

FAT 1급

Financial Accounting Technician

A형

성명

수험번호

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.
 - 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 40분입니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

실무수행평가

(주)화신(회사코드 7301)은 신발 도소매업을 운영하는 법인기업으로 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.
6. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 기초정보관리의 이해 (15점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1 사업자등록증에 의한 거래처 등록 (5점)

사 업 자 등 록 증 (일반과세자) 등록번호: 206-25-84519	
상	호: 유정상회
대 표 자 명:	김유정
개업년월일:	2011년 3월 1일
사업장 소재지:	서울 서대문구 충정로7길 12(충정로2가)
사업의종류:	<input checked="" type="checkbox"/> 업태 <input type="checkbox"/> 제조·도매 <input type="checkbox"/> 중목 신발
교부사유:	정정교부
사업자단위과세	적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>)
전자세금계산서	전용 메일주소: youjung@naver.com
2015년 3월 11일 서대문 세무서장	
	
	

자료설명

유정상회와 2016년 1월 5일 신규거래 계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 받았다.

평가문제

유정상회에 대한 거래처 등록(15001)을 수행하시오. (전자세금계산서 전용 이메일도 입력할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[거래처 등록]

15001.유정상회 기본사항과 추가사항(담당자 메일주소) 등록

② 계정과목 추가(수정) (5점)

실무설명

2016년도부터 건강보험료를 신한은행 보통예금계좌에서 자동이체하여 지급하기로 하였다. 매월 발생하는 지급거래에 대하여 계정과목에 적요를 등록하고 상시 적용하려고 한다.

평가문제

811.복리후생비 계정에 대체적요를 추가등록하시오.
• 대체적요3. 건강보험료 회사부담분 보통예금 계좌이체지급

▶ 해답 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]

811.복리후생비 계정

• 대체적요 03: 건강보험료 회사부담분 보통예금 계좌이체지급 등록

③ 전기분 재무제표의 입력수정 (5점)

재무상태표

(주)화신

2015. 12. 31. 현재

(단위: 원)

과목		제 5 기 (2015.12.31)		제 4 기 (2014.12.31)	
자	산				
I. 유 동 자 산			1,113,715,000		129,340,000
(1) 당 좌 자 산			1,073,715,000		104,340,000
현	금		152,000,000		21,000,000
당 좌 예	금		420,000,000		
보 통 예	금		81,615,000		67,500,000
외 상 매 출	금	415,200,000		16,000,000	
대 손 충 당	금	400,000	414,800,000	160,000	15,840,000
받 을 어	음		5,300,000		
(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			82,980,000		37,300,000
(1) 투 자 자 산			18,000,000		0
장 기 대 여	금		18,000,000		
(2) 유 형 자 산			34,980,000		37,300,000
차 량 운 반	구	45,330,000		46,500,000	
감 가 상 각 누 계 액		15,000,000	30,330,000	12,300,000	34,200,000
비	품	6,000,000		9,400,000	
감 가 상 각 누 계 액		1,350,000	4,650,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산			0		0
(4) 기타 비 유 동 자 산			30,000,000		0
임 차 보 증	금		30,000,000		0
자 산 총 계			1,196,695,000		166,640,000
부	채				
I. 유 동 부 채			494,435,934		86,600,000
외 상 매 입	금		391,000,000		36,600,000
지 급 어	음		30,000,000		0
미 지 급	금		2,500,000		50,000,000
단 기 차 입	금		40,935,934		0
유 동 성 장 기 부 채			30,000,000		0
II. 비 유 동 부 채			32,000,000		0
장 기 차 입	금		30,000,000		
퇴 직 급 여 충 당 부 채			2,000,000		0
부 채 총 계			526,435,934		86,600,000
자	본				
I. 자 본	금		612,747,800		50,000,000
자 본	금		612,747,800		50,000,000
II. 자 본 잉 여	금		0		0
III. 자 본 조 정			0		0
IV. 기타 포괄 손익 누 계 액			0		0
V. 이 익 잉 여	금		57,511,266		30,040,000
미 처 분 이 익 잉 여	금		57,511,266		30,040,000
(당 기 순 이 익)					
당 기			57,511,266		
자 본 총 계			670,259,066		80,040,000
부 채 와 자 본 총 계			1,196,695,000		166,640,000

자료설명

(주)화신의 전기(제5기)분 재무제표는 이월받아 등록되어 있으며, 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제

전기분 재무상태표를 수정하시오.

▶ 해답 및 풀이

[전기분재무상태표]

- 208.차량운반구 45,330,000원 입력, 209.감가상각누계액 15,000,000원 입력

문제 2 거래자료입력 (30점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (5점)

자동차보험증권

Insurance 2016년 10월 04일 (주)국제화재보험 자보업무팀에서 작성하여 발행한 것임.

계 약 번 호	2016-4229978	계 약 일	2016 년 10 월 04 일
기명피보험자	(주) 화신	기명피보험자코드	
계 약 자	(주) 화신	계 약 자 코 드	

보험 가입 자동차				보험료 납입사항	
차 량 번 호 (차 대 번 호)	15두 3133	(연식 : 2012)		납입하신 보 험 료	의무보험
차 명	승용차				임의보험
차 량 가 액	1,620 만원	부속품가액	30 만원	연 간 적 용 보 험 료	880,000 원
의 무 보 험	2016 년 10 월 05 일		부터	2017 년 10 월 04 일	
임의보험기간	2016 년 10 월 05 일		부터	2017 년 10 월 04 일	

자료설명

[10월 4일]

- 영업부 업무용승용차의 자동차보험 가입증권이다.
- 보험료는 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.(보험료는 비용처리할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 4일

(차) 821.보험료 880,000원 (대) 103.보통예금 880,000원
(98001.국민은행)

2 증빙에 의한 전표입력 (5점)

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
(주)화신		귀하		
공급자	사업자등록번호	122-56-12346		
	상 호	유성자동차(주)	성명	박영수
	사업장소재지	서울 강남구 강남대로 358		
	업 태	서비스업	종목	자동차수리
작성일자		공급대가총액		비고
2016. 10. 5.		₩ 25,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
10. 5.	3133호 전조등교환			25,000
합 계		₩ 25,000		
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

[10월 5일]

배송용 화물차를 수리하고 현금지급 후 수취한 영수증이다.

((주)화신은 차량유지와 관련된 비용을 '차량유지비'로 회계처리하고 있다.)

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 5일

(차) 822.차량유지비 25,000원 (대) 101.현금 25,000원
또는 (출) 822.차량유지비 25,000원

3 통장사본에 의한 거래입력 및 통장 잔액 확인 등 (5점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호: 223-21-938281 (주)화신			
1	2016-10-06	(주)한국의류	5,000,000	*****	영등포


자료설명	[10월 6일] (주)한국의류와 판매계약을 체결하고 계약금을 보통예금으로 입금받은 거래이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 6일

(차) 103.보통예금 5,000,000원 (대) 259.선수금 5,000,000원
(98001.국민은행) (00104.(주)한국의류)

4 증빙에 의한 전표입력 (5점)

영 수 증 서 (납세자용) (3면)										
(전 자) 납 부 번 호						수입징수관서		계좌번호		
분류기호	서코드	납부년월	결정구분	세목		강남세무서		180616		
0126	211	1610	4	14						
성명	(주) 화신					101-81-22121	회계연도	2016		
주소	서울특별시 강남구 강남대로 556					(110111-6767002)	일반회계	기획재정부소관	조세	
귀속연도/기분	2016 년 귀속 9 월					왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행, 농협, 우체국, 새마을금고, 신용협동조합 또는 상호저축은행에 납부하시기 바랍니다.				
세목명	납 부 금 액					<div> <div>납부기한</div> <div>2016년</div> <div>10월</div> <div>10일</div> </div>				
근로소득세	126,000					<div> <div>년</div> <div>월</div> <div>일</div> </div>				
농어촌특별세						<div> <div>은 행</div> <div>지점</div> </div>				
계	126,000					<div> <div>우체국</div> <div>수납인</div> </div>				

자료설명	[10월 10일] 9월분 급여지급 시 원천징수했던 근로소득세를 서울은행 보통예금계좌에서 이체하여 전자납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 10일

(차) 254.예수금 126,000원 (대) 103.보통예금(98003.서울은행) 126,000원

5 약속어음 수취거래 (5점)

약 속 어 음	
(주)화신 귀하	자가15692323
금 삼백오십만원정	3,500,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2017년 1월 20일	발행일 2016년 10월 20일
지 급 지 국민은행	발행지 서울 강남구 강남대로 476
지급장소 상암지점	주 소 발행인 동신상사

자료설명

[10월 20일]

동신상사의 외상판매대금 중 3,500,000원은 상기의 약속어음으로 받고
1,800,000원은 국민은행 보통예금계좌로 받았다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 20일

(차) 110.받을어음 3,500,000원 (05115.동신상사)	(대) 108.외상매출금 5,300,000원 (05115.동신상사)
103.보통예금 1,800,000원 (98001.국민은행)	
또는 (차) 110.받을어음 3,500,000원 (05115.동신상사)	(대) 108.외상매출금 3,500,000원 (05115.동신상사)
(차) 103.보통예금 1,800,000원 (98001.국민은행)	(대) 108.외상매출금 1,800,000원 (05115.동신상사)

[받을어음관리]

● 받을어음관리

어음상태	1	보관	어음종류	1	약속(일반)	어음번호	자가15692323	수취구분	1	자수
발행인	05115	동신상사	발행일	2016-10-20	만기일	2017-01-20	배서인			
지급은행	100	국민은행	지점	상암	할인기관	지점	할인율(%)			
지급거래처										

* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.

6 증빙에 의한 전표입력 (5점)

매출전표

카드종류		거래일자	
비씨카드		2016.10.23. 16:12:33	
카드번호(CARD NO)			
4123-2222-****-12**			
승인번호		금액	백 천 원
201610231231231		AMOUNT	2 7 2 7 2 7
일반	할부	부가세	
일시불		V.A.T	2 7 2 7 3
화장품		봉사료	
거래유형		CASHBACK	
신용승인		합계	3 0 0 0 0 0
		TOTAL	
가맹점명			
동아화장품			
대표자명		사업자번호	
김영철		211-22-00067	
전화번호		가맹점번호	
02-567-3322		845612456	
주소			
서울 강남구 역삼로 125			

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)한신

자료설명 [10월 23일]

매출거래처에 증정할
화장품을 구매하면서
법인카드로 결제하고
받은 신용카드매출전표
이다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 10월 23일

(차) 813.접대비 300,000원 (대) 253.미지급금 300,000원
(99800.비씨카드)

문제 3 부가가치세관리 (35점)

(주)화신의 부가가치세신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (5점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	101-81-22121				공급받는자	등록번호	103-81-44121		
	상호	(주)화신	성명	유시진	상호		(주)영도유통	성명	이영선	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 556			사업장 주소		서울 구로구 구로동로 20			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	신발			종목		잡화류			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2016.10.2.				2,500,000		250,000		2,750,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	2	숙녀화		10	150,000	1,500,000	150,000	1,650,000	
2	10	2	신사화		10	100,000	1,000,000	100,000	1,100,000	

자료설명

상품을 외상으로 공급하고 발급한 거래명세서이다

평가문제

- 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래키를 이용하여 입력할 것.)
- 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(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	숙녀화 외	2,500,000	250,000	00250.(주)영도유통	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	2,750,000원	(대) 401.상품매출	2,500,000원	
2. 외상			255.부가세예수금	250,000원	

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 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 매출거래 (5점)

전자세금계산서										
(공급자 보관용)						승인번호				
공 급 자	등록번호	101-81-22121				공 급 받 는 자	등록번호	211-28-33124		
	상호	(주)화신		성명 (대표자)	유시진		상호	그린타임	성명 (대표자)	안성수
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 556					사업장 주소	서울 강남구 일원로 2		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	신발					종목	신발		
	E-Mail	flower@bill36524.com					E-Mail	green@bill36524.com		
작성일자	2016.10.12.		공급가액	1,800,000		세 액	180,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	12	숙녀화		30	60,000	1,800,000	180,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
1,980,000		980,000			1,000,000					

자료설명

[10월 12일]

1. 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다.
2. 거래대금 중 980,000원은 현금으로 받고, 나머지는 외상으로 하였다.

평가문제

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

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	숙녀화	1,800,000	180,000	31111.그린타임	전자입력
분개유형	(차) 101.현금	980,000원	(대) 401.상품매출		1,800,000원
3.혼합	108.외상매출금	1,000,000원	255.부가세예수금		180,000원

[3] 매입거래 (5점)

전자세금계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호	
F0111 자	등록번호	113-81-26697				F0111 자	등록번호	101-81-22121			
	상호	(주)덕선빌딩		성명 (대표자)	장명연		상호	(주)화신		성명 (대표자)	유시진
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 586					사업장 주소	서울 강남구 강남대로 556			
	업태	부동산업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	임대					종목	신발			
	E-Mail	duksun@bill36524.com					E-Mail	flower@bill36524.com			
작성일자	2016.10.15.		공급가액	300,000		세액	30,000				
비고											
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	15	10월 임대료					300,000	30,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
330,000											

자료설명

[10월 15일]

- 10월분 영업 및 관리사무실 임차료에 대하여 건물주인 (주)덕선빌딩으로부터 발급받은 전자세금계산서이다.
- 임차료는 세금계산서 발급일에 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

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

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	10월 임대료	300,000	30,000	70001.(주)덕선빌딩	전자입력
분개유형	(차) 819.지급임차료	300,000원	(대) 103.보통예금		330,000원
3.혼합	135.부가세대금	30,000원	(98001.국민은행)		

4 매출거래 (5점)

신용카드매출전표(공급자용)			
단말기번호	220123-2321231-8879421	전표번호	
카드종류	국민카드		
회원번호	8573-7272-****-7281		
유효기간	거 래 일 시	취소시당초거래일	
2017/11	2016/10/17 10:25		
거래유형	신용승인	품명	운동화
결제방법	일시불	금 액 AMOUNT	130,000
매장명		부가세 VAT	13,000
판매자	(주)화신		
은행확인	국민카드		
대표자		합 계 TOTAL	143,000
알림 /NOTICE	제출	승인번호	2016101705
가맹점주소	서울 강남구 강남대로 556		
가맹점번호	54651234		
사업자등록번호	101-81-22121		
가맹점명	(주)화신		
문의전화/HELP TEL. TEL:1688-3200 (회원용)	서명/SIGNATURE 홍선숙		

자료설명	[10월 17일] 상품을 개인(홍선숙)에게 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하십시오. (매출채권에 대하여 '외상매 출금' 계정으로 처리할 것)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 17일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	운동화	130,000	13,000	06008.홍선숙	
분개유형					
4.카드 (또는 3.혼합)	(차) 108.외상매출금 (99602.국민카드)	143,000원	(대) 401.상품매출 255.부가세예수금	130,000원 13,000원	

5 매입거래 (5점)

계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급 자	등록번호		116-01-19005				공급 받는 자	등록번호		101-81-22121							
	상호		양재화원		성명 (대표자)			임명선		상호		(주)화신		성명 (대표자)		유시진	
	사업장 주소		서울 강남구 선릉로 207					사업장 주소		서울 강남구 강남대로 556							
	업태		소매업		종사업장번호			업태		도소매업		종사업장번호					
	종목		생화, 조경공사					종목		신발							
작성일자		2016.10.18.		공급가액		80,000		비고									
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고								
10	18	화환					80,000										
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구					
80,000		80,000										함					

자료설명

[10월 18일]

1. 종업원 결혼식에 화환을 구입하여 전달하고 발급받은 계산서이다.
2. 구매대금은 전액 현금으로 지급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	화환	80,000		01408.양재화원	
분개유형	(차) 811.복리후생비	80,000원	(대) 101.현금		80,000원
1.현금					

6 매입거래 (5점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	110-81-21223				수령인	등록번호	101-81-22121		
	상호	(주)동양유통		성명	박남선		상호	(주)화신	성명	유시진
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 131					사업장 주소	서울 강남구 강남대로 556		
	업태	도.소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	홍삼류			종목		신발			
	E-Mail	kbmart@bill36524.com					E-Mail	flower@bill36524.com		
작성일자	2016.10.22.		공급가액	2,400,000		세액	240,000			
비고		국민은행계좌입금								
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	22	홍삼선물세트(고급)		20	120,000	2,400,000	240,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
2,640,000										

자료설명	[10월 22일]
	1. 전년도 대비 실적이 150% 이상인 거래처에 대한 선물을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 대금은 전액 전자세금계산서 발급일에 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 22일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	홍삼선물세트(고급)	2,400,000	240,000	97090.(주)동양유통	전자입력
불공제사유	9. 접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	2,640,000원	(대) 103.보통예금	2,640,000원	
3.혼합			(98001.국민은행)		

7 매입거래 (5점)

전자세금계산서										
(공급받는자 보관용)								승인번호		
F0111 자	등록번호	101-81-39258				F0111 자	등록번호	101-81-22121		
	상호	콜린(주)	성명 (대표자)	샘 정			상호	(주)화신	성명 (대표자)	유시진
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 8					사업장 주소	서울 강남구 강남대로 556		
	업태	제조업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	신발			종목		신발			
	E-Mail	ys@bill36524.com					E-Mail	flower@bill36524.com		
작성일자	2016.10.28.		공급가액	2,500,000		세액	250,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	28	숙녀화		20	125,000	2,500,000	250,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
2,750,000					2,750,000					

자료설명

[10월 28일]

상품을 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	숙녀화	2,500,000	250,000	03003.콜린(주)	전자입력
분개유형	(차) 146.상품	2,500,000원	(대) 251.외상매입금	2,750,000원	
2.외상	135.부가세대금	250,000원			

문제 4 결산 및 재무제표작성 (10점)

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

1 손익의 이연과 예상 (수동결산) (5점)

결산자료	업무용승용차 보험료 기간 미결과분 900,000원을 계상하다. (보험료 지급 시 비용처리 하였다.)
평가문제	기간 미결과분에 대하여 결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- (차) 133.선급비용 900,000원 (대) 821.보험료 900,000원
- 또는 (결차) 133.선급비용 900,000원 (결대) 821.보험료 900,000원

2 자동결산 (5점)

결산자료

[고정자산등록]메뉴에 (주)화신의 감가상각대상자료가 등록되어 있으며, 이를 반영하여 결산재무제표를 작성하기로 하였다.

(단, 제시된 자료이외의 고정자산은 없다고 가정한다.)

자료. 고정자산 관리대장에 등록된 당기상각비 계산내역

계정 과목	자산명	기초가액	전 기 말 상각누계액	당기상각비	당 기 말 상각누계액
비 품	공기청정기	9,000,000	1,350,000	3,450,150	4,800,150
	컴퓨터	2,000,000		902,000	902,000
	에어컨	1,600,000	870,000	329,230	1,199,230
합	계	12,600,000	2,220,000	4,681,380	6,901,380

평가문제

수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료 하시오.

해답 및 풀이

방법1. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 818.감가상각비 4,681,380원 (대) 213.감가상각누계액 4,681,380원
- 결차, 결대 정답

방법2. [결산자료입력] 메뉴

- 감가상각비 비품란에 4,681,380원 입력 후 [전표추가]로 자동분개 생성

