350,000원 추가 입력
- 962.임차보증금 3,600,000원을 36,000,000원으로 수정 입력

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (3점)

자료 1.

거래처별 채권·채무 명세

계정과목	거래처명	금 액	참 고
받을어음	(주)한일피트니스	5,300,000원	하단 전자어음 참고 수취구분: 자수 거래일자: 2014년 11월 15일
장기차입금	하나은행	50,000,000원	최초차입일: 2012년 10월 1일 만기일자: 2018년 10월 1일 상환조건: 일시 이자지급방식: 후급(일할)

자료 2.

보관 중인 전자어음

전 자 어 음

(주)가나스포츠 귀하 02020141115125001342

금 오백삼십만원정 5,300,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2015년 3월 15일

발 행 일 2014년 11월 15일

지 급 지 신한은행

발 행 지 서울 구로구 신도림로 32

지급장소 구로지점

발 행 인 (주)한일피트니스

자료설명

(주)가나스포츠의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제

자료 1과 자료 2에 의하여 거래처별 초기이월 사항을 입력하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

** 현금영수증 ** (지출증빙용)		자료설명
사업자등록번호	: 217-38-12320 강기열	거래처 체육대회에 도시락을 제공하고 대금은 현금으로 지급하였다.
사업자명	: 도시락천국	
단말기ID	: 73453259(tel:02-345-4546)	
가맹점주소	: 서울 구로구 경인로35가길 11-4	
현금영수증 회원번호 113-81-13872 (주)가나스포츠 승인번호 : 83746302 (PK) 거래일시 : 2015년 8월 5일		평가문제
공급금액	150,000원	
부가세금액	15,000원	
총합계	165,000원	
휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>		거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 5일

(차) 813.접대비 165,000원 (대) 101.현금 165,000원
 또는 (출) 813.접대비 165,000원

2 약속어음의 할인 (4점)

전 자 어 음

(주)가나스포츠 귀하 08120150730123456787

금 이천만원정 20,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2015년 10월 30일

지 급 지 하나은행

지급장소 역삼지점

발 행 일 2015년 7월 30일

발 행 지 서울 강남구 강남대로 396

발 행 인 (주)애플헬스

■ 당좌예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7654-321-567 (주)가나스포츠				
1	2015-8-10	어음할인		19,855,000	*****	구로점

자료설명

(주)애플헬스에서 받아 보관중인 약속어음 20,000,000원을 하나은행에서 할인하였으며, 어음할인료 145,000원이 차감된 잔액은 당좌예금 계좌로 입금되었다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오. (매각거래로 처리할 것)
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

↓ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 102.당좌예금 19,855,000원 (대) 110.받을어음 20,000,000원
(98001.하나은행) (00250.(주)애플헬스)
936.매출채권처분손실 145,000원

● 받을어음 관리

어음상태	2 할인	어음번호	08120150730123456787	수취구분	1 자수	발행일	2015-07-30	만기일	2015-10-30
발행인	00250 (주)애플헬스	지급은행	400 하나은행	지급인	지점	할인율 (%)		지점역삼	
배서인		할인기관	98001 하나은행	지급처		할인율 (%)		어음종류	6 전자
지급거래처									

* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.

③ 단기매매증권 구입 (3점)

자료 1. 단기매매증권 보유현황(2015.8.17. 현재)

종류	종목명	수량	단가	금액
주식	(주)한국기업	1,000주	6,000원	6,000,000원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2015-8-17	계좌번호 1234-765-186 (주)가나스포츠		2,780,000	*****	구로점

자료설명

1. 자료 1은 전기에 단기보유목적으로 구입한 주식의 보유현황이다.
2. 자료 2는 보유 주식 중 500주를 매각한 금액이 입금된 내역이다.

평가문제

주식 매각과 관련된 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 17일

(차) 103.보통예금 2,780,000원 (대) 107.단기매매증권 3,000,000원
(98002.국민은행)
938.단기매매증권처분손 220,000원

④ 증빙에 의한 전표입력 (4점)

영 수 증					(공급받는자용)
NO		(주)가나스포츠			귀하
공 급 자	사 업 자 등록번호	105-36-14583			
	상 호	명품상사	성명	김병운	
	사 업 장 소 재 지	서울 구로구 경인로 472			
	업 태	도소매업	종목	수건	
작성일자		공급대가총액		비고	
2015.8.21.		120,000			
공 급 내 역					
월/일	품명	수량	단가	금액	
8/21	스포츠수건			120,000	
합 계		₩120,000			
위 금액을 영수(청구)함					

자료설명

거리홍보행사시 증정할 스포츠수건을 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오. (비용으로 처리할 것)
2. 영수증수취명세서를 작성하시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 21일

(차) 833.광고선전비 120,000원 (대) 101.현금 120,000원
또는 (출) 833.광고선전비 120,000원

[영수증수취명세서 작성]

영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음		입력순				
<input type="checkbox"/>	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
<input type="checkbox"/>	2015-08-21	명품상사	김병운	서울 구로구 경인로 472	105-36-14583	120,000		833	광고선전비	

5 계약금 지급 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1234-765-186 (주)가나스포츠				
1	2015-9-7	(주)한국무역	1,000,000		*****	구로점

자료설명	상품 5,000,000원을 구입하기로 하고 계약금 20%를 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 7일

(차) 131.선급금 1,000,000원 (대) 103.보통예금 1,000,000원
(00103.(주)한국무역) (98002.국민은행)

6 급여 지급 (3점)

2015년 9월분 급여 대장

(주)가나스포츠 회계팀[귀속: 2015년 9월]

[지급일: 2015년 9월 20일]

page : 1/1

인적사항		기 본 급 여 및 제 수 당						공 제 및 차 인 지 급 액					
사원번호	성 명	기본급	직책수당	식대	자 가 운 전 보 조 금	시 간 외 근 로 수 당		국민연금	건강보험	고용보험	장 기 요 양 보 험 료	소득세	지방소득세
입 사 일	직 급												공제합계
퇴 사 일	부 서						지급합계						차인지급액
101	이영미	2,300,000	200,000	100,000	200,000	200,000		135,000	88,350	14,850	5,780	54,370	5,430
20120302	팀장												303,780
	회계팀						3,000,000						2,696,220
201	김철수	1,800,000	100,000	100,000	200,000	300,000		112,500	73,620	12,100	4,820	24,200	2,420
20120201	대리												229,660
	회계팀						2,500,000						2,270,340
합 계		4,100,000	300,000	200,000	400,000	500,000		247,500	161,970	26,950	10,600	78,570	7,850
													533,440
							5,500,000						4,966,560

자료설명

[9월 20일]

회계팀의 9월분 급여를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

(급여 및 제수당은 '급여'계정으로 처리할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 20일

(차) 801.급여 5,500,000원

(대) 103.보통예금 4,966,560원

(98002.국민은행)

254.예수금 533,440원

문제 3 부가가치세 (24점)

(주)가나스포츠의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영 하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	113-81-13872				공급받는자	등록번호	119-81-45348		
	상호	(주)가나스포츠	성명	김환수	상호		(주)상환피트	성명	이영성	
	사업장 주소	서울시 구로구 경인로 35길 8					사업장 주소	서울 구로구 새말로 60		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	서비스업		종사업장번호
	종목	운동용품					종목	헬스		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2015.9.21.				5,000,000		500,000		5,500,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	9	21	실내자전거		2	1,000,000	2,000,000	200,000	2,200,000	
2	9	21	덤벨		10	300,000	3,000,000	300,000	3,300,000	

자료설명	1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 대금 중 2,000,000원은 자기앞수표로 받고 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. (복수거래기를 이용하여 입력할 것) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 9월 21일(복수거래)					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	실내자전거외	5,000,000	500,000	00111.(주)상환피트	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	2,000,000원	(대) 401.상품매출	5,000,000원	
3. 혼합	108.외상매출금	3,500,000원	255.부가세예수금	500,000원	

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 매입거래 (3점)

전자세금계산서										
(공급받는자 보관용)								승인번호		
공급자	등록번호	113-57-45670				공급받는자	등록번호	113-81-13872		
	상호	부천가구	성명 (대표자)	서명구	상호		(주)가나스포츠	성명 (대표자)	김환수	
	사업장 주소	서울 구로구 개봉로 1길 188			사업장 주소		서울시 구로구 경인로 35길 8			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	사무용가구			종목		운동용품			
	E-Mail	kagu08@bill36524.com			E-Mail		khsok@bill36524.com			
작성일자	2015.9.23.		공급가액	2,600,000		세액	260,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
9	23	회의용 탁자		2	1,300,000	2,600,000	260,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
2,860,000		260,000			2,600,000					

자료설명

부천가구에서 회의용 탁자를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서는 '전자입력'으로 입력할 것)

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 9월 23일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	회의용탁자	2,600,000	260,000	00501.부천가구	전자입력
분개유형	(차) 212.비품	2,600,000원	(대) 101.현금	260,000원	
3.혼합	135.부가세대금	260,000원	253.미지급금	2,600,000원	

③ **매입거래 (3점)**

전자계산서				(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	119-92-10506			수령인	등록번호	113-81-13872		
	상호	관악농협 독산점	성명 (대표자)	김선웅		상호	(주)가나스포츠	성명 (대표자)	김환수
	사업장 주소	서울 금천구 남부순환로120길 40				사업장 주소	서울시 구로구 경인로 35길 8		
	업태	도소매업	종목	농수산물		업태	도소매업	종목	운동용품
	E-Mail	kwanak01@bill36524.com				종목	khsok@bill36524.com		
작성일자	2015.9.25.		공급가액	2,000,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
9	25	여주 쌀(청정미)	20kg	100	20,000	2,000,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
2,000,000		2,000,000							

자료설명	추석을 맞아 독거노인들에게 제공할 쌀을 관악농협에서 구입하였다. 구입한 쌀은 금천구청에 기부하고 기부금 영수증을 발급받았다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 9월 25일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	여주 쌀	2,000,000		31112.관악농협 독산점	전자입력
분개유형	(차) 933.기부금	2,000,000원	(대) 101.현금	2,000,000원	
1.현금					

4 매출거래 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	113-81-13872				구매자	등록번호	113-21-12243					
	상호	(주)가나스포츠		성명	김환수		상호	희망스포츠	성명 (대표자)	나희망			
	사업장 주소	서울시 구로구 경인로 35길 8					사업장 주소	서울시 구로구 광남로 54					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	서비스업		종사업장번호			
	종목	운동용품					종목	운동용품					
	E-Mail	khsok@bill36524.com					E-Mail	nahope@naver.com					
작성일자	2015.10.8.		공급가액	1,700,000		세액	170,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
10	8	대형에어컨				1,700,000	170,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구					
1,870,000					1,870,000								

자료설명

- 매장에서 사용 중인 대형에어컨을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 매각 직전의 장부상 내역은 다음과 같다.

계정과목	자산명	취득원가	감가상각누계액
비 품	대형에어컨	2,400,000원	240,000원

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	대형에어컨	1,700,000	170,000	08808.희망스포츠	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	1,870,000원	(대) 212.비품	2,400,000원	
	213.감가상각누계액	240,000원	255.부가세예수금	170,000원	
3.혼합	950.유형자산처분손실	460,000원			

5 매입거래 (4점)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	126-81-71562					매입관리자	등록번호	113-81-13872						
	상호	(주)연우전자		성명 (대표자)	박나래			상호	(주)가나스포츠		성명 (대표자)	김환수			
	사업장 주소	서울 강남구 양재대로 478						사업장 주소	서울시 구로구 경인로 35길 8						
	업태	소매업		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호				
	종목	전자제품						종목	운동용품						
	E-Mail	park@bill36524.com						E-Mail	khsok@bill36524.com						
작성일자	2015.10.16.			공급가액	5,000,000			세액	500,000						
비고															
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고						
10	16	곡면형 OLED TV					5,000,000	500,000							
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함								
5,500,000		5,500,000													

자료설명	대표이사 김환수의 자택에서 사용할 TV를 구입하고, 전자세금계산서를 발급 받았다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 16일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	곡면형 OLED TV	5,000,000	500,000	08909.(주)연우전자	전자입력
불공제사유	2.사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금	5,500,000원	(대) 101.현금	5,500,000원	
1.현금	(06004.김환수)				

6 매출거래 (3점)

매출전표

카드종류	거래일자
현대카드	2015.10.24.13:25:53
카드번호(CARD NO)	
9410-5114-****-8512	
승인번호	금액
30010947	AMOUNT
일반 할부	백 천 원
일시불	부가세 V.A.T
스피닝	520000
거래유형	불사료 CASHBACK
신용승인	합계 TOTAL
	572000
가맹점명	
(주)가나스포츠	
대표자명	사업자번호
김환수	113-81-13872
전화번호	가맹점번호
02-555-2456	001234123
주소	
서울시 구로구 경인로 35길 8	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)부평무역

자료설명

(주)부평무역에 상품을 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	스피닝	520,000	52,000	01121.(주)부평무역	
분개유형					
2.외상 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 (99602.현대카드)	572,000원	(대) 401.상품매출 255.부가세예수금	520,000원 52,000원	

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(환급) (3점)

평가문제

제1기 부가가치세 확정신고서를 조회하여 6월 30일 부가가치세 환급세액에 대한 회계처리를 하시오.(단, 환급세액은 '미수금'으로 회계처리할 것)

해답 및 풀이

[부가가치세신고서 조회] 4/1 ~ 6/30

- 매출세액 3,631,000원, 매입세액 4,445,250원

[일반전표입력] 6월 30일

(차) 255.부가세예수금 3,631,000원 (대) 135.부가세대급금 4,445,250원
120.미수금 814,250원

문제 5 자료조회 (8점)

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

1 매입매출장 조회 (4점)

4월(4월 1일 ~ 4월 30일)의 과세 세금계산서 발급분에 대한 공급가액은 얼마인가?

- ① 1,500,000원 ② 1,720,000원
③ 3,220,000원 ④ 4,000,000원

↓ 해답 및 풀이

③ 3,220,000원

2 재무상태표 조회 (4점)

유동비율이란 기업의 단기 지급능력을 평가하는 지표이다. (주)가나스포츠의 3월 말 현재 유동비율을 계산하면?

$$\text{유동비율} = \frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$$

- ① 130% ② 260%
③ 300% ④ 332%

↓ 해답 및 풀이

② 260%

$$\frac{1,235,757,394}{475,285,534} \times 100 = 260\%$$