

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제27회 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] 다음 중 재무회계의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업에 관한 투자 및 신용의사결정에 유용한 정보를 제공한다.
- ② 기업의 미래 현금흐름 예측에 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 특정 기업실체에 관한 정보 뿐 아니라, 산업 또는 경제 전반에 관한 정보도 제공한다.
- ④ 경영자의 수탁책임 평가에 유용한 정보를 제공한다.

해설

[정답] ③

- 재무제표는 특정 기업실체에 관한 정보를 제공하며, 산업 또는 경제 전반에 관한 정보를 제공하지는 않는다.

[2] 다음 거래에 대한 회계처리로 옳은 것은?

(주)한공은 단기매매차익을 목적으로 보유하고 있는 (주)서울의 주식 1,000주를 주당 8,500원(장부금액 9,700원)에 매각하고 대금은 보통예금으로 수령하였다.

	차변		대변	
①	보통예금	8,500,000원	단기매매증권	9,700,000원
	단기매매증권평가손실	1,200,000원		
②	보통예금	9,700,000원	단기매매증권	8,500,000원
			단기매매증권평가이익	1,200,000원
③	보통예금	8,500,000원	단기매매증권	9,700,000원
	단기매매증권처분손실	1,200,000원		
④	보통예금	9,700,000원	단기매매증권	8,500,000원
			단기매매증권처분이익	1,200,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = 100,000원(기초 재고자산) + 400,000원(당기 매입액) - 200,000원(기말재고 자산) + 50,000원(평가손실) + 10,000원(정상적 감모손실) = 360,000원
- 비정상적 감모손실은 영업외비용이다.

[5] 다음 자료를 이용하여 (주)한공이 취득한 차량운반구와 토지의 취득원가를 계산하면 얼마인가?

• 차량운반구: 매입가액	20,000,000원	매입할인	800,000원	
	취득세	1,000,000원	매입운송비	100,000원
• 토지: 매입가액	40,000,000원	부동산중개수수료	800,000원	
	취득세	500,000원	재산세	200,000원

	차량운반구	토지
①	20,300,000원	41,500,000원
②	21,300,000원	41,500,000원
③	20,300,000원	41,300,000원
④	21,300,000원	41,300,000원

해설

[정답] ③

- 차량운반구 = 20,000,000원 - 800,000원 + 1,000,000원 + 100,000원 = 20,300,000원
- 토지 = 40,000,000원 + 800,000원 + 500,000원 = 41,300,000원

[6] 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산에는 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유하거나 생산과정에 있는 자산 및 생산 또는 서비스 제공과정에 투입될 원재료나 소모품의 형태로 존재하는 자산을 말한다.
- ② 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산한다.

- ③ 비정상적인 재고자산감모손실은 영업외비용으로 처리한다.
- ④ 기말재고자산의 시가가 취득원가보다 상승한 경우 공정가치법에 의해 재고자산평가이익을 계상한다.

해설

[정답] ④

- 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부 금액을 결정하지만, 시가가 취득원가보다 상승하더라도 재고자산평가이익을 계상하지는 않는다.

[7] 다음 중 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산으로 인식되기 위해서는 식별가능성, 자원에 대한 통제, 미래 경제적효익의 존재라는 조건을 모두 충족해야 한다.
- ② 신제품을 개발하기 위한 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리한다.
- ③ 무형자산의 상각방법은 정액법만 인정된다.
- ④ 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.

해설

[정답] ③

- 무형자산은 내용연수 동안 합리적으로 배분하기 위해 다양한 방법(정액법, 정률법, 연수합계법 등)을 사용할 수 있다. 다만, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.

[8] 다음 중 (주)한공의 기말 재고자산에 포함될 수 없는 것은?

- ① 도착지 인도기준으로 매입하여 기말 현재 운송중인 상품
- ② 도착지 인도기준으로 매출하여 기말 현재 운송중인 상품
- ③ 수탁자에게 판매를 위탁하기 위하여 보낸 상품으로 기말 현재 수탁자가 보관중인 상품
- ④ 금융기관으로부터 자금을 차입하고 그 담보로 제공된 상품

해설

[정답] ①

- 도착지 인도기준으로 매입하여 기말현재 아직 운송중인 상품은 기말재고자산에 포함하지 아니한다.

[9] 다음은 (주)한공의 차입금에 대한 자료이다. 옳지 않은 것은?(현재가치평가는 고려하지 않는다)

- 차입금: 10,000,000원 • 차입일: 2017년 3월 1일 • 만기일: 2018년 8월 31일
- 이자지급: 연 12% (만기시점에 후급, 월할계산)

- ① 2017년 손익계산서상 이자비용을 1,000,000원이다.
- ② 차입금은 2017년말 재무상태표에 비유동부채로 표시된다.
- ③ 2018년 손익계산서상 이자비용은 800,000원이다.
- ④ 2018년말 재무상태표에 표시되는 차입금은 없다.

해설

[정답] ②

- 보고기간종료일(2017년 12월 31일)로부터 1년 이내 상환되는 부채는 유동부채로 분류한다.

[10] 결산에 반영되지 않은 다음의 오류사항 중 당기순이익에 영향을 미치는 것은?

- ① 당기 발생한 주식할인발행차금을 주식발행초과금과 상계하지 않았다.
- ② 기말 보유하고 있는 매도가능증권의 공정가치 상승에 대한 평가이익을 계상하지 않았다.
- ③ 기말 재고자산의 시가하락에 대한 평가손실을 계상하지 않았다.
- ④ 당기 발생한 재해손실을 판매비와관리비로 계상하였다.

해설

[정답] ③

- 재고자산평가손실을 계상하면 매출원가 금액이 증가하며 당기순이익이 감소한다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신규사업자는 사업 개시일 이후에만 사업자등록을 신청할 수 있다.
- ② 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게는 사업자등록의 신청을 할 수 없다.
- ③ 사업자가 폐업한 경우 사업장 관할 세무서장은 지체 없이 사업자등록을 말소하여야 한다.
- ④ 전화번호가 변경되는 경우 사업자 등록 정정신고서를 제출하여야 한다.

해설

[정답] ③

- ① 신규사업자는 사업 개시일 전에도 사업자등록을 신청할 수 있다.
- ② 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게도 사업자등록의 신청을 할 수 있다.
- ④ 전화번호 변경은 사업자등록증 정정사유에 해당하지 않는다.

[12] 다음 중 세금계산서 발급의무 면제 거래에 해당하지 않는 것은?

- ① 부동산 간주임대료
- ② 택시운송
- ③ 노점에 의한 재화 공급
- ④ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

해설

[정답] ④

- 내국신용장에 의하여 공급하는 재화는 세금계산서 발급거래에 속한다.

[13] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것은?

- ① 대가로서 다른 용역을 제공받는 계약에 따라 재화를 인도하는 경우
- ② 사업장별로 그 사업에 관한 모든 권리와 의무를 포괄적으로 승계시키는 사업양도의 경우
- ③ 양도담보의 목적으로 부동산상의 권리를 제공하는 경우
- ④ 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우

해설

[정답] ①

- ② 사업의 양도는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ③ 담보제공은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 용역의 공급으로 본다.

[14] 다음 중 부가가치세 면세대상인 것은?

- ① 고속철도 여객운송용역
- ② 유연탄
- ③ 수돗물
- ④ 수집용 우표

해설

[정답] ③

- 수돗물은 면세대상이고, 고속철도 여객운송용역, 유연탄, 수집용 우표는 과세대상이다.

[15] 다음 중 부가가치세 과세표준에 포함하는 것은?

- ① 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금
- ② 수입재화에 대한 관세
- ③ 매출할인액
- ④ 공급 전에 파손된 재화

해설

[정답] ②

- 수입재화에 대한 관세는 과세표준에 포함하나, 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금, 매출할인액, 공급 전에 파손된 재화는 과세표준에 포함하지 아니한다.

실무수행평가

(주)남부유통(회사코드 3127)은 커피와 차를 도·소매하는 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)

<p>사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 211-86-14336</p> <p>상 호: (주)파스구치 대 표 자 명: 이동준 개업년월일: 2011년 3월 2일 법인등록번호: 110111-0634752 사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 연희로 110 (연희동) 사업의종류: <input type="checkbox"/>업대 <input checked="" type="checkbox"/>제조, <input type="checkbox"/>도매 <input checked="" type="checkbox"/>종목 커피외</p> <p>교 부 사 유: 재교부</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: dong@naver.com</p> <p>2017년 1월 2일 서대문 세무서장 (인)</p>	<p>자료설명 거래처 (주)파스구치의 회사정보에 정정사항이 발생하여 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.</p>
	<p>평가문제 사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.</p>

▶ 해답 및 풀이

[거래처등록]

- 08808.(주)파스구치
- 기본사항 - 대표자 이름을 '이창민'에서 '이동준'으로 수정
- 업태를 '제조'에서 '제조, 도매'로 수정

② 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명

(주)남부유통은 커피의 성분을 정밀분석 할 수 있는 전문테스트기를 구입하여 활용하고 별도의 계정과목으로 관리하고자 한다.

평가문제

- '219.회사설정계정과목'을 '219.테스트기'로 정정하고, 적요를 등록하시오.
- 구 분: 상각
 - 현금적요: 01. 테스트기 구입 제비용 현금지급
 - 대체적요: 01. 테스트기 설치비 미지급

▶ 해답 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]

● 현금적요			● 대체적요		
No	적요내용	비고	No	적요내용	비고
01	테스트기 구입 제비용 현금지급		01	테스트기 설치비 미지급	

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

자료 1. 거래처별 채권.채무 명세서

계정과목	코드	거래처명	내용	금액	비고
받을어음	05008	(주)희망커피	상품판매대금	6,000,000원	하단 전자어음 참고 수취구분: 1.자수 거래일자: 2016.12.12.
외상매입금	05004	슈퍼스타(주)	상품구입대금	20,000,000원	
	05007	(주)아디다	상품구입대금	30,000,000원	
	07002	(주)산들건강차	상품구입대금	25,000,000원	
	소 계			75,000,000원	
합 계			81,000,000원		

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원 초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

주차 영수증			
			2017/04/10
.....			
상 호:	천우주차장	(T.02-667-8795)	
성 명:	천우희		
사업장:	서울 강남구 강남대로 252		
사업자등록번호:	128-14-83868		
.....			
차량번호	시간	단가	금 액
19머 7654	12	3,000	36,000
.....			
합계: 36,000원			
감사합니다.			

자료설명

관리부 업무용 차량의 주차비를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 정규 증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오. ('차량유지비'계정으로 회계처리할 것)
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 10일

- (차) 822.차량유지비 36,000원 (대) 101.현금 36,000원
- 또는 (출) 822.차량유지비 36,000원

- 영수증수취명세서(2)

영수증수취명세서										
영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음										
<input type="checkbox"/>	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
<input type="checkbox"/>	2017-04-10	천우주차장	천우희	서울 강남구 강남대로 252	128-14-83868	36,000	822	차량유지비	주차비	

- 영수증수취명세서(1)

영수증수취명세서			
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	36,000		36,000

② 증빙에 의한 전표입력 (3점)

NO.		영수증 (공급받는자용)		
		(주)남부유통 귀하		
공급자	사업자등록번호	105-91-21517		
	상호	드림만능	성명	이정민
	사업장소재지	서울 서대문구 간호대로 12-6		
	업태	서비스업	종목	가전수리
작성일자		공급대가총액		비고
2017. 4. 15.		₩ 25,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
4/15	컴퓨터수리			25,000
합 계			₩ 25,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명 업무용 컴퓨터를 수리하고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 15일

(차) 820.수선비 25,000원 (대) 101.현금 25,000원
또는 (출) 820.수선비 25,000원

③ 약속어음 배서양도 (4점)

전자어음

(주)남부유통 귀하 00420170420123456787

금 사백육십이만원정 **4,620,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

<p>지급기일 2017년 10월 20일</p> <p>지급지 국민은행</p> <p>지급장소 강남지점</p>	<p>발행일 2017년 4월 20일</p> <p>발행지 주소 서울 강남구 강남대로 246</p> <p>발행인 (주)다만세</p>
---	--

자료설명	[4월 26일] (주)다만세에 상품을 매출하고 받아 보관중인 전자어음을 (주)강서유통의 외상매입금을 상환하기 위하여 배서양도하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

↓ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 26일

(차) 251.외상매입금 4,620,000원 (대) 110.받을어음 4,620,000원
(05115.(주)강서유통) (31112.(주)다만세)

[받을어음관리]

* 받을어음 관리											
어음상태	3	배서	어음번호	00420170420123456787	수취구분	1	자수	발행일	2017-04-20	만기일	2017-10-20
발행인	31112	(주)다만세	지급은행	100	국민은행	지점	광남	발인율 (%)		어음종류	6 전자
배서인		할인기관			지점						
지급거래처	05115	(주)강서유통	* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.								

4] 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

대출금(이자)계산서			
2017년 4월 30일			
			중소기업은행 서대문
(주)남부유통 귀하			
(고객님 팩스 NO: 02-3660-0268)			
대출과목: 중소기업자금대출			
계좌번호: 110-531133-64-77124			
대출일: 2017-1-2			
일자	적요	금액	이자계산기간
2017.4.30.	원금상환	10,000,000원	
2017.4.30.	약정이자	200,000원	2017.1.2.~2017.4.30.
합계		10,200,000원	

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
1	2017-4-30	계좌번호 254502-01-740928 (주)남부유통 중소기업은행	10,200,000		*****	서대문점

자료설명	중소기업은행의 중소기업자금대출 원금과 이에 대한 이자를 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 상환하였다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

↙ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 4월 30일

(차) 260.단기차입금 10,000,000원 (98005.중소기업은행) 931.이자비용 200,000원	(대) 103.보통예금 10,200,000원 (98001.우리은행(보통))
--	--

5] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

산재보험료		2017년 4월		영수증 (납부자용)	
사업장명	(주)남부유통				
사용자	서울시 서대문구 간호대로 16				
납부자번호	5700000452	사업장관리번호	11081451280		
납부할보험료 (㉠+㉡+㉢+㉣+㉤)					254,600 원
납부기한	2017.5.10. 까지				
보 건 강 ㉠	원	연 금 ㉢	원		
협 장 기 요 양 ㉡	원	고 용 ㉣	원		
료 소 계 (㉠+㉡)	원	산 재 ㉤	원	254,600 원	
납기후금액	원	납기후기한	까지		
● 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, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)					
2017년 4월 30일					
 자동이체 신청 납부자번호 :					
국민건강보험공단 이 사					

자료설명	영업사원에 대한 4월분 산재보험료를 납부기한일에 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. (보험료 계정으로 처리할 것)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 5월 10일

(차) 821.보험료 254,600원 (대) 103.보통예금 254,600원
(98001.우리은행(보통))

6] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

서울특별시	차량 취득세 (전액)	납부(납입)서	납세자보관용 영수증
납세자주소	(주)남부유통 서울시 서대문구 간호대로 16		
납세번호	기관번호 1100910	제목 10101502	납세년월기 2017021 과세번호 0002090
과세내역	차번 25가7499	년식 2017	과세표준액 35,953,000
	목적 신규등록(일반등록)	특례 서울특례없음	
	차명 제네시스		
	차종 승용자동차	세율 70/1000	전용계좌로도 편리하게 납부!! 우리은행 620-441829-64-125 신한은행 563-04433-245814 하나은행 117-865254-74125 국민은행 4205-84-28179245 기업은행 528-774145-58-247 ■ 전용계좌 납부안내(뒷면참조)
세목	납부세액	납부할 세액 합계	
취득세	2,516,710	2,516,710원	
가산세	0		
지방교육세	0		
농어촌특별세	0		
합계세액	2,516,710	2017.5.15.까지 신고납부기한	
지방세법 제6조~22조, 제30조의 규정에 의하여 위와 같이 신고하고 납부 합니다.			
담당자	위의 금액을 영수합니다.		수납일 2017.05.15. 농협은행
김민수	납부장소 : 전국은행(한국은행제외) 우체국 농협	2017년 5월 15일	

자료설명	영업부에서 사용할 승용차를 구입하고 이에 대한 취득세를 신고납부기한일에 현금으로 지급하였다.
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 5월 15일

(차) 208.차량운반구 2,516,710원 (대) 101.현금 2,516,710원
또는 (출) 208.차량운반구 2,516,710원

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1] 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-45128				공급받는자	등록번호	214-81-09142		
	상호	(주)남부유통	성명	서민국	상호		커피랜드(주)	성명	우승연	
	사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16					사업장 주소	서울시 서초구 효령로12길 5		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	커피및차					종목	커피및차		
	E-Mail	namboo@bill36524.com					E-Mail	cland@naver.com		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2017.7.10.				3,500,000		350,000		3,850,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	10	더치 커피		300	5,000	1,500,000	150,000	1,650,000	
2	7	10	자몽 원액		200	10,000	2,000,000	200,000	2,200,000	
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액		미수액		인수자	
			3,850,000		1,000,000		2,850,000			

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 상품 매출 대금 중 1,000,000원은 현금으로 받고, 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. (복수거래 키를 이용하여 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] 7월 10일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	더치 커피외	3,500,000	350,000	00112.커피랜드(주)	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	1,000,000원	(대) 401.상품 매출	3,500,000원	
3. 혼합	108.외상매출금	2,850,000원	255.부가세예수금	350,000원	

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 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)

신용카드매출전표
카드종류: 삼성카드
회원번호: 5555-4444-**-11-1**6
거래일시: 2017.7.17. 14:05:16
거래유형: 신용승인
매 출: 300,000원
부 가 세: 30,000원
합 계: 330,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26785995
가맹점명: (주)산들건강차
-이 하 생 략-

자료설명	(주)산들건강차에서 상품을 구입하고 발급받은 신용카드매출전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 7월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	상품	300,000	30,000	07002(주)산들건강차	
분개유형					
2.외상 또는 3.혼합	(차) 401.상품 135.부가세대금	300,000원 30,000원	(대) 251.외상매입금 (99601.삼성카드)		330,000원

③ 매입거래 (3점)

 2017년 7월 청구분 도시가스요금 지로영수증(고객용)

고객번호	3154892						
지로번호	1	3	4	0	5	2	8
고지금액	279,950 원						
주소/성명	서울시 서대문구 간호대로 16 / (주)남부유통						
납부마감일	2017.8.31.						
미납금액	0 원						
미납금액	0 원						
사용기간	2017.7.1.~2017.7.31.						
당월 사용량	금월지침	8,416 m ³					
	전월지침	6,104 m ³					
	사용량	2,312 m ³					
사용량 비교	전월	1,535 m ³					
	전년동월	2,931 m ³					
계량기번호	CD011						
검침원명							
작성일자	2017년 8월 10일						
입금전용계좌							
* 본 영수증은 부가가치세법 시행령 53 조 3 항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.							
						한국도시가스(주)	

자료설명	1. 회사의 7월분 도시가스요금명세서이다. 2. 작성일자를 기준으로 입력하고 납부마감일에 보통예금통장에서 자동이체된 거래의 입력은 생략한다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것)

↙ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 8월 10일

거래유형	품명	공급금액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	도시가스요금	254,500	25,450	06005.한국도시가스(주)	전자입력
분개유형	(차) 815.수도광열비	254,500원		(대) 253.미지급금	279,950원
3.혼합	135.부가세대급금	25,450원			

4 매출거래 (3점)

전자계산서				(공급자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	110-81-45128			공급받기자	등록번호	104-81-08128		
	상호	(주)남부유통	성명 (대표자)	서민국		상호	(주)계룡건강차	성명 (대표자)	김진호
	사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16				사업장 주소	서울시 마포구 연희로 39		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	커피및차				종목	커피및차		
	E-Mail	namboo@bill36524.com				E-Mail	teafirst@naver.com		
작성일자	2017.8.17.		공급가액	800,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
8	17	차잎		40	20,000	800,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구	
800,000									

자료설명 면세 상품을 판매하고 대금은 우리은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	차잎	800,000		00120.(주)계룡건강차	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	800,000원		(대) 401.상품매출	800,000원
3.혼합	(98001.우리은행(보통))				

5) 매입거래 (3점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				송인번호	
매입자	등록번호	211-81-87630			매입받기자	등록번호	110-81-45128		
	상호	(주)부영컴퓨터	성명 (대표자)	오민석		상호	(주)남부유통	성명 (대표자)	서민국
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 262				사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	가전제품				종목	커피믹차		
	E-Mail	oms@bill36524.com				E-Mail	namboo@bill36524.com		
작성일자	2017.9.13.		공급가액	1,200,000		세액	120,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	13	노트북				1,200,000	120,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,320,000					1,320,000				

자료설명 대표이사(서민국)가 개인적 용도로 사용할 노트북을 외상으로 구입하였다.

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 13일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	노트북	1,200,000	120,000	05011.(주)부영컴퓨터	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가치금금 1,320,000원		(대) 253.미지금금 1,320,000원		
3.혼합	(06008.서민국)				

6 매출거래 (4점)

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-45128			매입받기자	등록번호	110-81-35673		
	상호	(주)남부유통	성명 (대표자)	서민국		상호	(주)희망커피	성명 (대표자)	나희망
	사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 238		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	커피및차				종목	커피및차		
	E-Mail	namboo@bill36524.com				E-Mail	hope@naver.com		
작성일자	2017.9.27.		공급가액	2,700,000		세액	270,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	27	커피보관 냉장고		1	2,700,000	2,700,000	270,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
2,970,000					2,970,000				

자료설명

- 매장에서 사용 중인 커피보관 냉장고를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 매각 직전의 장부상 내역은 다음과 같다.

계정과목	자산명	취득원가	감가상각누계액
비 품	커피보관 냉장고	3,500,000원	1,500,000원

- 매각대금은 월말에 받기로 하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 27일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	커피보관 냉장고	2,700,000	270,000	05008.(주)희망커피	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	2,970,000원		(대) 212.비품	3,500,000원
	213.감가상각누계액	1,500,000원		255.부가세예수금	270,000원
3.혼합				914.유형자산처분이익	700,000원

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 254502-01-740928 (주)남부유통				
1	2017-8-23	서대문세무서		2,613,250	*****	서대문점

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 우리은행 보통예금 계좌로 입금되었다.
평가문제	6월 30일에 입력된 일반전표표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (거래처코드를 입력할 것)

↙ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회			
(차) 255.부가세예수금	2,262,000원	(대) 135.부가세대급금	4,865,250원
120.미수금	2,613,250원	930.잡이익	10,000원
(05600.서대문세무서)			
[일반전표입력] 8월 23일			
(차) 103.보통예금	2,613,250원	(대) 120.미수금	2,613,250원
(98001.우리은행(보통)) (05600.서대문세무서)			

2] 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	[퇴직금추계액 내역]			
	성명	부서	근속기간	퇴직금추계액
	최성환	관리부	36개월	6,000,000원
	임희주	영업부	24개월	5,000,000원
	합 계			11,000,000원
	* 퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정함.			
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.			

해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 퇴직급여(전입액) 6,000,000원을 입력한다.
 퇴직금추계액 11,000,000원 - 퇴직급여충당부채 5,000,000원 = 6,000,000원
- 상단부 **전표추가(F3)** 를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 806.퇴직급여 6,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 6,000,000원

