

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제23회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

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.
 - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 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] 재무상태표 작성기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산, 부채, 자본으로 구분하여 표시한다.
- ② 자산과 부채항목은 상계 표시하는 것이 원칙이다.
- ③ 자본잉여금과 이익잉여금은 구분하여 표시한다.
- ④ 자산과 부채는 1년을 기준으로 유동과 비유동으로 분류한다.

해설

[정답] ②

- 자산과 부채는 총액으로 표시하는 것이 원칙이다.

[2] 다음은 유형자산에 대한 대화내용이다. 올바르게 말한 사람은?



- ① 김영희, 최고집
- ② 김영희, 홍일점
- ③ 최고집, 이병국
- ④ 이병국, 홍일점

해설

[정답] ②

- 유형자산 취득과 관련된 제비용(기계장치 시운전비, 건물취득세 및 중개인수수료, 토지 정리비용)은 원가에 포함하여야 한다.
- 기계장치 수선유지비는 수익적지출에 해당한다.

[3] (주)한공의 손익계산서 일부와 추가자료이다. 추가자료를 이용하여 계산한 (가)의 금액으로 옳은 것은?

자료 1.

손익계산서

(주)한공 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지 (단위: 원)

과 목	제 5 기	
매 출 액		7,000,000
매 출 원 가		5,000,000
기초상품재고액	1,000,000	
당기상품매입액	6,000,000	
기말상품재고액	2,000,000	
매 출 총 이 익		×××
판 매 비 와 관 리 비		×××
급 여	500,000	
⋮		
영 업 이 익		(가)

자료 2. 추가자료

• 복리후생비 50,000원	• 광고선전비 40,000원	• 이자비용 20,000원
• 접대비 10,000원	• 수도광열비 15,000원	• 기부금 5,000원

- ① 1,360,000원
- ② 1,385,000원
- ③ 1,410,000원
- ④ 1,500,000원

해설

[정답] ②

- 매출총이익 = 매출액 - 매출원가
= 7,000,000원 - 5,000,000원 = 2,000,000원
- 영업이익 = 매출총이익 - 판매비와관리비
= 2,000,000원 - (급여 500,000원 + 복리후생비 50,000원 + 광고선전비 40,000원
+ 접대비 10,000원 + 수도광열비 15,000원) = 1,385,000원
- 이자비용과 기부금은 영업외비용이다.

[4] 다음은 (주)한공이 2017년에 취득하여 보유중인 단기매매증권에 대한 자료이다.
2017년 손익계산서에 계상될 단기매매증권평가손익은 얼마인가?

- A사 주식 200주 취득원가 6,000원 공정가치 6,500원
- B사 주식 300주 취득원가 7,500원 공정가치 5,000원

- ① 단기매매증권평가이익 650,000원
- ② 단기매매증권평가이익 750,000원
- ③ 단기매매증권평가손실 100,000원
- ④ 단기매매증권평가손실 650,000원

해설

[정답] ④

- A사 주식: 200주 × (6,500원 - 6,000원) = 100,000원
- B사 주식: 300주 × (5,000원 - 7,500원) = (-)750,000원
- 단기매매증권평가손익 = 100,000원 + (-)750,000원 = (-)650,000원 평가손실

[5] 다음 거래에서 매출채권은 얼마인가?

• 상품 1,000개를 개당 5,000원에 판매하고, 2,000,000원은 약속어음으로 받고, 잔액은 2개월 후에 받기로 하다. 운반비 50,000원은 현금으로 지급하다.

- ① 2,000,000원
- ② 3,000,000원
- ③ 5,000,000원
- ④ 5,050,000원

해설

[정답] ③

• 받을어음(2,000,000원)과 외상매출금(3,000,000원)의 합계인 매출채권은 5,000,000원이다.

(차) 받을어음 2,000,000원	(대) 상품매출 5,000,000원
외상매출금 3,000,000원	현금 50,000원
운반비 50,000원	

[6] 특허권에 대한 2차년도 무형자산상각비는 얼마인가?

- 특허권 취득일: 2016년 1월 1일
- 특허권 취득금액: 1,000,000원
- 상각방법: 정액법(내용연수 5년, 월할상각)
- 취득 제비용: 100,000원
- 잔존가치: 없음

- ① 200,000원
- ② 220,000원
- ③ 400,000원
- ④ 440,000원

해설

[정답] ②

• 무형자산상각비 = 취득원가 ÷ 내용연수
 1,100,000원(취득제비용 포함) ÷ 5년 = 220,000원

[7] 다음 자료를 이용하여 A상품의 4월의 매출원가를 계산하면 얼마인가? (단, 선입선출법을 적용한다.)

상품재고장

A상품

(단위: 개, 원)

날짜	적요	매 입			매 출		
		수량	매입단가	금액	수량	매출단가	금액
4	1	전월이월	200	100	20,000		
4	9	매 입	400	200	80,000		
4	16	매 출				500	400
4	17	매입환출	10				
4	25	매 입	200	300	60,000		

① 80,000원

② 82,000원

③ 90,000원

④ 92,000원

해설

[정답] ①

- 재고자산의 평가방법을 선입선출법으로 적용한 경우, 4월의 매출원가를 계산하면 다음과 같다.
 - 월초상품재고액: $200\text{개} \times 100\text{원} = 20,000\text{원}$
 - 매입액: $(400\text{개} \times 200\text{원}) - (10\text{개} \times 200\text{원}) + (200\text{개} \times 300\text{원}) = 138,000\text{원}$
 - 월말상품재고액: $(90\text{개} \times 200\text{원}) + (200\text{개} \times 300\text{원}) = 78,000\text{원}$

[8] 다음은 (주)한공의 결산수정 회계처리이다. 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?

(차) 선급비용 50,000원 (대) 이자비용 50,000원

- ① 영업이익 50,000원 증가
- ② 영업이익 50,000원 감소
- ③ 법인세비용차감전순이익 50,000원 증가
- ④ 법인세비용차감전순이익 50,000원 감소

해설

[정답] ③

- 이자비용(영업외비용) 50,000원이 감소하였으므로 법인세비용차감전순이익이 50,000원 증가하고, 영업이익과는 무관하다.

[9] 다음은 (주)한공의 A사원이 출장 후 정산한 지출 내역서이다. 회계처리로 옳은 것은?

출장비 지출 내역서

일자	출발지	도착지	KTX	숙박비	식대	계
2017.3.11.	부산	서울	50,000원	50,000원	30,000원	130,000원
2017.3.12.	서울	부산	50,000원	-	21,000원	71,000원
합 계			100,000원	50,000원	51,000원	201,000원
가지급금						250,000원
반납액(현금)						49,000원

- ① (차) 여비교통비 201,000원 (대) 가지급금 201,000원
- ② (차) 여비교통비 250,000원 (대) 가지급금 250,000원
- ③ (차) 여비교통비 201,000원 (대) 가지급금 250,000원
 현금 49,000원
- ④ (차) 여비교통비 250,000원 (대) 가지급금 201,000원
 현금 49,000원

해설

[정답] ③

- (차) 여비교통비 201,000원 (대) 가지급금 250,000원
 현금 49,000원

[12] 다음 중 부가가치세법상 과세기간에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반과세자의 제1기 과세기간은 1월 1일부터 6월 30일까지이다.
- ② 신규사업자의 과세기간은 사업 개시일부터 그 날이 속하는 과세기간 종료일까지이다.
- ③ 폐업자의 과세기간은 해당 과세기간 개시일부터 폐업일까지이다.
- ④ 제조업의 최초 과세기간은 제조된 재화의 판매를 개시하는 날부터 그 날이 속하는 과세기간 종료일까지이다.

해설

[정답] ④

- 제조업의 최초 과세기간은 재화의 제조를 개시하는 날부터 그 날이 속하는 과세기간 종료일까지이다.

[13] 다음 중 부가가치세 과세대상 거래에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- 가. 사업장별로 그 사업에 관한 모든 권리와 의무를 포괄적으로 승계시키는 경우 (대리납부하지 않음.)
- 나. 사업자가 특허권을 양도하는 경우
- 다. 양도담보의 목적으로 부동산을 제공하는 경우
- 라. 사업을 폐지하는 때에 매입세액공제를 받은 재화가 잔존하는 경우

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 나, 라
- ④ 가, 라

해설

[정답] ③

- 가. 포괄 사업양도는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- 다. 질권, 저당권 또는 양도담보 목적의 부동산 제공은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

[14] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2017년 제1기 부가가치세 예정신고 자료이다. 예정신고 시 납부할 세액을 계산하면 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

가. 공급가액: 550,000,000원

나. 매입세액: 21,000,000원(토지의 자본적 지출 관련 매입세액 1,000,000원과 접대비 지출 관련 매입세액 2,000,000원이 포함됨)

- ① 29,000,000원 ② 32,000,000원
 ③ 34,000,000원 ④ 37,000,000원

해설

[정답] ④

- 토지의 자본적 지출 관련 매입세액과 접대비 지출 관련 매입세액은 불공제대상 매입세액이다.
 $(550,000,000원 \times 10/100) - (21,000,000원 - 1,000,000원 - 2,000,000원) = 37,000,000원$

[15] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서의 필요적 기재사항에 해당하는 것은?

- ① 공급 연월일
 ② 공급받는 자의 상호·성명·주소
 ③ 작성 연월일
 ④ 공급하는 자의 주소

해설

[정답] ③

- ① 공급 연월일은 임의적 기재사항이다
 ② 공급받는 자의 상호·성명·주소는 임의적 기재사항이다.
 ④ 공급하는 자의 주소는 임의적 기재사항이다.

실무수행평가

(주)강남오피스(회사코드 3123)는 사무용품을 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기 (2017.1.1. ~ 2017.12.31.)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 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 (10점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1] 사업자등록증에 의한 거래처등록 (3점)

거래명세서 (공급받는자 보관용)										
공급자	등록번호	107-81-31220				공급받는자	등록번호	211-81-27632		
	상호	(주)태백물산	성명	김승용	상호		(주)강남오피스	성명	박민우	
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 238 (도곡동, 스퀘어힐빌딩)					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 254 (도곡동)		
	업태	도,소매업	종사업장번호		업태		도,소매업	종사업장번호		
	종목	사무용품					종목	사무용품		
	e-mail	bio212@naver.com					e-mail	minwoo@bill36524.com		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2017.1.2.				2,000,000		200,000		2,200,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
~~~~~~ 내역생략 ~~~~~~										

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

▶ **해답 및 풀이**

**[거래처등록]**

1. 기본사항

일반		금융		카드	
<input type="checkbox"/>	코드	거래처	사업자등록번호	대표자	구분
<input type="checkbox"/>	33	01408 (주)총합리퍼머	0 113-81-54719	김민채	전체 ○
<input type="checkbox"/>	34	02001 (주)태백물산	0 107-81-31220	김승용	전체 ○
<input type="checkbox"/>	35	02002 박민우	1 830827-2222220	박민우	전체 ○
<input type="checkbox"/>	36	02114 이정미	1 910427-2333442	이정미	전체 ○
<input type="checkbox"/>	37	03003 (주)홍익패션	0 134-81-12448	김아성	전체 ○
<input type="checkbox"/>	38	03101 최민구	1 720101-2648911	최민구	전체 ○
<input type="checkbox"/>	39	05001 오수정	1 811112-2412114	오수정	전체 ○
<input type="checkbox"/>	40	05002 (주)스파이더	0 120-85-38321	박신원	전체 ○
<input type="checkbox"/>	41	05003 (주)수지무역	0 124-81-89523	김광석	전체 ○
<input type="checkbox"/>	42	05004 슈퍼스타(주)	0 226-81-94832	이선녀	전체 ○
<input type="checkbox"/>	43	05016 시흥사무기기	0 113-81-46586	백민영	전체 ○

기본사항		추가사항	
1. 사업자등록번호	107-81-31220		
2. 주민등록번호	-----		
3. 대표자성명	김승용		
4. 업태	도. 소매업		
5. 종 목	사무용품		
6. 우편번호	06267		
7. 사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동, 스키아울라빌딩)		

2. 추가사항

- 메일주소 bio212@naver.com

② **계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)**

<b>자료설명</b>	당사는 무형자산의 계정과목 중 '235.디자인권'을 '235.의장권'으로 수정하여 사용하려고 한다.
<b>평가문제</b>	'235.디자인권'을 '235.의장권'으로 수정하여 등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오. (구분: 3.일반) - 현금적요: 01. 의장권 취득시 제비용 현금지급 - 대체적요: 01. 의장권 취득시 미지급 발생

▶ **해답 및 풀이**

**[계정과목 및 적요등록]**

- **[Ctrl]+[F]**키를 이용하여 235.의장권 계정과목으로 수정
- 현금적요: 1. 의장권 취득시 제비용 현금지급
- 대체적요: 1. 의장권 취득시 미지급 발생

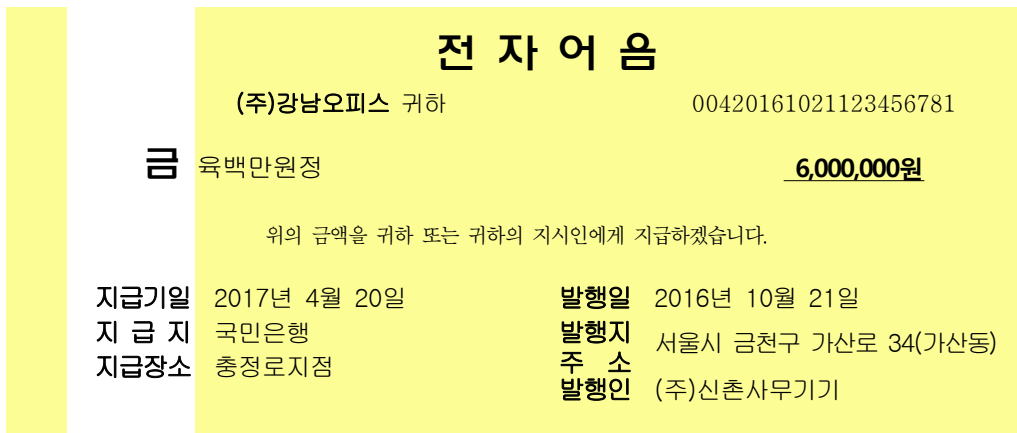
No	적요내용	비고	No	적요내용	비고
01	의장권 취득시 제비용 현금지급		01	의장권 취득시 미지급 발생	
02			02		
04			03		

**③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)**

**자료 1. 거래처별 채권·채무명세서**

계정과목	코드	거래처명	내용	금액	비고
받을어음	05005	(주)신촌사무기기	상품판매대금	6,000,000원	하단 전자어음 참고 거래일자: 2016.10.21.
	01250	(주)대전유통	운영자금차입	1,400,000원	2017.05.31. 일시상환
단기차입금	07002	나이스(주)	운영자금차입	2,000,000원	2017.06.30. 일시상환
		합	계	3,400,000원	

**자료 2. 보관중인 약속어음**



<b>자료설명</b>	(주)강남오피스의 전기분 재무제표는 이월받아 등록되어 있다.
<b>평가문제</b>	받을어음, 단기차입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

## 해답 및 풀이

### [거래처별초기이월]

- 110.받을어음

거래처별초기이월					기능모음(F11)
코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액	
05005	(주)신촌사무기기	2017-04-20	00420161021123456781	6,000,000	

**받을어음 상세등록**

1. 수취구분 1. 자수

2. 발행인 05005 (주)신촌사무기기

3. 배서인

4. 발행일자 2016-10-21

5. 거래일자 2016-10-21

6. 어음종류 6.전자 전자

7. 지급기관 100 국민은행

출정료 지점

- 260.단기차입금

거래처별초기이월				
코드	거래처명	만기일자	차입금번호	금액
01250	(주)대전유통	2017-05-31		1,400,000
07002	나이스(주)	2017-06-30		2,000,000

## 문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

NO. 영수증 (공급받는자용)				
(주)강남오피스 귀하				
공급자	사업자등록번호	211-14-24517		
	상호	서울마트	성명	김상철
	사업장소재지	서울시 강남구 강남대로 246		
	업태	도소매	종목	잡화
작성일자	공급대가총액		비고	
2017.6.13.	₩ 240,000			
공급내역				
월/일	품명	수량	단가	금액
6/13	커피			100,000
6/13	오렌지쥬스			140,000
합계			₩ 240,000	
위 금액을 영수 (청구)함				

#### 자료설명

업무회의에 필요한 커피와 오렌지쥬스를 구입하고 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 적격증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.  
(복리후생비로 처리할 것.)

#### 평가문제

1. 거래자료를 입력하시오
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오

### ▶ 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 6월 13일

- (차) 811.복리후생비 240,000원 (대) 101.현금 240,000원  
또는 (출) 811.복리후생비 240,000원
- 영수증수취명세서(1)


영수증수취명세서				명세서(2)불러오기(F4)	기능모음(F11)
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)	해당없음		
1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역					
3만원 초과 거래분					
9. 구분	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)		
13. 건수	1		1		
14. 금액	240,000		240,000		

- 영수증수취명세서(2)

영수증수취명세서				불러오기(F4)	기능모음(F11)					
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)	해당없음							
<input type="checkbox"/>	거래일자	상호	성명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	직요
<input checked="" type="checkbox"/>	2017-06-13	서울마트	김상철	서울 강남구 강남대로 246	211-14-24517	240,000		811	복리후생비	커피,오렌지쥬스



## ② 증빙에 의한 전표입력 (3점)

2017 년분 자동차세 세액 신고납부서		납세자 보관용 영수증			
납세자 주소	(주)강남오피스 서울시 강남구 강남대로 254(도곡동)				
납세번호	기관번호	제목	납세년월기	과세번호	
과세대상	23모 5763 (승용차)	구 분	자동차세	지방교육세	납부할 세액 합계
		당 초 산 출 세 액	556,000		
과세기간	2017.1.1. ~2017.6.30.	선납공제액 (10%)			
		요일제감면액 (5%)			
		납 부 할 세 액	556,000	0	
<납부장소>		위의 금액을 영수합니다.			
		2017 년 6 월 20 일			
		*수납인이 없으면 이 영수증은 무효입니다 *공무원은 현금을 수납하지 않습니다.			

**자료설명** 자동차세를 현금으로 납부한 영수증이다.

**평가문제** 거래자료를 입력하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 6월 20일

(차) 817.세금과공과금 556,000원

(대) 101.현 금 556,000원

또는 (출) 817.세금과공과금 556,000원

## ③ 약속어음 발행거래 (4점)

전 자 어 음			
(주)용산상사 귀하		00320170703233445522	
금	칠백오십만원정	<u>7,500,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지사인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2017년 10월 2일	발행일	2017년 7월 3일
지급지	기업은행	발행지	서울시 강남구 강남대로 254(도곡동)
지급장소	강남지점	주소	(주)강남오피스
		발행인	(주)강남오피스

<b>자료설명</b>	[7월 3일] (주)용산상사의 외상매입금 10,000,000원 중에서 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고 잔액은 현금으로 지급하였다.
<b>평가문제</b>	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 전자어음을 등록하고, 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

### ▶ 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 7월 3일

- 어음등록

- 지급어음관리

● 지급어음 관리								
어음상대	2	발행	어음번호	00320170703233445522	어음종류	4 전자	발행일	2017-07-03
만기일	2017-10-02	지급은행	98005	기업은행	지정			

(차) 251.외상매입금 10,000,000원 (대) 101.현금 2,500,000원  
(00200.(주)용산상사) 252.지급어음 7,500,000원  
(00200.(주)용산상사)

#### 4 유/무형자산의 구입 (4점)

### 자동차매매계약서

※ 매도인과 매수인은 쌍방 합의하에 매매 계약을 다음과 같이 체결한다.

■ 자동차등록규칙 [별지 제15호서식] <개정 2011.4.1>

#### 자동차양도증명서(양도인·양수인 직접 거래용)

접수번호		접수일자		
갑 (양도인)	성명(명칭)	(주)강남오피스	주민(법인)등록번호 211-81-27632	
	전화번호	02-4360-3967		
	주소	서울시 강남구 강남대로 254(도곡동)		
을 (양수인)	성명(명칭)	(주)수지무역	주민(법인)등록번호 124-81-89523	
	전화번호	031-8972-1245		
	주소	수원 팔달구 매산로 10(매산로 1가)		
거래 내용	자동차등록번호	46러 3098	차종 및 차명	승용차
	차대번호	KM368DK2345	매매일	2017.7.12.
	매매금액	14,500,000원		
	자동차인도일	2017.7.12.	잔금지급일	2017.7.12.

제1조(당사자표시) 양도인을 “갑”이라 하고, 양수인을 “을”이라 한다.

제2조(동시이행 등) “갑”은 잔금 수령과 상환으로 자동차와 소유권이전등록에 필요한 서류를 “을”에게 인도한다.

- 하 락 -

본인은 자동차매매사업자의 중개를 통하지 않고 양수인과 직접 거래로 소유자동차를 양도하고, 그 사실을 증명하기 위하여 「자동차등록규칙」 제33조제2항제1호에 따라 이 양도증명서를 작성하여 발급합니다.

2017년 7 월 12 일

양도인 (주)강남오피스

(서명)



양수인 (주)수지무역

(서명)



#### 유의사항

#### 자료설명

1. 사용 중이던 영업용 승용차를 처분하고 매매대금은 전액 국민은행 보통예금으로 입금받았다.
2. 매각직전의 자산내역

계정과목	자산명	취득가액	감가상각누계액
차량운반구	승용차	18,000,000원	3,000,000원

#### 평가문제

거래자료를 입력하시오.

**해답 및 풀이**

**[일반전표입력] 7월 12일**

(차) 103.보통예금	14,500,000원	(대) 208.차량운반구	18,000,000원
(98001.국민은행)			
209.감가상각누계액	3,000,000원		
950.유형자산처분손실	500,000원		

**5] 기타일반거래 (3점)**

자료. 주식발행사항

<b>이사회 의사록</b>	
회사의 유상증자와 관련하여 다음과 같이 주식발행 사항을 결정함.	
- 다 음 -	
1. 주식의 종류와 수 :	
- 보통주식 5,000주(액면금액 1주당 10,000원)	
2. 주식의 발행가액 :	
- 1주의 금액 15,000원	
2017년 7월 20일	

**■ 보통예금(국민은행) 거래내역**

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)강남오피스				
1	2017-7-20	주식납입금		75,000,000	***	***

<b>자료설명</b>	주식발행대금은 국민은행 보통예금에 입금되었으며, 입금일에 증자등기가 완료되었다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.

**해답 및 풀이**

**[일반전표입력] 7월 20일**

(차) 103.보통예금	75,000,000원	(대) 331.자본금	50,000,000원
(98001.국민은행)		341.주식발행초과금	25,000,000원

## 6 기타일반거래 (3점)

### 여비 정산서

소 속	영업부	직 위	사원	성 명	김동건	
출장 내역	일 시	2017년 7월 20일 ~ 2017년 7월 24일				
	출 장 지	광주				
	출장목적	거래처 신규 상담				
출 장 비	지급받은 금액	500,000원	실제소요액	450,000원	현금회수액	50,000원
지출 내역	숙 박 비	220,000원	식 비	100,000원	교 통 비	100,000원
	접 대 비	30,000원				

2017년 7월 25일

신청인 성명 김 동 건 (인)

#### 자료설명

출장을 마친 직원의 여비정산서를 받고 남은 금액은 현금으로 회수하였다.

#### 평가문제

7월 21일의 거래를 참고하여 거래 자료를 입력하십시오.

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 7월 25일

(차) 812.여비교통비 420,000원      (대) 134.가지급금 500,000원  
 813.접대비      30,000원      (00110.김동건)  
 101.현금      50,000원

### 문제 3 부가가치세 (24점)

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

#### 1] 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
공급자	등록번호	211-81-27632				공급받는자	등록번호	110-81-02129			
	상호	(주)강남오피스	성명	박민우			상호	남대문상사	성명	이진우	
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 254(도곡동)					사업장 주소	서울시 서대문구 충정로 26(충정로)			
	업태	도소매업		총사업장번호			업태	도소매업		총사업장번호	
	종목	사무용품					종목	사무용품			
	E-Mail	minwoo@bill36524.com					E-Mail	ksbae17@naver.com			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2017.7.3.				90,000,000		9,000,000		99,000,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	7	3	제본기		100	600,000	60,000,000	6,000,000			
2	7	3	복사기		10	3,000,000	30,000,000	3,000,000			
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액		미수액		인수자		
			99,000,000				99,000,000				

- 자료설명**
1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
  2. 상품 판매대금은 외상으로 하였다.
- 평가문제**
1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.  
(복수거래 키를 이용하여 입력하시오.)
  2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.  
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말것.)

#### 해답 및 풀이

**1. [매입매출전표입력] 7월 3일 (복수거래)**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제본기외	90,000,000	9,000,000	08909.남대문상사	전자발행
분개유형					
3. 혼합 또는 외상	(차) 108.외상매출금	99,000,000원	(대) 401.상품매출	90,000,000원	
			255.부가세예수금	9,000,000원	

**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 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
- 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 (3점)**

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	220-28-12346			공급받는자	등록번호	211-81-27632		
	상호	김성원회계사무소	성명 (대표자)	김성원		상호	(주)강남오피스	성명 (대표자)	박민우
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 556				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 254(도곡동)		
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	기장대행, 회계자문				종목	사무용품		
	E-Mail	kimssw@naver.com				E-Mail	minwoo@bill36524.com		
작성일자	2017.7.18.		공급가액	1,000,000		세액	100,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	18	회계 자문 수수료				1,000,000	100,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
1,100,000									

**자료설명**

1. 회계 자문 서비스를 제공받고 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 수수료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

**평가문제**

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

▶ **해답 및 풀이**

**[매입매출전표입력] 7월 18일**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	회계 자문 수수료	1,000,000	100,000	01122.김성원회계사무소	전자입력
분개유형	(차) 831.수수료비용	1,000,000원	(대) 103.보통예금	1,100,000원	
3.혼합	135.부가세대금금	100,000원	(98001.국민은행)		

**③ 매출거래(면세매출) (3점)**

전자계산서		(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	211-81-27632			등록번호	305-81-24721	
	상호	(주)강남오피스	성명	박민우	상호	(주)대전유통	성명 이주호
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 254(도곡동)			사업장 주소	대전시 동구 가양남로 13(가양동)	
	업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호
	종목	사무용품				종목	잡화
	E-Mail	minwoo@bill36524.com			E-Mail	lzooho@naver.com	
작성일자	2017.7.20.		공급가액	500,000		비고	
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
7	20	오피스 잡지		50	10,000	500,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함	
500,000							

**자료설명**

도서를 공급하고 발급한 계산서이다. 대금은 국민은행 보통예금 계좌로 입금 받았다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)

**평가문제**

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



## 해답 및 풀이

### [매입매출전표입력] 7월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	오피스 잡지	500,000		01250.(주)대전유통	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	500,000원	(대) 401.상품매출		500,000원
3.혼합	(98001.국민은행)				

### 4) 매입거래(카드매입) (3점)

#### 신용카드매출전표

가맹점명 (주)드론마트 (02)512-4451  
 사업자번호 110-81-35523  
 대표자명 이 정 민  
 주소 서울시 서대문구 간호대로 12-6  
 가맹점번호 35212024

삼성카드 신용승인  
 거래일시 2017-07-23 19:08:04  
 카드번호 5123-1234-****-65**  
 매입사 삼성카드(전자서명전표)  
 품명 공기청정기

공급가액 3,000,000원  
 부가가치세 300,000원  
 합 계 3,300,000원

#### 자료설명

사무실에서 사용할 공기청정기를 구입하고 받은 신용카드매출전표이다.

#### 평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

## 해답 및 풀이

### [매입매출전표입력] 7월 23일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	공기청정기	3,000,000	300,000	00325.(주)드론마트	
분개유형	(차) 212.비품	3,000,000원	(대) 253.미지급금		3,000,000원
3.혼합 또는 4.카드	135.부가세대급금	300,000원	(99601.삼성카드)		300,000원

5) 매입거래 (4점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호			
매입자	등록번호	122-85-12351				매입받기자	등록번호	211-81-27632			
	상호	서울전자(주)	성명 (대표자)	이희주			상호	(주)강남오피스	성명 (대표자)	박민우	
	사업장 주소	서울시 서대문구 독립문로8길 120					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 254(도곡동)			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호			
	종목	전자제품					종목	사무용품			
	E-Mail	nam1212@bill36524.com					E-Mail	minwoo@bill36524.com			
	작성일자	2017.8.5.		공급가액	3,500,000		세액	350,000			
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
8	5	초대형 UHD TV		1	3,500,000	3,500,000	350,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
3,850,000					3,850,000						

**자료설명**     대표이사(박민우)의 자택에서 사용하기 위한 초대형 UHD TV를 구입하고 발급 받은 전자세금계산서이다. 대금은 8월말에 지급하기로 하였다.

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

해답 및 풀이

**[매입매출전표입력] 8월 5일**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	초대형 UHD TV	3,500,000	350,000	00220.서울전자(주)	전자입력
불공제사유	2.사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지금금	3,850,000원	(대) 253.미지금금	3,850,000원	
3.혼합	(02002.박민우)		(00220.서울전자(주))		

6) 매출거래(카드매출) (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명	(주)강남오피스
사업자번호	211-81-27632
대표자명	박민우
주소	서울시 강남구 강남대로 254(도곡동)
가맹점번호	78945615
우리카드	신용승인
거래일시	2017-08-13 15:02:04
카드번호	5123-4321-****-45**
매입사명	우리카드(전자서명전표)
상품명	팩스용지
공급가액	240,000원
부가가치세	24,000원
합계	264,000원

**자료설명** 개인소비자(이정미)에게 팩스용지를 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.

**평가문제** 매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 13일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	팩스용지	240,000	24,000	02114.이정미	
분개유형					
3.혼합 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 (99602.우리카드)	264,000원	(대) 401.상품매출	240,000원	
			255.부가세예수금	24,000원	

7) 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾은신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2017-8-20	강남세무서		2,613,250	***	강남

**자료설명** 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 국민은행 보통예금에 입금되었다.

**평가문제** 6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오.

↙ **해답 및 풀이**

**[일반전표입력] 6월 30일 조회**

(차) 255.부가세예수금	1,842,000원	(대) 135.부가세대급금	4,445,250원
120.미수금	2,613,250원	930.잡이익	10,000원
(00600.강남세무서)			

**[일반전표입력] 8월 20일**

(차) 103.보통예금	2,613,250원	(대) 120.미수금	2,613,250원
(98001.국민은행)		(00600.강남세무서)	

**문제 4**      **결산 (8점)**

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

**① 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)**

<b>자료설명</b>	단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.		
	<b>회사명</b>	<b>주식수</b>	<b>장부(단위당)</b>
	(주)서초	2,500주	1,800원
	(주)동작	1,500주	1,400원
	계	4,000주	
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 입력하시오.		

**해답 및 풀이**

**[일반전표입력] 12월 31일**

(차) 107.단기매매증권 1,100,000원	(대) 905.단기매매증권평가이익 1,100,000원
- (주)서초: 2,500주 × (2,000원 - 1,800원) = 500,000원 이익	
- (주)동작: 1,500주 × (1,800원 - 1,400원) = 600,000원 이익	
계	1,100,000원 이익

※ 결차, 결대도 정답



## 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

### 1] 세금계산서합계표 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정신고기간(1월 ~ 3월)에 발급한 전자세금계산서의 매수와 공급가액으로 옳은 것은?

- ① 5매, 9,700,000원
- ② 6매, 9,900,000원
- ③ 9매, 126,880,000원
- ④ 11매, 133,280,000원

#### ↓ 답답 및 풀이

④ 11매, 133,280,000원

### 2] 손익계산서 조회 (4점)

2017년 12월말 현재 수도권광열비는 제5(전)기 대비 얼마나 증가되었는가?

- ① 3,800,000원
- ② 2,237,020원
- ③ 1,755,000원
- ④ 6,037,020원

#### ↓ 답답 및 풀이

② 6,037,020원 - 3,800,000원 = 2,237,020원