

FAT 1급

- Financial Accounting Technician -

A형

성명		수험번호																	
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
 - 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 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 고르기 바랍니다.

[1] 회계정보가 갖추어야 할 주요 질적특성은 목적적합성과 신뢰성이다. 다음 중 목적적합성의 하위 질적특성으로 옳은 것은? (1점)

- ① 적시성
- ② 표현의 충실성
- ③ 검증가능성
- ④ 이해가능성

해설

[정답] ①

- 목적적합성의 하위 질적특성으로는 예측가치, 피드백가치, 적시성이 있다.

[2] 다음 중 재무상태표 작성기준에 대한 설명으로 옳은 것은? (1점)

- ① 자산과 부채의 상계표시는 원칙적으로 허용된다.
- ② 자산과 부채는 1년을 기준으로 유동항목과 비유동항목으로 구분하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 자본거래에서 발생한 자본잉여금과 손익거래에서 발생한 이익잉여금은 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 가지급금 또는 가수금 등의 미결산항목은 그 내용을 나타내는 적절한 과목이 없을 경우에 그대로 사용할 수 있다.

해설

[정답] ②

- 자산과 부채의 상계표시는 원칙적으로 허용되지 않는다.
- 자본거래에서 발생한 자본잉여금과 손익거래에서 발생한 이익잉여금은 구분하여 표시한다.
- 가지급금 또는 가수금 등의 미결산항목은 그 내용을 나타내는 적절한 항목으로 표시해야만 한다.

[3] 다음 자료에 의해 매출원가와 매출총이익을 계산하면 각각 얼마인가? (2점)

• 매출액 : 500,000원	• 기초상품재고액 : 70,000원
• 기말상품재고액 : 100,000원	• 매입액 : 325,000원

	<u>매출원가</u>	<u>매출총이익</u>
①	175,000원	325,000원
②	305,000원	195,000원
③	295,000원	205,000원
④	275,000원	225,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = 기초상품 + 매입액 - 기말재고
= 70,000원 + 325,000원 - 100,000원 = 295,000원
- 매출총이익 = 매출액 - 매출원가 = 500,000원 - 295,000원 = 205,000원

[4] 재고실사 결과 비정상적인 재고자산 감모손실이 발생한 경우, 이를 손익계산서상 어디로 분류하여야 하는가? (1점)

- ① 매출원가
- ② 판매비와관리비
- ③ 영업외비용
- ④ 영업외수익

해설

[정답] ③

- 정상적 감모손실 : 매출원가
- 비정상적 감모손실 : 영업외비용

[5] 다음 자료에 의한 외상매출금 회수액은 얼마인가? (2점)

• 외상매출금 전기이월액	1,000,000원
• 기중 대손처리액	100,000원
• 기중 매출액 (전액 외상)	3,000,000원
• 외상매출금 차기이월액	1,600,000원

- ① 100,000원
- ② 1,000,000원
- ③ 1,600,000원
- ④ 2,300,000원

해설

[정답] ④

외상매출금

전기이월	1,000,000원	대손상각	100,000원
매출액	3,000,000원	당기회수액	2,300,000원
		차기이월	1,600,000원
	<u>4,000,000원</u>		<u>4,000,000원</u>

[6] 유형자산 취득 후의 지출은 자본적 지출과 수익적 지출로 구분할 수 있다. 수익적 지출을 자본적 지출로 잘못 처리한 경우 재무제표에 미치는 영향은? (2점)

- ① 이익의 과소계상
- ② 자본의 과소계상
- ③ 부채의 과대계상
- ④ 자산의 과대계상

해설

[정답] ④

● 수익적 지출을 자본적 지출로 잘못 처리하면 비용이 과소계상되어 이익과 자본은 과대 계상되고, 자산이 과대계상된다.

[7] 무형자산상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

- ① 무형자산의 상각기간은 독점적·배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다
- ② 무형자산의 상각방법에는 정액법, 정률법, 연수합계법, 생산량비례법 등이 있다.
- ③ 무형자산의 상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작한다.
- ④ 무형자산의 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정률법을 사용한다.

해설

[정답] ④

- 무형자산의 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.

[8] 다음 중 비유동부채에 해당되는 것을 모두 고른 것은? (1점)

- | | |
|-------------|-----------|
| 가. 유동성장기부채 | 나. 부가세예수금 |
| 다. 퇴직급여충당부채 | 라. 사채 |

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 다, 라
- ④ 가, 라

해설

[정답] ③

- 유동성장기부채, 부가세예수금 → 유동부채
- 퇴직급여충당부채, 사채 → 비유동부채

[9] 비용과 수익의 이연과 관련된 계정과목으로 옳은 것은? (1점)

- ① 선급보험료, 선수수수료
- ② 미수이자, 선수수수료
- ③ 선급임차료, 미수임대료
- ④ 미지급급여, 선수이자

해설

[정답] ①

- 비용과 수익의 이연과 관련된 계정과목은 선급비용과 선수수익이므로 선급보험료와 선수수수료가 이에 해당한다.

[10] 2014년 3월 1일 1년치 화재보험료 1,200,000원을 지급하고 보험료로 회계 처리하였다. 결산시 회계담당자의 착오로 보험료 결산수정분개가 누락된 경우 재무제표에 어떤 영향을 미치겠는가? (2점)

- ① 비용 200,000원 과대계상
- ② 자산 200,000원 과대계상
- ③ 수익 200,000원 과대계상
- ④ 부채 200,000원 과대계상

해설

[정답] ①

- 결산시점에서 수정분개 : (차)선급보험료 200,000원 / (대)보험료 200,000원

[11] 다음 대화에서 ()에 들어갈 것으로 옳은 것은? (1점)

 <p style="margin-left: 20px;">부가가치세는 모든 재화와 용역에 과세하고 세율도 모두 10%래</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">1</p>	 <p style="margin-left: 20px;">그래서 소득이 적은 사람이 소득이 많은 사람보다 소득에 비하여 더 많은 세금을 부담할 수 있다.</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">2</p>
 <p style="margin-left: 20px;">그것을 역진성이라고 해.</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">3</p>	 <p style="margin-left: 20px;">역진성문제를 완화하기 위해서 () 제도를 두고 있다</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">4</p>

- ① 의제매입세액공제
- ② 면세
- ③ 대손세액공제
- ④ 간이과세

해설

[정답] ②

- 역진성문제를 완화하기 위한 제도는 면세이다.

[12] 다음 중 세금계산서를 발급해야 하는 경우에 해당하는 것은? (1점)

- ① 택시운송용역의 공급 ② 면세사업에 전용한 재화
- ③ 노점상의 재화 공급 ④ 내국신용장에 의한 재화의 공급

해설

[정답] ④

- 택시운송용역의 공급, 면세사업에 전용한 재화, 노점상의 재화 공급은 세금계산서 발급 의무면제대상이나, 내국신용장에 의한 재화의 공급은 세금계산서 발급대상이다.

[13] 다음 중 부가가치세 과세거래가 아닌 것은? (1점)

- ① 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것
- ② 현물출자를 위해 건물을 제공하는 것
- ③ 거래처에 판매장려물품을 제공하는 것
- ④ 산업상·상업상 또는 과학상의 지식·경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하는 것

해설

[정답] ①

- 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 부가가치세 과세거래가 아니다.

[14] 다음 중 부가가치세 면세대상이 아닌 것은? (1점)

- ① 수집용 우표의 공급
- ② 시내버스의 운송용역의 공급
- ③ 토지의 공급
- ④ 소금의 공급

해설

[정답] ①

- 수집용 우표의 공급은 부가가치세 과세대상이다.

[15] 다음은 완구제조업을 하는 사업자의 매입세액이다. 다음 중 부가가치세법상 공제가능한 매입세액은 총 얼마인가? (2점)

● 9인승 승용차의 구입과 관련된 매입세액	50,000원
● 업무와 무관한 매입세액	30,000원
● 거래처 접대 관련 매입세액	20,000원
● 공급받는 자의 등록번호를 의도적으로 잘못 기재한 세금계산서상의 매입세액	10,000원

① 50,000원

② 60,000원

③ 80,000원

④ 90,000원

해설

[정답] ①

- 9인승 승용차의 구입과 관련된 매입세액은 공제대상이다.

실무수행평가

명량전자(주)(회사코드 3108)는 전자제품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	<ol style="list-style-type: none"> 1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 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 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1 거래처등록 (2점)

거래명세표

(공급받는자용)

납품년월일 : _____ 증빙번호 : _____ 당거래액 : _____

공급받는자	등록번호	113-81-42154				공급자	등록번호	107-81-31220			
	상 호	명량전자(주)	성명	이순신			상 호	(주)태백물산	성명	이승용	
	주 소	서울 구로구 구로동로 78					주 소	서울 강남구 역삼로 90길 23			
	업 태	도·소매업	종목	전자제품			업 태	도·소매업	종목	의료기기	
	e-mail	ksel@bill36524.com					e-mail	tblo@bill36524.com			

거래일자	공급가액	세액	합계금액(VAT 포함)
2014.11.10.			

순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고
내역생략								

자료설명	신규거래처인 (주)태백물산에서 상품을 매입하기로 하고 사업자등록증을 요청하였으나 도착되지 않아 거래명세표에 의하여 거래처등록을 하려고 한다. (상품매입에 따른 거래의 입력은 생략하기로 한다)
평가문제	거래처코드 2001로 거래처를 등록하시오. (전자세금계산서 전용 메일주소도 입력할 것)

답 해답 및 풀이

[거래처등록]

- 2001.(주)태백물산, 기본사항과 추가사항(담당자 메일주소) 등록

2 계정과목 수정 (2점)

평가문제

당사는 무형자산의 계정과목 중 “235.의장권”을 “235.디자인권”으로 수정하여 사용하고자 한다. 계정과목을 수정 등록하시오.

답 해답 및 풀이

[235.의장권 계정과목]

- Ctrl+F1키를 이용하여 235.디자인권 계정과목으로 수정

③ 전기분손익계산서의 입력수정 (4점)

손익계산서

제5(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제4(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

명량전자(주)

(단위 : 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금	액	금	액
I. 매출액		300,300,000		450,000,000
상품매출	300,300,000		450,000,000	
II. 매출원가		129,935,934		285,000,000
상품매출원가		129,935,934		285,000,000
기초상품재고액	20,000,000		35,000,000	
당기상품매입액	156,000,000		300,000,000	
기말상품재고액	46,064,066		50,000,000	
III. 매출총이익		170,364,066		165,000,000
IV. 판매비와관리비		105,788,734		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	3,358,500		2,560,000	
세금과공과금	3,708,111		3,000,000	
감가상각비	6,500,000		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		64,575,332		71,598,500
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. 법인세차감전순이익		69,575,332		73,198,500
IX. 법인세등		5,097,200		4,531,700
X. 당기순이익		64,478,132		68,666,800

실무설명	1. 명량전자(주)의 전기(제5기)분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다. 2. 명량전자(주)의 전기(제5기)분 손익계산서 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정 또는 추가입력하시오.

해답 및 풀이

- 815.수도광열비 3,358,500원을 추가 입력
- 931.이자비용 6,000,000원을 5,000,000원으로 수정 입력

문제 2 거래자료 입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 통장사본에 의한 거래입력 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2014-7-2	계좌번호 123456-10-123456 명량전자(주) (주)유진		9,800,000	*****	금천점

자료설명	[7월 2일] (주)유진의 외상매출금 10,000,000원 중 조기회수에 따른 할인금액을 차감한 잔액이 보통예금계좌로 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 2일

- 분개 : (차) 103.보통예금 9,800,000원 (대) 108.외상매출금 10,000,000원
 (거래처:98000.신한은행) (거래처:00102.(주)유진)
 403.매출할인 200,000원

2 약속어음 배서양도 (4점)

		약속어음	
		명량전자(주) 유진	계좌번호 123456-10
금	일천만원정		<u>10,000,000원</u>
지급기일	2014년 8월 20일	발행일	2014년 7월 20일
지급지	주요은행	발행지	서울 강남구 테헤란동 123
지급장소	주요은행	발행인	(주)김나라

자료설명	[7월 8일] (주)김나라에서 받아 보관 중인 약속어음을 (주)동양의 상품 외상대금을 상환하기 위하여 배서양도 하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 8일

- 분개 : (차) 251.외상매입금 10,000,000원 (대) 110.받을어음 10,000,000원
(00106.(주)동양) (00105.(주)컴나라)

어음상태	3 배서	어음번호	가다12345678	수취구분	1 자수	발행일	2014-06-20	만기일	2015-01-20
발행인	00105 (주)컴나라	지급은행	100 국민은행	지점		할인율 (%)		지점	구로지점
배서인		할인기관						어음종류	1 약속(일반)
지급거래처	00106 (주)동양	* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.							

- 대번 받을어음 계정에서 자금관리 BOX : 어음상태, 어음번호, 지급거래처 입력

③ 신용카드영수증 (4점)

카드매출전표

카드종류 : 우리카드
 회원번호 : 4242-3232-1114-***7
 거래일시 : 2014.8.5. 13:05:16
 거래유형 : 신용승인
 매출 : 200,000원
 부가세 : 20,000원
 합계 : 220,000원
 결제방법 : 일시불
 승인번호 : 49825254
 은행확인 : 우리은행

가맹점명 : 명왕갈비

- 이 하 생 략 -

자료설명	[8월 5일] 매출거래처 직원을 접대하고 수취한 신용카드매출전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 5일

- (차) 813.접대비 220,000원 (대) 253.미지급금 220,000원
(거래처:99800.우리카드)

4 증빙에 의한 전표입력 (4점)

건강 보험료		2014 년 7 월 영수증 (납부자용)	
사 업 장 명	명량전자(주)		
사 용 자	서울 구로구 구로동로 78		
납 부 자 번 호	5700000123	사 업 장 관 리 번 호	21308432560
납 부 할 보 험 료 (㉔+㉕+㉖+㉗+㉘)	127,640 원		
납 부 기 한	2014.8.10 까지		
보 건 강 ㉔	119,800 원	연 금 ㉕	원
협 장 기 요 양 ㉖	7,840 원	고 용 ㉗	원
료 소 계 (㉔+㉖)	127,640 원	산 재 ㉘	원
납 기 후 금 액	원	납 기 후 기 한	까지
㉙ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다. * 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr) ※ 2D코드 : GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 세유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)			
2014 년 8 월 10 일			
			
국민건강보험공단 이 사 장			
자동이체 신청 납부자번호 :			

자료설명	[8월 10일] 영업부 직원에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 신한은행 보통예금 계좌에서 납부하였다. 보험료는 종업원과 회사가 50%씩 부담하고 있으며, 회사 부담분은 “복리후생비”로 처리한다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

- 분개 : (차) 811.복리후생비	63,820원	(대) 103.보통예금	127,640원
254.예수금	63,820원	(거래처:98000.신한은행)	

5 통장사본에 의한 거래입력 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일자	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
		계좌번호	204-02-344714	명량전자(주)		
1	2014-9-5	박성수		5,000,000	*****	***

자료설명	[9월 7일] 9월 5일 국민은행 보통예금계좌에 입금된 5,000,000원의 입금내역에 대하여 원인을 알 수 없어 임시계정으로 처리하였다. 9월 7일 확인결과 매출처 (주)금호전자의 외상대금 2,000,000원과 상품매출에 대한 계약금 3,000,000원임을 확인하였다.
평가문제	9월 7일자로 임시계정을 상계처리 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 7일
- (차) 257.가수금 5,000,000원 (대) 108.외상매출금 2,000,000원 (00130.(주)금호전자)
(대) 259.선수금 3,000,000원 (00130.(주)금호전자)

6 증빙에 의한 전표입력 (4점)

No. _____

견 적 서

2014 년 9 월 12 일		2014 년 9 월 12 일		119 - 81 - 24756	
명량전자(주)	귀하	명량전자(주)	공	상호(법인명) 새롬인테리어	성명 최 새 롬 ㉠
아래와 같이 견적합니다.		아래와 같이 견적합니다.	급	사업장주소 서울 금천구 빛꽃로 73	
			자	업 태 건설업	종목 토목, 건축 외
				전 화 번 호 02-222-3135/fax:02-222-3136	

합 계 금 액 팔백오십만원整(₩ 8,500,000)					
품 명	규 격	수 량	단 가	공 급 가 액	비 고
건물 확장공사				7,000,000	
건물 외벽도색				1,500,000	

이 하 여 백

자료설명	[9월 12일] 1. 위의 견적서에 따라 건물 확장공사 및 외부도색을 실시하였으며 대금은 현금으로 지급하였다. 2. 건물 확장공사는 자산의 실질가치를 증가시키는 지출이며, 건물 외벽도색은 원상회복을 위한 지출이다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 12일

- 분개 :	(차) 202.건물	7,000,000원	(대) 101.현금	8,500,000원
	(차) 820.수선비	1,500,000원		
또는	(출) 202.건물	7,000,000원		
	(출) 820.수선비	1,500,000원		

문제 3 부가가치세 (32점)

명량전자(주)의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (8점)

거래명세서 (공급자 보관용)									
납품년월일 : 2014년 10월 8일					당거래액 :				
증빙번호 :									
공급받는자	등록번호	101-81-32124			공급자	등록번호	113-81-42154		
	상 호	(주)대전전자	성명	김태균		상 호	명량전자(주)	성명	이순신
	주 소	서울 구로구 구로동로 30				주 소	서울 구로구 구로동로 78		
	업 태	도·소매업	종목	전자제품		업 태	도·소매업	종목	전자제품
	E-Mail	youngjin@naver.com				E-Mail	ksel@bill36524.com		
거래일자	공급가액			세액	합계금액(VAT 포함)				
2014.10.8.	11,000,000			1,100,000	12,100,000				
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고	
1	흠시어터			10	600,000	6,000,000	600,000		
2	에어컨			5	1,000,000	5,000,000	500,000		
비 고		전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자			
계약금 입금			12,100,000	2,000,000	10,100,000				

자료설명

[10월 8일]

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 위의 거래와 관련하여 9월 30일에 계약금을 보통예금(국민은행)으로 이체 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래키를 이용하여 입력하시오)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	흠시어터외	11,000,000	1,100,000	00156.(주)대전전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	10,100,000원	(대) 401.상품매출		11,000,000원
3. 혼합	259.선 수 금	2,000,000원	255.부가세예수금		1,100,000원

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 [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 “발행대상”으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭한다.
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.
- ⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)** 클릭
- ⑦ [국세청 전송결과]에서 전송성공으로 조회된다.
- ⑧ [전자세금계산서 발급 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.
- ⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시된다.

2 매입거래 (4점)

2014년 9월 청구서	
작성일자:	2014.10.10.
납부기한:	2014.10.25.
금 액	170,940원
고객명	명량전자(주)
이용번호	02-123-9292
명세서번호	25328
이용기간	9월1일~9월30일
9월 이용요금	170,940원
공급자등록번호	135-81-92479
공급받는자 등록번호	113-81-42154
공급가액	155,400원
부가가치세(VAT)	15,540원
10원미만 할인요금	0원
입금전용계좌	우리은행
	1002-452-101158
이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
(주)케이티 구로지점(전화국)장	

자료설명

[10월 10일]

1. 영업부의 전화요금청구서이다. (전자세금계산서 발급분)
2. 작성일자를 기준으로 입력하고 납기일에 보통 예금통장에서 자동이체된 거래의 입력은 생략한다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오
(전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	9월 전화요금	155,400	15,540	00115.(주)케이티	전자입력
분개유형	(차) 135.부가세대급금	15,540원	(대) 253.미지급금		170,940원
3.혼합	814.통신비	155,400원			

③ 매입거래 (4점)

카드매출전표	
카드종류 :	비씨카드
회원번호 :	1111-5555-****-8**6
회 원 명 :	명량전자(주)
거래일시 :	2014.10.20. 07:12:22
거래유형 :	신용승인
매 출 :	50,000원
부 가 세 :	5,000원
합 계 :	55,000원
결제방법 :	일시불
승인번호 :	54813995
은행확인 :	농협은행
가맹점명 :	(주)제주호텔
- 이 하 생 략 -	

자료설명	[10월 20일] 영업부 직원이 출장에서 법인 카드로 결제한 숙박비영수증이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하십시오.

답답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박비	50,000	5,000	00125.(주)제주호텔	
분개유형	(차) 812.여비교통비	50,000원	(대) 253.미지급금		55,000원
4.카드	135.부가세대급금	5,000원		(거래처:99601.비씨카드)	

④ 매출거래 (4점)

전자세금계산서		(공급자 보관용)		승인번호				
공급자	등록번호	113-81-42154		공급받느자	등록번호	203-28-33123		
	상호	명량전자(주)	성명 (대표자) 이순신		상호	(주)그린상사	성명 (대표자) 유상사	
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 78			사업장 주소	서울 관악구 신림로 133		
	업태	도·소매업	종사업장번호		업태	소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품			종목	전자제품		
	E-Mail	ksel@bill36524.com			E-Mail	ggg444@bill36524.com		
작성일자	2014.11.6.	공급가액	-1,000,000	세액	-100,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	6	난방기기		-2	500,000	-1,000,000	-100,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함		
-1,100,000					-1,100,000			

자료설명	[11월 6일] (주)그린상사에 판매한 상품 중 일부가 파손되어 반품되었으며, 대금은 외상 매출금과 상계정리하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 “전자입력”으로 입력한다)

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 11월 6일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	난방기기	-1,000,000	-100,000	03101.(주)그린상사	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-1,100,000원	(대) 401.상품매출	-1,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	-100,000원	

5] 매입거래 (4점)

(청 색)												
전자계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호		2014111433152113		
공급자	등록번호		114-81-58741				받은자	등록번호		113-81-42154		
	상호	(주)박충	성명 (대표자)	이종선		상호		명량전자(주)	성명 (대표자)	이순신		
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로 150				사업장 주소		서울 구로구 구로동로 78				
	업태	제조업.도매		종사업장번호		업태		도·소매업		종사업장번호		
	종목	사무기기,도서				종목		전자제품				
	E-Mail	jk@naver.com				E-Mail		ksel@bill36524.com				
작성일자	2014.11.14.		공급가액	200,000		비고						
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	비고				
11	14	월간전자			8	25,000	200,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수	함		
200,000					200,000				<input checked="" type="radio"/> 청구			

자료설명	[11월 14일] 1. (주)박충에서 판매목적 상품인 도서(월간전자)를 구입하고 발급받은 전자계산서이다. (본 문제에 한하여 면세상품도 취급한다고 가정한다) 2. 대금은 전액 다음 달 말일에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	월간전자	200,000		01121.(주)박충	전자입력
분개유형	(차) 146.상품	200,000원	(대) 251.외상매입금		200,000원
2.외상					

6) 매입거래 (4점)

(청 색)

전자세금계산서		(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	206-81-45981		받은자	등록번호	113-81-42154			
	상호	(주)타이어제로	성명 (대표자)		김정직	상호	명량전자(주)	성명 (대표자)	이순신
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 272			사업장 주소	서울 구로구 구로동로 78			
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호	
	종목	자동차수리 외				종목	전자제품		
	E-Mail	car21@ican.com			E-Mail	ksel@bill36524.com			
작성일자	2014.12.10.		공급가액	280,000		세액	28,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
12	10	타이어 교체		2	140,000	280,000	28,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
308,000									

자료설명	[12월 10일]
	1. 업무용 승용차(2,000cc, 5인승)의 타이어를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다.
	2. 거래대금은 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	타이어교체	280,000	28,000	00131.(주)타이어제로	전자입력
불공제사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비	308,000원	(대) 103.보통예금	308,000원	
3.혼합				(거래처:98000.신한은행)	

7 매출거래 (4점)

(적 색)

전자세금계산서		(공급자 보관용)		승인번호				
공급자	등록번호	113-81-42154		등록번호	104-81-08128			
	상호	명량전자(주)	성명 (대표자) 이순신	상호	(주)우리전자 성명 (대표자) 김우리			
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 78		사업장 주소	서울 서대문구 경기대로 9			
	업태	도·소매업	종사업장번호	업태	제조업 종사업장번호			
	종목	전자제품		종목	전자제품			
	E-Mail	ksel@bill36524.com		E-Mail	minju@bill36524.com			
작성일자	2014.12.20.	공급가액	9,000,000	세액	900,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	20	특허권				9,000,000	900,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함		
9,900,000					9,900,000			

자료설명	[12월 20일] 1. (주)우리전자에 특허권을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 매각직전 특허권의 장부가액은 6,000,000원이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	특허권	9,000,000	900,000	00120.(주)우리전자	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	9,900,000원	(대) 232.특허권	6,000,000원	
3.혼합				255.부가세예수금	900,000원
				922.무형자산처분이익	3,000,000원

문제 4 결산 (8점)

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

1 유가증권평가 (4점)

결산자료	단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.			
	회사명	주식수	장부(단위당)	기말평가(단위당)
	(주)키다리	2,000주	@3,500원	@6,000원
	(주)연성기획	5,000주	@4,600원	@6,000원
	계	7,000주		
평가문제	결산정리분개를 입력하시오. (하나의 거래로 입력할 것)			

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- 분개 : (차) 107.단기매매증권 12,000,000원 (대) 905.단기매매증권평가이익 12,000,000원
- (주)키다리 : 기말평가 12,000,000원(2,000주 × 6,000원) - 장부 7,000,000원(2,000주 × 3,500원)
= 평가이익 5,000,000원
- (주)연성기획 : 기말평가 30,000,000원(5,000주 × 6,000원) - 장부 23,000,000원(5,000주 × 4,600원)
= 평가이익 7,000,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	기말현재 결산에 반영할 당기상각비 내역은 다음과 같다.	
	- 건물 감가상각비 : 6,000,000원	- 비품 감가상각비 : 1,200,000원
	- 영업권 상각비 : 1,500,000원	
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.	

해답 및 풀이

방법 1 - [결산자료입력]메뉴

- 감가상각비 : 건물, 6,000,000원, 비품 1,200,000원 입력
- 무형고정자산상각 : 영업권 1,500,000원 입력
- 상단부 를 클릭하면 일반 전표입력 메뉴에 분개가 생성된다.

방법 2 - [일반전표입력] 12월 31일

- 분개 : (차) 818.감가상각비 7,200,000원 (대) 203.감가상각누계액 6,000,000원
(대) 213.감가상각누계액 1,200,000원
- (차) 840.무형고정자산상각 1,500,000원 (대) 231.영업권 1,500,000원

문제 5 자료조회 (8점)

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

1 재무상태표 조회 (4점)

6월말 매출채권과 매입채무의 금액은 각각 얼마인가?

	매출채권	매입채무
①	188,567,600원	182,620,934원
②	190,816,600원	194,035,000원
③	217,816,600원	239,465,000원
④	197,816,600원	193,370,000원

해답 및 풀이

④

2 거래처원장 조회 (4점)

5월 31일 현재 받을어음 잔액이 가장 많은 거래처와 가장 적은 거래처의 차액은 얼마인가?

- ① 2,000,000원
- ② 5,000,000원
- ③ 6,000,000원
- ④ 8,000,000원

해답 및 풀이

④

(주)유진 10,000,000원 - 하이공업 2,000,000원 = 8,000,000원