

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 회계정보이용자에 따른 재무회계의 정보제공 목적으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영자의 수탁책임 평가에 필요한 정보 제공
- ② 고객을 위한 상품별 원가 정보 제공
- ③ 투자 및 신용 의사결정에 필요한 정보 제공
- ④ 재무상태, 경영성과, 현금흐름 및 자본변동에 대한 정보 제공

해설

[정답] ②

- 재무회계에는 상품별 원가 정보가 제공되지 않으며, 이는 관리회계(원가회계)를 통해 기업 내부이해관계자에게 제공된다.

[2] (주)한공은 유형자산인 토지(장부금액: 100,000,000원)를 100,000,000원에 처분하고 대금을 약속어음으로 받았다. 이 거래를 다음과 같이 분개했다면, 이를 수정하는 회계처리로 옳은 것은?

(차) 받을어음 100,000,000원

(대) 토 지 100,000,000원

- ① (차) 당좌예금 100,000,000원 (대) 받을어음 100,000,000원
- ② (차) 미 수 금 100,000,000원 (대) 받을어음 100,000,000원
- ③ (차) 토 지 100,000,000원 (대) 미 수 금 100,000,000원
- ④ 수정사항 없음

해설

[정답] ②

- 재고자산 이외의 자산을 처분한 경우에는 어음 수취 여부에 관계없이 미수금으로 처리한다.

[3] 무형자산 상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.
- ② 무형자산의 소비 행태를 반영한 정액법, 정률법 등 다양한 상각방법을 사용할 수 있다.
- ③ 무형자산의 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정률법을 사용한다.
- ④ 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 상각기간은 20년을 초과할 수 없다.

해설

[정답] ③

- 무형자산의 상각방법은 합리적인 상각방법으로 하되, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.

[4] 다음은 (주)한공의 재무상태표 일부와 비품 감가상각 관련 자료이다. (가)에 해당하는 금액은 얼마인가?

재무상태표		
(주)한공 제3(당)기 2015년 12월 31일 현재 제2(전)기 2014년 12월 31일 현재 (단위 : 원)		
과목	당기	전기
유형자산		
비품	2,000,000	2,000,000
감가상각누계액	(가)	(600,000)

[비품 감가상각 관련 자료]

- 비품 취득일: 2013년 7월 1일
- 감가상각 방법: 정액법(월할상각)
- 내용연수: 5년
- 잔존가치: 없음


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

해설


[정답] ③

- 연간 감가상각비: 2,000,000원 ÷ 5년 = 400,000원
- 2015년 말 감가상각누계액: 2014년 말 감가상각누계액 + 2015년 감가상각비
 = 600,000원 + 400,000원 = 1,000,000원

[5] 다음 대화에서 (가)와 (나)에 들어갈 계정과목으로 옳은 것은?



과장님, 마케팅 목적으로 다이어리 100개를 900,000원에 구매하고 광고선전비로 처리하였습니다. 그런데, 이 중 50개는 직원 업무용으로 사용하게 되었습니다.



김계장, 그러면 450,000원에 대해 차변에 (가), 대변에 (나) (으)로 수정전표를 작성하세요.

	(가)	(나)
①	소모품비	광고선전비
②	소모품비	미지급금
③	접대비	광고선전비
④	기부금	광고선전비

해설

[정답] ①

- 직원 업무용 해당 분은 소모품비로 계상하여야 한다.
- 마케팅용품 구입 시 회계처리
 - (차) 광고선전비 900,000원 (대) 현금 등 900,000원
- 직원사용분에 대한 수정 분개
 - (차) 소모품비 450,000원 (대) 광고선전비 450,000원

[8] 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 4월 상품 관련 자료이다. 4월의 매출원가는 얼마인가? (선입선출법을 적용한다.)

- 월초 상품재고 1,000개 (단위당 100원)
- 4월 5일 매입 2,000개 (단위당 120원)
- 4월 25일 매출 2,500개
- 감모 손실 100개 (모두 정상 감모이다.)

- ① 280,000원 ② 290,000원
③ 292,000원 ④ 300,000원

해설

[정답] ③

- 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산한다.
- 매출원가: 판매원가 + 정상 감모 손실

$$= (1,000\text{개} \times 100\text{원} + 1,500\text{개} \times 120\text{원}) + (100\text{개} \times 120\text{원})$$

$$= 292,000\text{원}$$

[9] 다음은 직원이 제출한 출장완료 보고서의 일부이다. 해당 보고서상 여비사용 내역을 회계처리 할 때 나타나는 계정과목이 아닌 것은?

출장완료 보고서

1. 출장목적 : 대구지사와 매출거래처 방문
2. 출장기간 : 2015년 7월 6일부터 2015년 7월 8일까지
3. 여비사용내역

(단위: 원)

구 분	운 입	숙박비	직원 회식대	매출거래처 선물대	계
금 액	100,000	150,000	300,000	50,000	600,000

•
•
•

- [illegible]

해설

[정답] ②

- 운임, 숙박비: 여비교통비
- 직원 회식대: 복리후생비
- 매출거래처 선물대: 접대비

[10] 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부회계관리제도는 재무정보의 신뢰성 확보를 목적으로 한다.
- ② 내부회계관리제도의 설계 및 운영책임은 대표이사와 외부 회계감사인에게 있다 .
- ③ 내부회계관리제도는 통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링으로 구성된다.
- ④ 내부회계관리제도는 자산의 보호 및 부정방지 프로그램이 포함된다.

해설

[정답] ②

- 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종책임은 대표이사에게 있으므로 외부 회계 감사인과는 무관하다.

[11] 다음 중 부가가치세법상의 납세의무와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가나 지방자치단체는 부가가치세의 납세의무자가 될 수 없다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자 여부 및 수입목적에 관계없이 부가가치세의 납세의무가 있다.
- ③ 면세되는 재화·용역을 공급하는 자는 부가가치세 납세의무가 없다.
- ④ 사업자는 영리유무를 불문하고, 독립적으로 사업활동을 하는 자를 말한다.

해설

[정답] ①

- 국가나 지방자치단체도 납세의무자가 될 수 있다.

[12] 다음 중 부가가치세가 과세되지 아니하는 거래를 말한 사람은?

 <p>회사 업무용 화물차를 은행에 담보로 제공했어.</p> <p>김한국</p>	 <p>우리 회사는 현물출자를 위해 회사 건물의 소유권을 이전했어.</p> <p>이공인</p>
 <p>우리 회사는 거래처에 최신제품을 선물했지.</p> <p>박회계</p>	 <p>우리 회사는 협력업체에 소프트웨어를 판매했어.</p> <p>최사회</p>

- ① 김한국
③ 박회계

- ② 이공인
④ 최사회

해설

[정답] ①

- 질권, 저당권 또는 양도담보의 목적으로 동산, 부동산 및 부동산상의 권리를 제공하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

[13] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 2015년 제2기 부가가치세 예정신고기간의 매입내역이다. 매입세액공제액은 얼마인가?

내역	매입세액
• 원재료의 구입	1,000,000원
• 개별소비세 과세대상 자동차의 구입	1,600,000원
• 기계장치의 구입	2,000,000원
• 거래처 증정용 선물의 구입	200,000원

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

해설

[정답] ②

- 매입세액 공제액: 1,000,000원 + 2,000,000원 = 3,000,000원
- 원재료와 기계장치의 구입과 관련한 매입세액은 공제받을 수 있다.

[14] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 비거주자 또는 외국법인에게는 영세율을 적용하지 아니 한다.
 ② 내국신용장에 의하여 재화를 공급하는 경우에는 세금계산서 발급의무가 면제된다.
 ③ 외국법인의 국내사업장에 공급하는 재화는 영세율이 적용된다.
 ④ 면세사업자는 면세를 포기하지 않는 한 영세율을 적용받을 수 없다.

해설

[정답] ④

- ① 비거주자 또는 외국법인은 상호주의에 따라 영세율 적용여부를 판단한다.
- ② 내국신용장에 의하여 재화를 공급하는 경우에는 세금계산서 발급의무가 있다.
- ③ 외국법인의 국내사업장에 공급하는 재화는 영세율 적용대상이 아니다.
- ④ 면세사업자는 면세포기신고를 해야 영세율을 적용하므로 옳은 설명이다.

[15] 다음 중 부가가치세 신고·납부 및 환급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 예정신고 및 조기환급신고에 있어서 이미 신고한 내용은 확정신고대상에서 제외한다.
- ② 주사업장 총괄납부 사업자는 주된 사업장에서 다른 사업장의 부가가치세를 신고·납부할 수 있다.
- ③ 영세율을 적용받거나 사업설비를 신설·취득·확장 또는 증축하는 경우에는 환급세액을 조기환급 받을 수 있다.
- ④ 일반환급의 경우 환급세액은 확정신고기한이 지난 후 30일 이내에 환급하여야 한다.

해설

[정답] ②

- 주사업장 총괄납부 사업자는 납부와 환급만 주된 사업장에서 하므로 신고는 각 사업장별로 하여야 한다.

실무수행평가

(주)국제자전거(회사코드 3114)는 자전거를 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 입력한다.
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 추가 및 적요등록 (3점)

자료설명

각 부서의 현금지출과 관련하여 소액현금제도를 운영하기로 하고 '138.전도금' 계정과목을 '138.소액현금'으로 수정하여 사용하려고 한다.

평가문제

계정과목을 수정하고 적요를 등록하시오.
- 현금 적요: 7.부서별 소액현금 지급

해답 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]

- '138.전도금'계정과목을 선택하고 [Ctrl]+[F1]을 누른 후 소액현금으로 수정
- 현금 적요 입력: 7.부서별 소액현금 지급

② 전기분재무제표의 입력수정 (4점)

손익계산서

제5(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제4(전)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(주)국제자전거

(단위 : 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		300,300,000		250,000,000
상품매출	300,300,000		250,000,000	
II. 매출원가		117,000,000		141,300,000
상품매출원가		117,000,000		141,300,000
기초상품재고액	20,000,000		35,000,000	
당기상품매입액	157,000,000		126,300,000	
기말상품재고액	60,000,000		20,000,000	
III. 매출총이익		183,300,000		108,700,000
IV. 판매비와관리비		98,788,734		93,401,500
급여	70,438,000		55,332,500	
복리후생비	9,100,000		12,000,000	
여비교통비	2,130,000		2,980,000	
접대비	3,501,123		2,400,000	
통신비	1,653,000		990,000	
수도광열비	2,858,500		2,560,000	
세금과공과금	3,708,111		3,950,000	
보험료	2,500,000		2,400,000	
차량유지비	1,200,000		5,000,000	
운반비	1,700,000		5,789,000	
V. 영업이익		84,511,266		15,298,500
VI. 영업외수익		10,000,000		8,000,000
이자수익	10,000,000		8,000,000	
VII. 영업외비용		5,000,000		6,400,000
이자비용	5,000,000		6,400,000	
VIII. 법인세비용차감전순이익		89,511,266		16,898,500
IX. 법인세등		2,000,000		531,700
X. 당기순이익		87,511,266		16,366,800

자료설명

1. (주)국제자전거의 전기(제5기)분 재무제표는 이월받아 등록되어 있다.
2. 전기(제5기)분 손익계산서 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제

전기분 손익계산서와 전기분 재무상태표를 수정하십시오.

해답 및 풀이

[전기분재무상태표]

- 146.상품 40,000,000원을 60,000,000원으로 수정

[전기분손익계산서]

- 901.이자수익 10,000,000원 추가입력하고
- 451.상품매출원가를 조회하여 손익계산서에 반영한다.

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (3점)

지급어음 명세

코 드	거래처명	적 요	금 액	비 고
07001	금융자전거(주)	상품대금 어음지급	20,000,000원	전자어음(00420141006123513142) 수령일: 2014.10.6. 발행일: 2014.10.6. 만기일: 2015. 3.5. 금융기관: 국민은행
07002	세무자전거(주)	상품대금 어음지급	10,000,000원	전자어음(00420141023123513143) 수령일: 2014.10.23. 발행일: 2014.10.23. 만기일: 2015. 2.14. 금융기관: 국민은행
합 계			30,000,000원	

자료설명

(주)국제자전거의 전기분재무제표는 이월받아 등록되어 있다.

평가문제

1. 전자어음을 등록하시오.
2. 지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[전자어음 등록]

어음등록

1. 수 령 일 2014-10-06 ?

2. 어 음 종 류 4.전자

3. 구 분 수령

4. 어 음 으 로 대 체

5. 금 융 기 관 98003 ? 국민은행

6. 시 작 어 음 번 호 004201410061235 ?

7. 매 수 1

전자어음일괄등록 등록(F3) 편집(F4) 종료(Esc)

어음등록

1. 수 령 일 2014-10-23 ?

2. 어 음 종 류 4.전자

3. 구 분 수령

4. 어 음 으 로 대 체

5. 금 융 기 관 98003 ? 국민은행

6. 시 작 어 음 번 호 004201410231235 ?

7. 매 수 1

전자어음일괄등록 등록(F3) 편집(F4) 종료(Esc)

[거래처별초기이월]

거래처별초기이월

코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액
07001	금융자전거(주)	2015-03-05	00420141006123513142	20,000,000
07002	세무자전거(주)	2015-02-14	00420141023123513143	10,000,000

지급어음 상세등록

1. 지급은행 98003 ? 국민은행

2. 발행일자 2014-10-06 ?

3. 어음종류 4.전자

거래처별초기이월

코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액
07001	금융자전거(주)	2015-03-05	00420141006123513142	20,000,000
07002	세무자전거(주)	2015-02-14	00420141023123513143	10,000,000

지급어음 상세등록

1. 지급은행 98003 ? 국민은행


2. 발행일자 2014-10-23 ?

3. 어음종류 4.전자

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 계약금의 입금 (3점)

No. _____		견 적 서				
2015년 8월 2일	귀하	공 급 자	등 록 번 호	110-81-06237		
(주)미래자전거			상호(법인명)	(주)국제자전거	성명	김 관 우 
아래와 같이 견적합니다.			사업장 주소	서울시 서대문구 통일로 133-5		
			업 태	도소매업	종목	자전거
			전 화 번 호	02-857-3135/fax:02-857-3136		
합 계 금 액		팔백오십만원整(₩ 8,500,000)				
품 명	규 격	수 량	단 가	공 급 가 액	비 고	
접이식 자전거		20	200,000	4,000,000		
산악용 자전거		10	450,000	4,500,000		

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 204-023-4471415 (주)국제자전거				
1	2015-8-2	(주)미래자전거		850,000	*****	서대문

자료설명 전적서대로 상품 주문을 받고, 매매대금의 10%에 해당하는 계약금을 신한은행 보통예금 계좌로 이체 받았다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 2일

(차) 103.보통예금 850,000원 (대) 259.선수금 850,000원
(98001.신한은행) (00102.(주)미래자전거)

2 발행어음의 만기결제 (4점)

전 자 어 음

(주)한양자전거 귀하 00420150510123456789

금 일천삼백이십만원정 13,200,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2015년 8월 10일

발행일 2015년 5월 10일

지급지 국민은행

발행지 서울시 서대문구 통일로 133-5

지급장소 서대문지점

주 소

발행인 (주)국제자전거

■ 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7654-321-567 (주)국제자전거				
1	2015-8-10	어음만기	13,200,000		*****	서대문

자료설명

상품 구매대금으로 발행한 어음의 만기일이 도래하여 당좌예금 계좌에서 인출되었다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 252.지급어음 13,200,000원 (대) 102.당좌예금 13,200,000원

(00103.(주)한양자전거) (98003.국민은행)

지급어음 관리

어음상태	3	결제	어음번호	00420150510123456789	어음종류	4	전자	발행일	2015-05-10
만기일	2015-08-10	지급은행	98003	국민은행	지점				

3 대손의 발생과 설정 (3점)

자료설명

[8월 22일]

사계절자전거(주)의 파산으로 상품 외상대금 전액을 대손처리 하였다.

평가문제

대손처리 시점의 대손충당금 잔액을 조회하여 거래자료를 입력하시오.
(단, 대손세액공제는 고려하지 말 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 22일

(차) 109.대손충당금 400,000원 (대) 108.외상매출금 660,000원
835.대손상각비 260,000원 (00104.사계절자전거(주))

4 기타 일반거래 (3점)

국 세 전 자 납 부 확 인 서 (홈택스 납부분)

상호(성명)	(주)국제자전거	주민등록번호 (사업자등록번호)	110-81-06***
주 소	서울 서대문구 통일로 133-5		
세 목	근로소득세	세목코드	201509-4-14-65820419
납 부 일 자	2015년 09월 10일	수납점포	신한(서대문금융센터)
납 부 금 액	175,000원	비 고	-

귀하의 성실한 국세납부에 감사드리며 위와 같이 납부되었음을 통보합니다.

2015년 09월 10일

서대문 세무서장 (인)



자료설명 8월분 급여 지급 시 원천징수한 근로소득세를 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.


평가문제 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 10일

(차) 254.예수금 175,000원 (대) 103.보통예금 175,000원
(98001.신한은행)

5 증빙에 의한 전표입력 (3점)



자동차보험증권

증 권 번 호	2557466	계 약 일	2015년 9월 27일
보 험 기 간	2015 년 9 월 28일 00:00부터	2016 년 9월 27일 24:00까지	
보 험 계 약 자	(주)국제자전거	주민(사업자)번호	110-81-06237
피 보 험 자	(주)국제자전거	주민(사업자)번호	110-81-06237

보험료 납입사항

총보험료	900,000원	납입보험료	900,000원	미납입 보험료	0원
------	----------	-------	----------	---------	----

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-023-4471415 (주)국제자전거				
1	2015-9-27	자동차보험	900,000		*****	서대문

자료설명

1. 영업부 업무용 승용차의 자동차보험증권이다.
2. 보험료는 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오. (비용으로 회계처리할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 27일

(차) 821.보험료 900,000원 (대) 103.보통예금 900,000원
(98001.신한은행)

⑥ 통장사본에 의한 거래입력 (4점)

대출금(이자)계산서 2015년 09월 30일 <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">중소기업은행 서대문</div>			
(주)국제자전거 귀하 (고객님 FAX NO: 02-857-3136) 대출과목: 중소기업자금대출 계좌번호: 010-002213-32-00163 대 출 일: 2015-01-30			
일 자	적 요	금 액	이자계산기간
2015.09.30.	원금상환	5,000,000원	
	약정이자	150,000원	2015.01.30.~2015.09.30.
합 계		5,150,000원	

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 204-023-4471415 (주)국제자전거				
1	2015-9-30	차입금상환	5,150,000		*****	서대문

자료설명	[9월 30일] 중소기업은행의 대출금상환액과 이자를 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

📌 **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 9월 30일

(차) 260.단기차입금 5,000,000원 (98005.중소기업은행)	(대) 103.보통예금 5,150,000원 (98001.신한은행)
931.이자비용 150,000원	

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자	등록번호	110-81-06237			공급받는자	등록번호	106-86-08978		
	상호	(주)국제자전거	성명	김관우		상호	미림자전거(주)	성명	이미림
	사업장 주소	서울 서대문구 통일로 133-5				사업장 주소	서울 구로구 구로동로 30		
	업태	도소매업		종사업장번호		업태	도소매업		종사업장번호
	종목	자전거				종목	자전거		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2015.10.2.		1,700,000	170,000	1,870,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	2	어린이 자전거		10	170,000	1,700,000	170,000	1,870,000

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 9월 20일 계약금 170,000원을 수령하였으며, 잔액은 당월 말일에 받기로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	어린이자전거	1,700,000	170,000	00160.미림자전거(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	1,700,000원	(대) 401.상품매출		1,700,000원
3. 혼합	259.선 수 금	170,000원	255.부가세예수금		170,000원

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	211-37-45675				공급받는자	등록번호	110-81-06237		
	상호	성우패션	성명 (대표자)	서정록	상호		(주)국제자전거	성명 (대표자)	김관우	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 396			사업장 주소		서울시 서대문구 통일로 133-5			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	의류			종목		자전거			
	E-Mail	sung@bill36524.com			E-Mail		kj@bill36524.com			
작성일자	2015.10.12.		공급가액	1,600,000		세액	160,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	12	넥타이		10	160,000	1,600,000	160,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
1,760,000		880,000			880,000원					

자료설명

매출 거래처 담당자에게 선물할 넥타이를 구입하고, 880,000원은 현금으로 지급하고 잔액은 외상으로 하였다.

평가문제

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

답답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 12일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	벡타이	1,600,000	160,000	08909.성우패션	전자입력
불공제사유	9.접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	1,760,000원	(대) 101.현금	880,000원	
3.혼합			253.미지급금	880,000원	

3 매출거래 (3점)

전자계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-06237			수령인	등록번호	122-85-13253		
	상호	(주)국제자전거	성명 (대표자)	김관우		상호	(주)혜진자전거	성명 (대표자) 이혜진	
	사업장 주소	서울 서대문구 통일로 133-5				사업장 주소	서울 금천구 금하로 783		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자전거				종목	자전거		
	E-Mail	kj@bill36524.com				E-Mail	hyejin@bill36524.com		
작성일자		2015.10.24.		공급가액	240,000		비고		
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	비고	
10	24	산악바이크 잡지			10	24,000	240,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을			
240,000						●영수 ○청구 함			

자료설명	면세 상품을 판매하고, 대금을 신한은행 보통예금 계좌로 이체 받았다. (단, 본 거래에 한하여 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	산악바이크 잡지	240,000		00250.(주)헤진자전거	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	240,000원		(대) 401.상품매출	240,000원
3.혼합	(98001.신한은행)				

4 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서								(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	110-81-06237				공급받는자	등록번호	203-28-33123			
	상호	(주)국제자전거		성명 (대표자)	김관우		상호	엔젤자전거		성명 (대표자)	이병수
	사업장 주소	서울 서대문구 통일로 133-5					사업장 주소	서울 서대문구 통일로 131			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	소매업		종사업장번호	
	종목	자전거			종목		레저용품				
	E-Mail	kj@bill36524.com					E-Mail	engel@bill36524.com			
작성일자	2015.11.15.		공급가액	-300,000		세액	-30,000				
비고	당초세금계산서 작성일 2015.11.10.										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
11	15	2인용 자전거		-2	150,000	-300,000	-30,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구			
-330,000					-330,000						

자료설명

엔젤자전거에 판매한 상품이 브레이크 불량으로 반품되어, 수정전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.

평가문제

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

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	2인용 자전거	-300,000	-30,000	00111.엔젤자전거	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-330,000원		(대) 401.상품매출	-300,000원
2.외상				255.부가세예수금	-30,000원

5 매입거래 (4점)

신용카드매출전표

가맹점명부영컴퓨터(주) (02)3265-8766

사업자번호110-85-42357

대표자명권윤택

주소서울시 서대문구 경기대로 80

삼성카드신용승인

거래일시2015-11-20 오전 10:00:04

카드번호4446-1514-****-35**

유효기간**/**

가맹점번호186687393

매입사 : 현대카드(전자서명전표)

부가가치세물품가액1,000,000원

부가가치세100,000원

합계금액1,100,000원

20151120/10062411/00046160

자료설명	관리부에서 사용할 PC를 구입하였다.				
	자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법
	1001	일체형PC	5년	800번대	정률법
평가문제	1. 매입매출자료를 입력하시오. 2. 고정자산등록메뉴에 구입한 자산을 등록하시오.				

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 20일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	일체형PC	1,000,000	100,000	00177.부영컴퓨터(주)	
분개유형	(차) 212.비품	1,000,000원		(대) 253.미지급금	1,100,000원
3.혼합 또는 4.카드	135.부가세대금급	100,000원		(99601.현대카드)	

[고정자산등록]

고정자산등록 가능모음(F11) ▾

고정자산계정과목 212 ? 비품 자산구분 0.전체 0.전체 상각방법구분 0.전체 0.전체

코드	자산	취득일	방법	주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항
1	001001 일체형PC	2015-11-20	정률법	1. 기 초 가 액 0	15. 전 기 말 부 인 누 계 0	
2				2. 전 기 말 상 각 누 계 액 0	16. 전 기 말 자 본 지 출 계 0	
				3. 전 기 말 장 부 가 액 0	17. 자 본 지 출 측 시 상 각 0	
				4. 신 규 취 득 및 증 가 1,000,000	18. 전 기 말 의 제 누 계 0	
				5. 부 분 매 각 및 폐 기 0	19. 당 기 상 각 범 위 액 75,166	
				6. 성 실 기 초 가 액 	20. 회 사 계 상 상 각 비 75,166	
				7. 성 실 상 각 누 계 액 	사용자수정	
				8. 상 각 기 초 가 액 1,000,000	21. 특 별 상 각 률 	
				9. 상 각 방 법 0 정률법	22. 특 별 상 각 비 0	
				10. 내 용 연 수 (상 각 률) 5 ? 0.451	23. 당 기 말 상 각 누 계 액 75,166	
				11. 내 용 연 수 월 수 미결과 2	24. 당 기 말 장 부 가 액 924,834	
				12. 상 각 상 태 완 료 년 도 진행	25. 특 례 적 용 0 부	
				13. 성 실 경 과 / 차 감 연 수 / 	* 년 수 년	
				14. 성 실 장 부 가 액 		

[6] 매입거래 (3점)

2015년 11월 명세서					
금 액					154,000원
계 약 번 호	N106179				
상 호 명	(주)국제자전거				
당 월 금 액	154,000원				
납 기 일	2015년 11월 25일	작 성 일 자	2015년 11월 25일		
자 동 이 체 예 정 일	2015년 11월 25일	공 급 자 등 록 번 호	208-81-13302		
은 행 명	신한은행	공 급 받 는 자 등 록 번 호	110-81-06237		
예 금 주 명	(주)에스원	세 금 계 산 서 공 급 가 액	140,000원		
계 좌 번 호	1234-765-186	부 가 가 치 세	14,000원		
※ 본 영수증에 공급받는자 사업자등록번호가 기재된 경우 남대문세무서장에게 등록한 사업자가 발행한 전자세금계산서입니다.					
(주)에스원					

자료설명

매장의 11월분 보안용역수수료를 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

답 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 25일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	보안용역수수료	140,000	14,000	70001.(주)에스원	전자입력
분개유형	(차) 831.지급수수료	140,000원	(대) 103.보통예금	154,000원	
3.혼합	135.부가세대급금	14,000원	(98001.신한은행)		

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (4점)

보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-023-4471415 (주)국제자전거				
1	2015-7-25	서대문세무서	6,655,750		*****	서대문

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고 납부세액을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.
평가문제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.

답 해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회			
(차) 255.부가세예수금	11,101,000원	(대) 135.부가세대급금	4,445,250원
		261.미지급세금	6,655,750원
[일반전표입력] 7월 25일			
(차) 261.미지급세금	6,655,750원	(대) 103.보통예금	6,655,750원
		(98001.신한은행)	

문제 4 결산 (8점)

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

1 유가증권 평가(수동결산) (4점)

자료설명	기말 단기매매증권의 내역은 다음과 같다.			
	회사명	주식 수	장부금액	기말평가금액
	(주)홍박	2,000주	3,000,000원	4,000,000원
	(주)대사	1,000주	1,200,000원	1,500,000원
	합 계	3,000주	4,200,000원	5,500,000원
평가문제	결산 정리분개를 입력하시오. (하나의 거래로 입력할 것)			

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 107.단기매매증권 1,300,000원 (대) 905.단기매매증권평가이익 1,300,000원
 - (주)홍박: 기말평가금액 4,000,000원 - 장부금액 3,000,000원 = 평가이익 1,000,000원
 - (주)대사: 기말평가금액 1,500,000원 - 장부금액 1,200,000원 = 평가이익 300,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	[재고자산 내역]				
	계정과목	자산명	수량	단가	금액
	상 품	어린이자전거	20대	150,000원	3,000,000원
		2인용자전거	10대	170,000원	1,700,000원
	합 계				4,700,000원
평가문제	[감가상각비 내역]				
	• 건물 감가상각비 5,000,000원 • 비품 감가상각비 3,000,000원				
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.				

↓ 해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 12월 31일

- 기말상품재고액 4,700,000원을 입력한다.
- 감가상각비(건물) 5,000,000원, 감가상각비(비품) 3,000,000원을 입력한다.
- 입력한 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 451.상품매출원가	182,987,000원	(대) 146.상품	182,987,000원
(차) 818.감가상각비	8,000,000원	(대) 203.감가상각누계액	5,000,000원
		213.감가상각누계액	3,000,000원

문제 5 자료조회 (8점)

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

① 세금계산서합계표 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정신고기간에 발급한 전자세금계산서의 매수는 몇 매인가?

- | | |
|------|-------|
| ① 3매 | ② 5매 |
| ③ 8매 | ④ 11매 |

↓ 해답 및 풀이

④ 11매

② 지급어음현황 조회 (4점)

(주)포드사이클에 발행된 어음 중 2015년 12월에 결제해야 할 지급어음 금액은 얼마인가?

- | | |
|---------------|--------------|
| ① 13,200,000원 | ② 1,500,000원 |
| ③ 3,000,000원 | ④ 500,000원 |

↓ 해답 및 풀이

④ 500,000원