

FAT 1급

Financial Accounting Technician

B형

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)한공이 다음과 같은 유형자산(건물)을 매각한 경우 유형자산처분손익은 얼마인가?

- | | |
|---------------------|----------------------|
| • 취득일자: 2015년 1월 1일 | • 매각일자: 2016년 6월 30일 |
| • 취득금액: 4,000,000원 | • 처분금액: 1,500,000원 |
| • 내용연수: 5년 | • 잔존가치: 0원 |
| • 상각방법: 정액법(월할상각) | |

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| ① 유형자산처분이익 1,300,000원 | ② 유형자산처분손실 1,300,000원 |
| ③ 유형자산처분이익 1,700,000원 | ④ 유형자산처분손실 1,700,000원 |

해설

[정답] ②

- 2015년 감가상각비: $\frac{4,000,000\text{원} - 0\text{원}}{5\text{년}} = 800,000\text{원}$
- 2016년 감가상각비: $\frac{4,000,000\text{원} - 0\text{원}}{5\text{년}} \times \frac{6\text{개월}}{12\text{개월}} = 400,000\text{원}$
- 유형자산처분손익 = 처분금액 - 처분일 현재 장부금액
 $= 1,500,000\text{원} - (4,000,000\text{원} - 800,000\text{원} - 400,000\text{원})$
 $= (-)1,300,000\text{원}$

[4] 다음 중 회계순환과정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계등식에서 ‘자산 = 부채 + 자본’이다.
- ② 분개 및 전기의 정확성을 검증하기 위하여 시산표를 작성한다.
- ③ 수익과 비용계정 잔액은 회계기말에 집합손익계정에 대체시킨다.
- ④ 재무상태표에 보고되는 계정은 장부가 마감되는 잔액이 없어지는 계정으로 임시계정이라 한다.

해설**[정답] ④**

- 재무상태표에 보고되는 계정은 다음 기로 잔액이 이월되는 계정으로 영구계정이라 하고, 손익계산서 보고되는 계정은 장부가 마감되면서 사라지는 계정으로 임시계정이라 한다.

[5] 도·소매업을 영위하는 (주)한공의 수익과 비용을 옳게 분류한 것은?

- 가. 보유 중인 (주)한성의 주식 100주에 대하여 1주당 4,000원의 배당금을 현금으로 받아 당좌예입하다.
- 나. 상품 보관용 창고의 임차료 500,000원을 보통예금에서 자동이체하였다.

	가	나
①	영업수익	판매비와관리비
②	영업수익	영업외비용
③	영업외수익	판매비와관리비
④	영업외수익	영업외비용

해설**[정답] ③**

- 배당금수익은 영업외수익으로 분류하고, 창고 임차료는 판매비와관리비로 분류한다.

[6] 다음 외상 거래 중 매출채권 계정에 계상할 수 없는 항목은?

- ① 자동차회사가 판매용 트럭을 외상으로 판매한 경우
- ② 컴퓨터회사가 판매용 컴퓨터를 외상으로 판매한 경우
- ③ 가구제조회사가 공장용 건물을 외상으로 매각한 경우
- ④ 회계법인이 회계감사용역을 외상으로 제공한 경우

해설

[정답] ③

- 가구제조회사가 공장용 건물을 외상으로 매각하는 경우 일반적인 상거래가 아니므로 미수금계정으로 계상한다.

[7] 다음은 (주)한공이 본사 건물에 대하여 지출한 금액의 내역이다. 이를 회계처리할 때 차변의 계정과목으로 옳은 것은?

	2016년	
	5월	10월
지출내역	건물에 엘리베이터를 설치하고 대금은 현금으로 지급하다.	건물 외벽 도색비용을 현금으로 지급하다.

	5월	10월
①	건 물	건 물
②	건 물	수선비
③	수선비	건 물
④	수선비	수선비

해설

[정답] ②

- 엘리베이터 설치를 위한 지출은 자본적 지출이고, 건물 외벽 도색비용은 수익적 지출이다. 건물의 자본적 지출은 건물로 회계처리하고, 수익적 지출은 수선비로 회계처리한다.

[8] (주)한공은 2016년 3월 1일 단기매매 목적으로 주당 액면금액 5,000원인 갑회사 주식 10주를 주당 20,000원에 구입하고, 구입대금과 중개수수료 20,000원을 현금으로 지급하였다. (주)한공이 2개월 후 동 주식 전부를 주당 25,000원에 처분한 경우 단기매매증권처분손익으로 옳은 것은?

- ① 단기매매증권처분손실 20,000원 ② 단기매매증권처분이익 20,000원
 ③ 단기매매증권처분손실 50,000원 ④ 단기매매증권처분이익 50,000원

해설

[정답] ④

- 단기매매증권처분이익
 $\text{= 처분금액 } 250,000\text{원} - \text{취득원가 } 200,000\text{원} = 50,000\text{원}$
- 중개수수료는 수수료비용으로 처리한다.

[9] 다음 대화 내용에서 올바른 답변을 하는 사람은?



- ① 김 대리 ② 한 대리
 ③ 박 대리 ④ 최 대리

해설

[정답] ①

- 김대리: 기말 수정분개에서 (차) 소모품비 200,000원 (대) 소모품 200,000원으로 회계처리하므로 비용이 200,000원 증가하고, 자산이 200,000원 감소한다.

[10] 다음 중 투자자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 투자를 목적으로 토지 1,000m²를 7,000,000원에 취득하였다.
- ② 장기간 보유할 목적으로 (주)한성의 주식 100주를 주당 5,000원에 취득하였다.
- ③ 단기투자차익을 목적으로 (주)경기의 주식 1,000주를 주당 4,000원에 취득하였다.
- ④ 만기까지 보유할 목적으로 (주)삼성의 사채(만기 3년) 10,000,000원을 발행 시에 취득하였다.

해설

[정답] ③

- 단기투자차익을 목적으로 주식을 취득하면 당좌자산인 단기매매증권으로 분류한다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 과세기간과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세기간이란 세법에 따라 국세의 과세표준 계산의 기초가 되는 기간이다.
- ② 간이과세자는 1월 1일부터 6월 30일까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 일반과세자의 제1기 예정신고기간은 1월 1일부터 3월 31일까지이다.
- ④ 사업자가 폐업하는 경우 과세기간은 해당 과세기간의 개시일부터 폐업일까지이다.

해설

[정답] ②

- 간이과세자는 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세기간으로 한다.

[14] 다음 중 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역의 공급은?



시내버스 운송



항공기 운송



바나나 판매



신문 판매

해설

[정답] ②

- 시내버스 운송용역은 면세대상이나, 항공기 운송용역은 과세대상이다. 바나나 판매와 신문 판매는 면세대상이다.

[15] 부가가치세 납세지 및 사업장과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세법상 납세지는 각 사업장을 납세지로 하는 것이 원칙이다.
- ② 부동산임대업의 사업장은 부동산의 등기부상 소재지이다.
- ③ 주사업장총괄납부를 신청하는 경우 각 사업장의 납부세액을 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.
- ④ 사업장이 둘 이상인 사업자가 사업자단위과세를 신청하는 경우에도 사업장마다 사업자 등록을 하여야 한다.

해설

[정답] ④

- 사업자단위과세제도는 원활한 납세의무 이행과 납세관리의 효율성을 위해 사업자의 본점(주사무소)에서 총괄하여 사업자등록, 세금계산서 발급, 신고·납부할 수 있게 하는 제도이다.

실무수행평가

(주)서해유통(회사코드 3115)은 커피 및 차를 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)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 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.

문제 1 기초정보관리의 이해 (10점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1 사업자등록증에 의한 거래처등록 (3점)

사 업 자 등 록 증
(법인사업자)
등록번호: 110-81-02129

상 호: 동아식품(주)
대 표 자 명: 이서영
개업년월일: 2011년 3월 1일
사업장 소재지: 서울시 서대문구 연희로 110(연희동)
사업의종류: ☐업태 ☒제조·도매 ☐종목 커피외
교부사유: 업태추가

사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(☒)
전자세금계산서 전용 메일주소: donga@naver.com

2016년 1월 2일
서대문 세무서장

국세청

자료설명

매입처 동아식품(주)의 사업자등록증에 정정사항이 있어 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.

평가문제

1. 사업자등록증의 변경내용을 확인하여 정정하시오.
2. 메일주소를 등록하시오.

▶ 해답 및 풀이

[거래처등록]

- 기본사항 4.업태: '제조'를 '제조,도매'로 수정 입력
- 추가사항 4.담당자메일주소: 'donga@naver.com' 입력

② 전기분재무제표의 입력수정 (4점)

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)서해유통				
1	2015-12-31	보증금	10,000,000		*****	구로점

자료설명

1. (주)서해유통의 전기(제5기)분 재무제표는 이월받아 등록되어 있다.
2. 전기(제5기)분 재무상태표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
 - 2015년 12월 31일 건물보증금 증액에 따른 임차계약을 체결하고 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였으나, 회계처리가 누락되었음을 발견하여 전기분 재무상태표에 반영하기로 하였다.

평가문제

전기분 재무상태표를 수정하시오.

▶ 해답 및 풀이

[전기분재무상태표]

- 962.임차보증금 30,000,000원을 40,000,000원으로 수정
- 103.보통예금 81,615,000원을 71,615,000원으로 수정

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (3점)

단기차입금 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
98013	대한은행(차입#3)	운용자금	18,000,000원	차입일자: 2015.9.1. / 만기일자: 2016.8.31. 상환조건: 일시 / 이자지급방식: 후급(일할)

유동성장기부채 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
98011	대한은행(차입#1)	운용자금	30,000,000원	차입일자: 2013.7.1. / 만기일자: 2016.6.30. 상환조건: 일시 / 이자지급방식: 후급(일할)

자료설명

(주)서해유통의 전기분재무제표는 이월받아 등록되어 있다.

평가문제

단기차입금, 유동성장기부채에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하십시오.

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

- 260.단기차입금 계정: 예시된 거래처코드, 금액, 차입금 상세등록 입력

코드	거래처명	만기일자	차입금번호	금액
98013	대한은행(차입#3)	2016-08-31		18,000,000

차입금 상세등록

1. 상 환 조 건 1. 일시

2. 차 입 처 구 분 1. 금융기관

3. 이 체 구 좌 ?

4. 이 자 지 급 방 식 1. 후급

5. 이 자 계 산 1. 일할

6. 이 자 지 급 일 ① 매월 ☐ 일
② 상환주기 ☐ 개월 ☐ 일

7. 이 자 률 %

8. 월 이 자

9. 최 초 차 입 일 2015-09-01 ?

- 264.유동성장기부채계정 계정: 예시된 거래처코드, 금액, 차입금 상세등록 입력

코드	거래처명	만기일자	차입금번호	금액
98011	대한은행(차입#1)	2016-06-30		30,000,000

차입금 상세등록

1. 상 환 조 건 1. 일시

2. 차 입 처 구 분 1. 금융기관

3. 이 체 구 좌 ?

4. 이 자 지 급 방 식 1. 후급

5. 이 자 계 산 1. 일할

6. 이 자 지 급 일 ① 매월 ☐ 일
② 상환주기 ☐ 개월 ☐ 일

7. 이 자 률 %

8. 월 이 자

9. 최 초 차 입 일 2013-07-01 ?

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원 초과 거래 자료입력 (3점)

서울특별시	2016년 주민세(법인균등분)		납세자 보관용 영수증
납세자	(주)서해유통		<ul style="list-style-type: none"> 이 영수증은 과세명세로도 사용 가능합니다. 세금 납부 후에는 취소가 되지 않습니다.
주소	서울 서대문구 간호대로 16		▼인터넷 납부시 입력번호
납세번호	기관번호	세목	납세년월기 과세번호
과세대상	주민세 50,000원	지방교육세 12,500원	납기내 62,500 원 2016.08.31까지
체납세액	체납표기 제외대상입니다.		납기후 64,370원 까지(3% 가산)
<납부장소> 시·중·군·구·읍·면·동·지점(한국은행 제외), 동·수업(중앙회 포함), 우체국			
위의 금액을 납부하시기 바랍니다.		위의 금액을 영수합니다.	
2016년 8월 15일		2016년 8월 31일 수납인	
담당자	서울특별시 서대문 구청장		• 수납인과 취급자인이 없으면 이 영수증은 무효입니다. • 세금 납부 후에는 취소가 되지 않습니다.

자료 설명

[8월 31일]
(주)서해유통은 2016년도 주민세(법인균등분)를 납기일에 보통예금(국민은행) 계좌에서 이체하여 납부하였다.

평가 문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 31일

(차) 817.세금과공과금 62,500원 (대) 103.보통예금 62,500원
(98001.국민은행)

2 신규매입자산의 고정자산등록 (4점)

신용카드매출전표	
가맹점명	드림마트 (02)512-4451
사업자번호	110-23-35523
대표자명	이정민
주소	서울 서대문구 간호대로 12-6
국민카드	신용승인
거래일시	2016-09-16 오전 19:08:04
카드번호	5123-1234-****-65**
가맹점번호	45451124
매입사: 국민카드(전자서명전표)	
품명 대형에어컨	
판매금액	3,200,000원
합계	3,200,000원

자료설명

- 매장용 대형 에어컨을 구입하고 국민카드(법인)로 결제하였다.
- 자산의 취득내역은 다음과 같다.

자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법
000001	대형에어컨	5년	800번	정률법

평가문제

- 거래자료를 입력하십시오. (부가가치세는 고려하지 말 것)
- 신규 취득자산에 대하여 [고정자산등록]에 등록하십시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 16일

- (차) 212.비품 3,200,000원 (대) 253.미지급금 3,200,000원
(99601.국민카드)

- [고정자산등록] 메뉴에 비품 등록

고정자산등록				기능모음(F11)	
고정자산계정과목		자산구분	자산구분	상각방법구분	상각방법구분
212 ? 비품		0.전체		0.전체	
코드	자산	취득일	방법	주요등록사항	추가등록사항
1 000001	대형 에어컨	2016-09-16	정월법	1. 기 초 가 액	15. 전기 말 부인누계
2				2. 전기 말 상각누계액	16. 전기 말 자본지출계
				3. 전기 말 장 부가액	17. 자본지출즉시상각
				4. 신규 취득 및 증가	18. 전기 말의 채누계
				5. 부분 매각 및 폐기	19. 당기 상각범위액
				6. 성 실 기 초 가 액	20. 회 사 계 상 상각비
				7. 성 실 상각누계액	사용자수정
				8. 상 각 기 초 가 액	21. 특 별 상 각 률
				9. 상 각 방 법	22. 특 별 상 각 비
				10. 내용연수(상각률)	23. 전기 말 상각누계액
				11. 내 용 연 수 취 수	24. 당기 말 장 부가액
				12. 상각상태완료년도	25. 특 례 적 용
				13. 성실경과/차감연수	년 수
				14. 성 실 장 부 가 액	
				1. 취 득 수 량	4. 최저한세부인액
				2. 경 비 구 분	5. 당기의 제상각액

[3] 약속어음 발행 (4점)

자료 1. 거래명세서

거래명세서									
(공급받는자 보관용)									
공급자	등록번호	215-81-24753			공급받는자	등록번호	110-81-45128		
	상호	(주)대연상사	성명	김나영		상호	(주)서해유통	성명	서민국
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 556				사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	커피 및 차				종목	커피 및 차		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액	
2016. 9. 21.				8,000,000				8,000,000	
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	9	21	커피외				8,000,000		8,000,000

자료 2. 전자어음

전 자 어 음			
(주)대연상사 귀하		00420160921123456789	
금	팔백만원정	<u>8,000,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2016년 11월 21일	발행일	2016년 9월 21일
지 급 지	국민은행	발행지	서울 서대문구 간호대로 16
지급장소	서대문지점	주 소	
		발행인	(주)서해유통

자료설명	상품을 매입하면서 거래명세서를 발급받았으며, 구매대금은 전자어음을 발급하여 지급하였다. (단, 세금계산서는 월말에 일괄 발급하기로 함)
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 21일

(차) 146.상품 8,000,000원 (대) 252.지급어음 8,000,000원
(00103.(주)대연상사)

지급어음 관리			
매입상대 만 기 일	2 발행 2016-11-21	매입번호 지급은행	00420160921123456789 98001 국민은행
매입종류	4 전자	발행일	2016-09-21
지	점		

4 통장사본에 의한 거래입력 및 통장 잔액 확인 등 (3점)

자료 1. 입금전표

입 금 전 표	
(주)서해유통 귀하 · 계좌번호: 112-088-123123 · 거래일자: 2016. 9. 30.	
입금내역	<ul style="list-style-type: none"> • 예금 이자: 300,000원 • 법 인 세: 42,000원 • 법인지방소득세: 4,200원 • 차감지급액: 253,800원
<p>항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다. 계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다. 국민은행 서대문 지점 (전화: 02-3149-2121)</p> <p style="text-align: right;">취급자: 이진성</p>	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)서해유통				
1	2016-9-30	예금이자		253,800	***	서대문

자료설명

1. 분기별 이자 입금액에 대한 입금전표이다.
2. 이자수령액은 국민은행 보통예금계좌에 입금되었다.

평가문제

거래자료를 입력하시오. (단, 원천징수세액은 자산으로 회계처리할 것)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 30일

(차) 136.선납세금 46,200원 (대) 901.이자수익 300,000원
 103.보통예금 253,800원
 (98001.국민은행)

5] 기타 일반거래 (3점)

출장비 지출 내역서

일자	출발지	도착지	KTX	숙박비	식대	계
2016.10.15.	서울	부산	55,000원	50,000원	20,000원	125,000원
2016.10.16.	부산	서울	57,000원	-	20,000원	77,000원
합 계			112,000원	50,000원	40,000원	202,000원
가지급금						300,000원
반납액						98,000원

자료설명

[10월 16일]
 (주)서해유통의 김하늘 부장은 매출거래처 현황파악을 위해 부산으로 출장을 다녀왔으며, 출장 전날 300,000원을 현금으로 미리 수령하였다가 출장을 다녀온 후 10월 16일 출장비 미사용액을 현금으로 반납하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오. (KTX, 숙박비 및 식대는 '여비교통비'로 처리할 것)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 16일

(차) 812.여비교통비 202,000원 (대) 134.가지급금(70002.김하늘) 300,000원
 101.현금 98,000원
 또는 (차) 812.여비교통비 202,000원 (대) 134.가지급금(70002.김하늘) 202,000원
 (차) 101.현금 98,000원 (대) 134.가지급금(70002.김하늘) 98,000원

6 증빙에 의한 전표입력 (3점)

건강 보험료		2016 년 9 월 영수증 (납부자용)	
사 업 장 명	(주)서해유통		
사 용 자	서울시 서대문구 간호대로 16		
납부자번호	5700000123	사 업 장 관리번호	11081451281
납부할 보험료 (㉠+㉢+㉤+㉥+㉦)	128,000 원		
납 부 기 한	2016.10.18 까지		
보 건 강 ㉠	120,000 원	연금 ㉡	원
장 기 요 양 ㉢	8,000 원	고 용 ㉣	원
료 소 계 (㉠+㉢)	128,000 원	산 재 ㉤	원
납기후금액	원	납기후기한	까지
<p>● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.</p> <p>* 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 세마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)</p> <p>* 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 마니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)</p>			
2016 년 9 월 30 일			
			
국민건강보험공단 이 사 장		수납인	
자동이체 신청 납부자번호 :			

자료설명

[10월 18일]

영업부 직원에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 국민은행 보통예금 계좌에서 납부하였다. 보험료는 종업원과 회사가 50%씩 부담하고 있으며, 회사부담분은 '복리후생비'로 처리한다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 18일

(차) 811.복리후생비 64,000원 (대) 103.보통예금(98001.국민은행) 128,000원
 254.예수금 64,000원
 또는 (차) 811.복리후생비 64,000원 (대) 103.보통예금(98001.국민은행) 64,000원
 (차) 254.예수금 64,000원 (대) 103.보통예금(98001.국민은행) 64,000원

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-45128				공급받는자	등록번호	106-81-44120		
	상호	(주)서해유통	성명	서민국	상호		(주)미림유통	성명	이영선	
	사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 16					사업장 주소	서울 구로구 구로동로 22		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	커피 및 차					종목	잡화류		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2016.10.2.				2,900,000		290,000		3,190,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	2	믹스커피		10	170,000	1,700,000	170,000	1,870,000	
2	10	2	자스민차		10	120,000	1,200,000	120,000	1,320,000	

자료설명

1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 2,000,000원은 국민은행 보통예금계좌로 입금받고, 잔액은 당일 말일에 받기로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래키를 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] 10월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	커피외	2,900,000	290,000	00104.(주)미림유통	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	1,190,000원	(대) 401.상품매출		2,900,000원
	103.보통예금	2,000,000원	255.부가세예수금		290,000원
3. 혼합	(98001.국민은행)				

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 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- ⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)** 클릭

2 매입거래 (3점)

전자계산서 (공급받는자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	211-96-78907				대금납부자	등록번호	110-81-45128			
	상호	현대학원	성명 (대표자)	김진수	상호		(주)서해유통	성명 (대표자)	서민국		
	사업장 주소	서울 강남구 논현로 406 (역삼동, 다영빌딩)			사업장 주소		서울시 서대문구 간호대로 16				
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호			
	종목	학원		종목	커피 및 차						
	E-Mail	hyundai@hanmail.net			E-Mail		logistics@bill36524.com				
작성일자		2016.10.10.		공급가액		1,200,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
10	10	컴퓨터 프로그램 교육		3	400,000	1,200,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,200,000					1,200,000						

자료설명

보고서 작성을 위하여 관리직 사원에게 컴퓨터 프로그램 교육을 위탁실시하고 전자계산서를 발급받았다.

평가문제

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

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	컴퓨터 프로그램교육	1,200,000		31112.현대학원	전자입력
분개유형 3.혼합	(차) 825.교육훈련비	1,200,000원	(대) 253.미지급금		1,200,000원

③ 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
 회원번호: 5555-4444-****-1**6
 회 원 명: 김준석
 거래일시: 2016.10.14. 10:01:23
 거래유형: 신용승인
 매 출: 600,000원
 부 가 세: 60,000원
 합 계: 660,000원
 결제방법: 일시불
 승인번호: 98776544
 은행확인: 국민은행

가맹점명: (주)서해유통

- 이 하 생 략 -

자료설명

소비자(김준석)에게 상품(믹스커피)을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	상품	600,000	60,000	05001.김준석	
분개유형 3.혼합 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 (99602.삼성카드)	660,000원	(대) 401.상품매출 255.부가세예수금		600,000원 60,000원

4 매입거래 (3점)

2016년 9월 청구서	
작성일자: 2016.10.15. 납부기한: 2016.10.20.	
금 액	233,200원
고객명	(주)서해유통
이용번호	02-3149-1245
명세서번호	25328
이용기간	9월 1일~9월 30일
10월 이용요금	233,200원
공급자등록번호	110-81-92484
공급받는자 등록번호	110-81-45128
공급가액	212,000원
부가가치세(VAT)	21,200원
10원미만 할인요금	0원
입금전용계좌	국민은행
699101-12-555444	
이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
(주)케이티 서대문지점(전화국)장	

자료설명

영업부의 9월분 전화요금 청구서이다.

평가문제

작성일자를 기준으로 매입 매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 15일

거래유형	품 명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	전화요금	212,000	21,200	70001.(주)케이티	전자입력
분개유형	(차) 814.통신비	212,000원	(대) 253.미지급금	233,200원	
3.혼합	135.부가세대금금	21,200원			

5 매입거래 (4점)

전자세금계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호	
매입자	등록번호	220-28-12346				매입받는자	등록번호	110-81-45128			
	상호	이정현법무사		성명 (대표자)	이정현		상호	(주)서해유통		성명 (대표자)	서민국
	사업장 주소	서울 강남구 언주로 520					사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 16			
	업태	서비스업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	법률대행					종목	커피 및 차			
	E-Mail	yeejh@naver.com					E-Mail	logistics@bill36524.com			
작성일자	2016.10.26.		공급가액	540,000		세액	54,000				
비고											
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	26	상표권 등록대행 수수료					540,000	54,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
594,000											

자료설명

(주)서해유통의 상표권 취득관련 등록대행 용역을 이정현 법무사로부터 제공받고 발급받은 전자세금계산서이며, 수수료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

매입매출전표를 입력하시오.
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력하며, 등록된 무형자산 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 26일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	상표권 등록대행 수수료	540,000	54,000	01122.이정현법무사	전자입력
분개유형	(차) 233.상표권	540,000원	(대) 103.보통예금		594,000원
3.혼합	135.부가세대금	54,000원	(98001.국민은행)		

6 매입거래 (3점)

전자세금계산서									
(공급받는자 보관용)								승인번호	
매입자	등록번호	110-37-12342				매입받는자	등록번호	110-81-45128	
	상호	우리자동차	성명 (대표자)	한아름	상호		(주)서해유통	성명 (대표자)	서민국
	사업장 주소	서울 서대문구 통일로 131-0					사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 16	
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호	
	종목	자동차수리 외		종목	커피 및 차				
	E-Mail	woori@bill36524.com					E-Mail	logistics@bill36524.com	
작성일자	2016.11.21.		공급가액	420,000		세액	42,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	21	정면 유리교체				420,000	42,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
462,000									

자료설명	1. 업무용 승용차(2,000cc, 5인승)의 정면 유리를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다.
	2. 대금은 국민은행 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	정면 유리교체	420,000	42,000	30121.우리자동차	전자입력
불공제사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비	462,000원	(대) 103.보통예금	462,000원	
3.혼합			(98001.국민은행)		

7 부가가치세 신고서 조회 및 입력자료 조회 (4점)

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
- 매출세액 8,758,000원, 매입세액 1,110,000원, 차감세 7,648,000원

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 255.부가세예수금	8,758,000원	(대) 135.부가세대급금	1,110,000원
		261.미지급세금	7,648,000원

문제 4 결산 (8점)

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

1 기타결산정리사항(수동결산) (4점)

자료설명	장기차입금에 대한 이자(기간경과분) 미지급액 240,000원을 계상하였다.
평가문제	결산 정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 931.이자비용 240,000원 (대) 262.미지급비용 240,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

[재고자산 내역]				
계정과목	자산명	수량	단가	금액
상 품	믹스커피	300box	100,000원	30,000,000원
	자스민차	300box	80,000원	24,000,000원
합 계				54,000,000원

퇴직금추계액 내역

성명	근속기간	퇴직금추계액
김하늘	25개월	9,000,000원
이수영	18개월	6,000,000원
합계		15,000,000원

*퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정함.

평가문제

수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

↓ 해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 54,000,000원을 입력한다.
- 퇴직급여(전입액) 13,000,000원*을 입력한다.
 - * 퇴직급여충당부채 당기설정액
 - = 기말퇴직급여추계액 - 설정전 퇴직급여충당부채 잔액
 - = 15,000,000원 - 2,000,000원 = 13,000,000원
- 입력한 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 451.상품매출원가	121,687,000원	(대) 146.상품	121,687,000원
(차) 806.퇴직급여	13,000,000원	(대) 295.퇴직급여충당부채	13,000,000원

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 손익계산서 조회 (4점)

6월말 손익계산서상 매출원가율은 얼마인가?

$$\text{매출원가율} = \frac{\text{매출원가}}{\text{매출액}} \times 100$$

- ① 20%
- ② 30%
- ③ 40%
- ④ 50%

↓ 해답 및 풀이

③ 40%

$$\begin{aligned}\text{매출원가율} &= \text{매출원가}(80,000,000\text{원}) / \text{매출액}(200,000,000\text{원}) \times 100 \\ &= 40\%\end{aligned}$$

2 세금계산서합계표 조회 (4점)

제1기 부가가치세 확정 신고기간에 사업자가 아닌 개인에게 주민번호기재분으로 발행한 전자세금계산서의 매수와 공급가액으로 옳은 것은?

- ① 2매, 2,690,000원
- ② 2매, 6,160,000원
- ③ 11매, 97,910,000원
- ④ 12매, 100,520,000원

↓ 해답 및 풀이

① 2매, 2,690,000원