

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제32회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

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.
 - 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] 다음 중 손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일정 기간 동안 기업실체의 경영성과에 대한 정보를 제공한다.
- ② 기업의 미래현금흐름과 수익창출능력 등의 예측에 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 판매비와 관리비는 상품, 용역 등의 판매활동과 기업의 관리활동에서 발생하는 비용으로 매출원가에 속하지 아니하는 모든 영업비용을 포함한다.
- ④ 수익과 비용은 각각 순액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.

해설

[정답] ④

- 수익과 비용은 각각 총액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.

[2] 다음 중 선생님의 질문에 옳지 않은 답변을 한 사람은 누구인가?



- ① 희연
- ② 민혁
- ③ 은수
- ④ 우진

해설

[정답] ③

- 매출채권은 유동자산, 매도가능증권평가손실은 기타포괄손익누계액, 개발비는 무형자산으로 재무상태표 계정과목이다. 유형자산처분손실은 비용으로 손익계산서 계정과목이다.

[3] 다음 자료를 이용하여 (주)한공의 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| • 기초상품재고액: 1,500,000원 | • 매입에누리: 120,000원 |
| • 당기총매입액: 4,000,000원 | • 기말상품재고액: 2,000,000원 |
| • 매입할인: 100,000원 | • 당기상품매출액: 5,000,000원 |

- ① 1,000,000원
- ② 1,720,000원
- ③ 2,000,000원
- ④ 2,200,000원

해설

[정답] ②

- 매출총이익 = 매출액 - 매출원가 = 5,000,000원 - 3,280,000원 = 1,720,000원
- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기매입액 - 기말상품재고액
3,280,000원 = 1,500,000원 + 3,780,000원 - 2,000,000원
- 당기매입액 = 당기총매입액 - 매입에누리 - 매입할인
3,780,000원 = 4,000,000원 - 120,000원 - 100,000원

[4] 다음은 한공기업의 2018년 3월의 상품 매입거래이다. (가)와 (나)에 해당하는 계정과목으로 올바르게 짝지어진 것은?

- 3월 1일 상품을 주문하고 총 매입대금 2,000,000원 중 400,000원을 (가) 계약금으로 미리 지급하였다.
- 3월 15일 주문 상품이 창고에 입고되어 매입대금 중 1,000,000원은 현금으로 지급하고 나머지는 600,000원은 (나) 3개월 만기 약속어음을 발행하여 지급하였다.

| | (가) | (나) |
|---|-----|------|
| ① | 선급금 | 매출채권 |
| ② | 선급금 | 매입채무 |
| ③ | 선수금 | 매출채권 |
| ④ | 선수금 | 매입채무 |

해설

[정답] ②

- 상품매입시 계약금을 미리 지급한 금액은 선급금으로 처리하며, 어음으로 지급한 금액은 매입채무로 계상한다.

[5] 다음 중 비유동부채에 해당하지 않는 것은?

- ① 사채
- ② 유동성장기부채
- ③ 장기차입금
- ④ 퇴직급여충당부채

해설

[정답] ②

- 유동성장기부채는 유동부채이다.

[6] 다음은 기말 매출채권에 대한 대손 추정을 위한 연령분석 현황이다. 수정분개 전의 대손충당금 잔액이 50,000원인 경우, 손익계산서상 계상될 대손상각비는 얼마인가?

| 구분 | 채권잔액 | 대손추정율 |
|------------|----------|-------|
| 30일 이내 | 450,000원 | 1% |
| 31일~60일이내 | 170,000원 | 10% |
| 61일~90일 이내 | 100,000원 | 30% |
| 90일 초과 | 50,000원 | 50% |
| 합계 | 770,000원 | |

- ① 126,500원
- ② 76,500원
- ③ 26,500원
- ④ 20,000원

해설

[정답] ③

- 기말 대손추정액 = 연령별 채권잔액에 각 대손율을 곱한 대손추정액의 합계
 = 4,500원 + 17,000원 + 30,000원 + 25,000원 = 76,500원
- 대손상각비 = 76,500원 - 50,000원 = 26,500원

[7] 다음 중 감가상각대상자산에 해당하는 것은?

- ① 창고에 보관 중인 상품
- ② 공장에서 사용 중인 기계장치
- ③ 도착지인도조건으로 배송 중에 있는 판매용 가구
- ④ 건설중인자산

해설

[정답] ②

- 재고자산과 건설중인자산은 감가상각대상자산이 아니며, 도착지인도조건으로 배송 중에 있는 판매용 가구는 재고자산에 해당한다.

[8] 다음 중 영업외수익에 해당하는 사례를 올바르게 설명하고 있는 사람은?

문구점의 사무용품 판매액이라고 생각해

원영

금융기관이 대여한 대여금에 대한 이자 수입액이야

인범

제조회사의 단기매매증권에 대한 배당금 수입액이지

유진

전자제품 도매상의 공기청정기 판매액이 맞아

희찬

- ① 원영
- ② 인범
- ③ 유진
- ④ 희찬

해설

[정답] ③

- 문구점의 사무용품 판매액, 금융기관이 대여한 대여금에 대한 이자 수입액, 전자제품 도매상의 공기청정기 판매액의 세가지 사례는 해당 기업의 주된 영업활동에 의해 발생한 영업수익이다.

[9] (주)한공은 결산일에 대여금에 대한 이자 미수액 20,000원과 사무실 임차료 미지급액 30,000원의 처리를 누락하였다. 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- | | |
|----------------------|----------------------|
| 가. 20,000원 자산의 과소 계상 | 나. 30,000원 부채의 과대 계상 |
| 다. 20,000원 수익의 과소 계상 | 라. 30,000원 비용의 과대 계상 |

- ① 가, 나 ② 가, 다
③ 나, 라 ④ 다, 라

해설

[정답] ②

- 누락된 결산정리 사항
- 이자 미수분:
(차) 미수수익 20,000원(자산의 과소 계상) (대) 이자수익 20,000원(수익의 과소 계상)
- 임차료 미지급분:
(차) 임차료 30,000원(비용의 과소 계상) (대) 미지급비용 30,000원(부채의 과소 계상)

[10] 다음 자료에 의해 (주)한공의 2018년 12월 31일 결산 시 회계 처리로 옳은 것은?

- 2018년 4월 1일 소모품 1,000,000원을 구입하고 대금은 현금으로 지급하였으며, 구입한 소모품은 전액 비용처리하였다.
- 2018년 12월 31일 소모품 미사용액은 200,000원이다.

- ① (차) 소모품 200,000원 (대) 소모품비 200,000원
② (차) 소모품 800,000원 (대) 소모품비 800,000원
③ (차) 소모품비 200,000원 (대) 소모품 200,000원
④ (차) 소모품비 800,000원 (대) 소모품 800,000원

해설

[정답] ①

- 소모품비 처리액 1,000,000원 - 사용액 800,000원 = 미사용액 200,000원
따라서 (차) 소모품 200,000원 (대) 소모품비 200,000원이다.

[11] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세대상으로 열거된 것을 제외한 모든 재화·용역의 공급에 대해 과세하는 일반소비세이다.
- ② 생산 및 유통단계의 거래에 대해 과세하는 거래세이다.
- ③ 소비금액에 따라 세부담이 달라지는 누진세에 해당한다.
- ④ 소비지국과세원칙을 적용하여 수출하는 재화에 대해 영세율을 적용한다.

해설

[정답] ③

- 부가가치세는 10%의 단일세율로 과세한다.

[12] 다음 중 사업자등록에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 사업장마다 사업개시일부터 20일 이내에 사업자등록을 신청하는 것이 원칙이다.
- ② 신규로 사업을 시작하는 경우 사업개시일 이전에는 사업자등록을 신청할 수 없다.
- ③ 사업자등록은 전국 모든 세무서에서 신청 가능하다.
- ④ 사업장관할세무서장은 등록된 사업자가 폐업한 경우 지체 없이 사업자등록을 말소하여야 한다.

해설

[정답] ②

- 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.

[13] 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 면세사업자는 부가가치세법 납세의무가 있다.
- ② 국가는 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 없다.
- ③ 계속·반복성이 없는 공급자의 경우에도 납세의무자에 해당된다.
- ④ 재화 수입의 경우 재화를 수입하는 자가 납세의무자가 된다.

해설

[정답] ④

- ① 면세사업자는 부가가치세법 납세의무가 없다.
- ② 국가도 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 있다.
- ③ 계속·반복성이 없는 공급자의 경우에는 납세의무자에 해당되지 않는다.

[14] 다음 중 부가가치세가 면세되는 용역이 아닌 것은?



해설

[정답] ①

- 택시 운송 용역은 과세대상 용역임.

[15] 다음의 자료를 토대로 (주)한공의 부가가치세 2018년 제2기 확정신고기간의 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.

| | |
|---------------|-------------------------------|
| • 외상판매액: | 5,000,000원 |
| • 무상제공한 견본품 : | 500,000원 |
| • 운송비: | 2,000,000원(외상판매액과 별도로 받은 금액임) |

- ① 4,800,000원
- ② 5,500,000원
- ③ 6,800,000원
- ④ 7,000,000원

해설

[정답] ④

- 5,000,000원 + 2,000,000원 = 7,000,000원

실무수행평가

(주)글로벌시계(회사코드 3132)는 시계를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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 (10점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1] 사업자등록증에 의한 거래처 등록 (3점)

| | |
|--|---|
| <p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 120-81-24756</p> <p>상 호: (주)패션시계 대 표 자 명: 김경중 개업년월일: 2017년 5월 30일 법인등록번호: 110111-2414521 사업장 소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩) 301호</p> <p>사 업 의 종 류: <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 시계</p> <p>교 부 사 유: 정정</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: star@naver.com</p> <p style="text-align: center;">2018년 3월 2일  역삼 세무서장 ()</p> <p> </p> <p> 국세청</p> | <p>자료설명 거래처 (주)패션시계의 회사정보에 정정사항이 발생하여 사업장등록증 사본을 받았다.</p> <p>평가문제 사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.</p> |
|--|---|

↙ 해답 및 풀이

[거래처등록]

- 대표자명: '김수정'을 '김경중'으로 수정입력
- 사업장주소: '경기도 수원시 팔달구 매산로 10-5(매산로1가)'를
'서울특별시 강남구 강남대로 254(도곡동, 용문빌딩) 301호로 수정 입력

㉒ 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

| | |
|-------------|--|
| 자료설명 | (주)글로벌시계는 시계 선물 포장 수요가 증가하여 '선물 박스비'를 별도로 구분하여 표시하려고 한다. |
| 평가문제 | '850.회사설정계정과목'을 '선물 박스비'로 등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오.(계정구분: 4.경비) <ul style="list-style-type: none">• 현금적요: 1. 선물 박스 현금구입• 대체적요: 1. 선물 박스 카드구입 |

↙ 해답 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]

- 850.회사설정계정과목을 850.선물 박스비(계정구분: 4.경비)로 계정과목 수정
- 적요등록
 - 현금적요: 1.선물 박스 현금구입
 - 대체적요: 1.선물 박스 카드구입

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

지급어음 명세서

| 거래처명 | 적 요 | 금 액 | 비 고 |
|----------|-----------|-------------|---|
| (주)명신시계 | 상품대금 어음발행 | 6,000,000원 | 어음종류: 전자어음 어음번호: 00420171010123456781 발행일: 2017.10.10. 만기일: 2018.4.10. 지급은행: 국민은행 |
| (주)초이스시계 | 상품대금 어음발행 | 12,000,000원 | 어음종류: 전자어음 어음번호: 00420171125987654321 발행일: 2017.11.25. 만기일: 2018.5.10. 지급은행: 국민은행 |
| 합계 | | 18,000,000원 | |

자료설명

(주)글로벌시계의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제

지급어음 계정에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.(등록되어 있는 어음 자료를 이용할 것.)

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

252.지급어음계정: 예시된 거래처코드, 만기일자, 어음번호, 금액, 발행일자 입력

| 거래처별 초기이월 | | | | | 기능모음(F11) ▾ |
|-----------|----------|------------|----------------------|------------|-------------|
| 코드 | 거래처명 | 만기일자 | 어음번호 | 금액 | |
| 00114 | (주)명신시계 | 2018-04-10 | 00420171010123456781 | 6,000,000 | |
| 00116 | (주)초이스시계 | 2018-05-10 | 00420171125987654321 | 12,000,000 | |
| | | | | | |
| | | | | | |

지급어음 상세등록

1. 지급은행 99001 ? 국민은행
 지점

2. 발행일자 2017-10-10 ?

3. 어음종류 4,전자

| 거래처별 초기이월 | | | | | 기능모음(F11) ▾ |
|-----------|----------|------------|----------------------|------------|-------------|
| 코드 | 거래처명 | 만기일자 | 어음번호 | 금액 | |
| 00114 | (주)명신시계 | 2018-04-10 | 00420171010123456781 | 6,000,000 | |
| 00116 | (주)초이스시계 | 2018-05-10 | 00420171125987654321 | 12,000,000 | |
| | | | | | |
| | | | | | |

지급어음 상세등록

1. 지급은행 99001 ? 국민은행
 지점

2. 발행일자 2017-11-25 ?

3. 어음종류 4,전자


문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

| | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------|-------|---|
| 2018년분 자동차세 신고납부서 | | 납세자 보관용 영수증 | | | |
| 납세자 주소 | (주)글로벌시계 서울특별시 서대문구 충정로7길 31(충정로2가) | | | | |
| 납세번호 | 기관번호 | 제목 | 납세년월기 | 과세번호 | |
| 과세대상 | 52타 2252 (1톤트럭) | 구 분 | 자동차세 | 지방교육세 | 납부할 세액 합계 295,650원 |
| | | 당 초 산 출 세 액 | 328,500 | | |
| 과세기간 | 2018.01.01. ~2018.12.31. | 선 납 공 제 액 (1 0 %) | 32,850 | | |
| | | 요 일 제 감 면 액 (5 %) | - | | |
| | | 납 부 할 세 액 | 295,650 | 0 | |

<납부장소> 위의 금액을 영수합니다.
2018 년 1 월 28 일



*수납인이 없으면 이 영수증은 무효입니다

| | |
|-------------|---------------------------------|
| 자료설명 | 상품 배송용 트럭에 대한 자동차세를 현금으로 납부하였다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오. |

↙ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 1월 28일

(차) 817.세금과공과금 295,650원 (대) 101.현금 295,650원
 또는 (출) 817.세금과공과금 295,650원

2 3만원초과 거래 자료입력 (4점)

| | | | | |
|----------------|-------------|---------------------|-----------|---------|
| NO. | | 영수증 (공급받는자용) | | |
| | | (주)극한벽시계 | | 귀하 |
| 공급자 | 사업자 등록번호 | 111-35-16522 | | |
| | 상호 | 오메가문구 | 성명 | 이광조 |
| | 사업장 소재지 | 서울특별시 강남구 강남대로 266 | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종목 | 문구외 |
| 작성일자 | | 공급대가총액 | | 비고 |
| 2018. 5. 2. | | 125,000 | | |
| 공 급 내 역 | | | | |
| 월/일 | 품명 | 수량 | 단가 | 금액 |
| 5/2 | 복사용지 | 5 | 25,000 | 125,000 |
| | | | | |
| 합 계 | | | ₩ 125,000 | |
| 위 금액을 (영수) 청구함 | | | | |

자료설명

총무부에서 사용할 문구를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 적격증빙서류미수취가 산세 대상인지를 검토 하려고 한다. (비용으로 처리할 것.)

평가문제

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

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 2일

(차) 830.소모품비 125,000원 (대) 101.현금 125,000원
또는 (출) 830.소모품비 125,000원

| | | | | | | | | | | |
|--------------------------|------------|-------------|-----|--------------------|--------------|---------|-----|------|------|-------------|
| 영수증수취명세서 | | | | | | | | | | 가능모음(F11) ▾ |
| 영수증수취명세서(2) | | 영수증수취명세서(1) | | 해당없음 | | | | | | 입력순 |
| <input type="checkbox"/> | 거래일자 | 상호 | 성명 | 사업장 | 사업자등록번호 | 거래금액 | 구분 | 계정코드 | 계정과목 | 적요 |
| <input type="checkbox"/> | 2018-05-02 | 오메가문구 | 이광조 | 서울특별시 강남구 강남대로 266 | 111-35-16522 | 125,000 | 830 | 소모품비 | 복사용지 | |
| <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-------------|--|----------------|--|---------------------|--|--|--|----------------|-------------|
| 영수증수취명세서 | | | | | | | | | | 명세서(2)불러오기(F4) | 가능모음(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 | | 125,000 | | | | 125,000 | | | | | |

③ 단기매매증권 구입 및 매각 (3점)

■ **보통예금(국민은행) 거래내역**

| | | 내 용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔 액 | 거래점 |
|----|-----------|--------------------------------|---------|-------|-----|------|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 476525-96-112255 (주)글로벌시계 | | | | |
| 1 | 2018-5-10 | 주식대금 등 | 885,000 | | *** | 서대문점 |

| | |
|-------------|--|
| 자료설명 | 단기매매차익을 목적으로 상장회사인 (주)미래의 주식 100주를 주당 8,500원 (액면금액 10,000원)에 구입하고 매입수수료 35,000원을 포함하여 당사의 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.(단, 매입수수료는 영업외비용으로 처리할 것.) |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하십시오. |

↙ **해답 및 풀이**

| | |
|--|---------------------------------------|
| [일반전표입력] 5월 10일 | |
| (차) 107.단기매매증권 850,000원 945.수수료비용 35,000원 | (대) 103.보통예금 885,000원 (98001.국민은행) |

④ 기타 일반거래 (3점)

■ **보통예금(국민은행) 거래내역**

| | | 내 용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔 액 | 거래점 |
|----|-----------|--------------------------------|-------|------------|-----|------|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 476525-96-112255 (주)글로벌시계 | | | | |
| 1 | 2018-5-15 | 명주빌딩 | | 50,000,000 | *** | 서대문점 |

| | |
|-------------|--|
| 자료설명 | 물품보관 장소로 사용 중이던 명주빌딩 지하사무실의 계약기간이 만료되어 퇴거하고 보증금 50,000,000원을 국민은행 보통예금 통장으로 입금받았다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하십시오.(거래처코드 입력할 것.) |

↙ **해답 및 풀이**

| | |
|--|---|
| [일반전표입력] 5월 15일 | |
| (차) 103.보통예금 50,000,000원 (98001.국민은행) | (대) 962.임차보증금 50,000,000원 (03004.명주빌딩) |

5] 약속어음 수취거래 (4점)

| | |
|---------------------------------|------------------------|
| 전자어음 | |
| (주)글로벌시계 귀하 | 00420180520222333444 |
| 금 삼백오십만원정 | 3,500,000원 |
| 위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다. | |
| 지급기일 2018년 11월 20일 | 발행일 2018년 5월 20일 |
| 지급지 국민은행 | 발행지 서울특별시 강남구 강남대로 610 |
| 지급장소 강남지점 | 주소 (주)명신시계 |

자료설명

[5월 20일]

(주)명신시계에 2월 1일 상품을 판매하고 외상판매대금으로 5월 20일 전자어음을 수취하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 20일

(차) 110.받을어음 3,500,000원
(00114.(주)명신시계)

(대) 108.외상매출금 3,500,000원
(00114.(주)명신시계)

| ● 받을어음 관리 | | | | | | | | | | 삭제(F5) | |
|-----------|-------|---------|------|------------|----|------|---------------------------------|--|--------|--------|----|
| 어음상태 | 1 | 보관 | 어음종류 | 6 | 전자 | 어음번호 | 00420180520222333444 | | 수취구분 | 1 | 자수 |
| 발행인 | 00114 | (주)명신시계 | 발행일 | 2018-05-20 | | 만기일 | 2018-11-20 | | 배서인 | | |
| 지급은행 | 100 | 국민은행 | 지점 | 강남 | | 발인기관 | 지점 | | 할인율(%) | | |
| 지급거래처 | | | | | | | * 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다. | | | | |

6] 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

| | | 내 용 | 찾으신금액 | 말기신금액 | 잔 액 | 거래점 |
|----|------------|--------------------------------|-------|------------|-----|------|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 476525-96-112255 (주)글로벌시계 | | | | |
| 1 | 2018-05-28 | 유상증자 | | 55,000,000 | *** | 서대문점 |

| | |
|-------------|--|
| 자료설명 | 사업확장으로 인한 자금을 조달하기 위하여 주식을 유상증자하고 납입금액을 국민은행 보통예금계좌로 입금받았다. - 발행금액: 5,500원(액면금액 5,000원), 주식수: 10,000주 |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하십시오. |

↙ 해답 및 풀이

| | | | |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| [일반전표입력] 5월 28일 | | | |
| (차) 103.보통예금 | 55,000,000원 | (대) 331.자본금 | 50,000,000원 |
| (98001.국민은행) | | 341.주식발행초과금 | 5,000,000원 |

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

| 거래명세서 (공급자 보관용) | | | | | | | | | | |
|-----------------|--------|-----------------------------|--------|-----------|----|---------|-----------|-------------------|-----------|--|
| 공급자 | 등록번호 | 101-86-35015 | | | | 공급받는자 | 등록번호 | 106-81-44120 | | |
| | 상호 | (주)글로벌시계 | 성명 | 이진주 | 상호 | | (주)초심시계 | 성명 | 박찬형 | |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 총정로7길 31 (총정로2가) | | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 구로구 구로동로 22 | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | | 업태 | | 도소매업 | 종사업장번호 | | |
| | 종목 | 시계 | | | 종목 | | 시계, 귀금속 | | | |
| 거래일자 | | 미수금액 | | 공급가액 | | 세액 | | 총 합계금액 | | |
| 2018.7.2. | | | | 8,500,000 | | 850,000 | | 9,350,000 | | |
| NO | 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 합계 | |
| 1 | 7 | 2 | 로얄 시계 | | 5 | 200,000 | 1,000,000 | 100,000 | 1,100,000 | |
| 2 | 7 | 2 | 명품 시계 | | 10 | 750,000 | 7,500,000 | 750,000 | 8,250,000 | |
| | | | | | | | | | | |

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 350,000원은 자기앞수표로 받고, 잔액은 국민은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래 키를 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] 7월 2일(복수거래)

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|--------------|------------|--------------|---------------|------|
| 11.과세 | 로얄시계외 | 8,500,000 | 850,000 | 00504.(주)초심시계 | 전자발행 |
| 분개유형 | (차) 101.현금 | 350,000원 | (대) 401.상품매출 | 8,500,000원 | |
| | 103.보통예금 | 9,000,000원 | 255.부가세예수금 | 850,000원 | |
| 3.혼합 | (98001.국민은행) | | | | |

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)

자료 1. 전자세금계산서

| 전자세금계산서 | | | | | | (공급받는자 보관용) | | 승인번호 | |
|-----------|-----------|-------------------|-------------|-----------|--------|-------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----|
| 공급자 | 등록번호 | 127-05-17529 | | | 국민방직자 | 등록번호 | 101-86-35015 | | |
| | 상호 | 소신기념사 | 성명 (대표자) | 이우정 | | 상호 | (주)글로벌시계 | 성명 (대표자) | 이진주 |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로 70 | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가) | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | | | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 판촉물외 | | | | 종목 | 시계 | | |
| | E-Mail | ppp@nate.com | | | | E-Mail | ssrr@bill36524.com | | |
| 작성일자 | 2018.7.5. | | 공급가액 | 2,000,000 | | 세액 | 200,000 | | |
| 비고 | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | |
| 7 | 5 | 휴대용 계산기(판촉물) | | 100 | 20,000 | 2,000,000 | 200,000 | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 | | <input checked="" type="radio"/> 영수 | 함 |
| 2,200,000 | | | | | | | | <input type="radio"/> 청구 | |

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

| 번호 | 거래일 | 내용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|----------|---|-----------|-------|-----|------|
| 1 | 2018-7-5 | 계좌번호 476525-96-112255 (주)글로벌시계 소신기념사 | 2,200,000 | | *** | 서대문점 |

자료설명

광고선전을 목적으로 휴대용 계산기를 제작하고 수취한 전자세금계산서이다.
대금은 전액 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

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

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 7월 5일

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|---------------|------------|--------------|-------------|------|
| 51.과세 | 휴대용 계산기(판촉물) | 2,000,000 | 200,000 | 00505.소신기념사 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 833.광고선전비 | 2,000,000원 | (대) 103.보통예금 | 2,200,000원 | |
| 3.혼합 | 135.부가세대금금 | 200,000원 | (98001.국민은행) | | |

③ **매입거래 (4점)**

| 전자세금계산서 | | | | (공급받는자 보관용) | | | | 승인번호 | |
|-----------|------------|--------------------|-------------|-------------|-------|-----------|--------------------------------|-------------------------------------|-----|
| 공급자 | 등록번호 | 211-81-21512 | | | 공급받는자 | 등록번호 | 101-86-35015 | | |
| | 상호 | (주)산삼백화점 | 성명 (대표자) | 유채영 | | 상호 | (주)글로벌시계 | 성명 (대표자) | 이진주 |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 강남구 강남대로 556 | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 총정로7길 31 (총정로2가) | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | | | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 홍삼제품외 | | | | 종목 | 시계 | | |
| | E-Mail | hong@naver.com | | | | E-Mail | ssrr@bill36524.com | | |
| 작성일자 | 2018.7.10. | | 공급가액 | 3,200,000 | | 세액 | 320,000 | | |
| 비고 | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | |
| 7 | 10 | 홍이산삼 | | | | 3,200,000 | 320,000 | | |
| 합계금액 | | | | | | | | | |
| 3,520,000 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 | | <input checked="" type="radio"/> 영수 | 함 |
| | | | | | | | | <input type="radio"/> 청구 | |

자료설명

매출 거래처에 선물하기 위하여 홍이산삼 세트를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 7월 10일

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|---------------|------------|--------------|----------------|------|
| 54.불공 | 홍이산삼 | 3,200,000 | 320,000 | 02210.(주)산삼백화점 | 전자입력 |
| 불공제사유 | 9.접대비 관련 매입세액 | | | | |
| 분개유형 | (차) 813.접대비 | 3,520,000원 | (대) 103.보통예금 | 3,520,000원 | |
| 3.혼합 | | | | (98001.국민은행) | |

4] 매입거래 (3점)

| 카드매출전표 | | 자료설명 |
|---|--|---|
| <p>카드종류 : 삼성카드 회원번호 : 3322-2211-****-56** 거래일시 : 2018.7.16. 19:42:36 거래유형 : 신용승인 매출 : 450,000원 부가세 : 45,000원 합계 : 495,000원 결제방법 : 일시불 승인번호 : 4522555</p> <p>가맹점명 : (주)진안호텔</p> <p>- 이 하 생 략 -</p> | | <p>영업부 과장이 신상품 홍보를 위해 출장지에서 법인카드를 숙박비를 결제하고 받은 신용카드영수증이다.</p> |
| | | <p>평가문제</p> <p>매입매출자료를 입력하십시오.</p> |

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 7월 16일

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|---------|------------------------|---------|--------------|---------------|------|
| 57.카과 | 숙박비 | 450,000 | 45,000 | 06210.(주)진안호텔 | |
| 분개유형 | (차) 812.여비교통비 450,000원 | | | | |
| 4.카드 또는 | 135.부가세대급금 | 45,000원 | (대) 253.미지급금 | 495,000원 | |
| 3.혼합 | | | | (99602.삼성카드) | |

5) 매출거래 (4점)

| 전자세금계산서 | | | | (공급자 보관용) | 승인번호 | | | |
|----------------|------------|-----------------------------|-------------|-----------|-----------|--|-------------|-----|
| 공급자 | 등록번호 | 101-86-35015 | | | 등록번호 | 110-81-75199 | | |
| | 상호 | (주)글로벌시계 | 성명 (대표자) | 이진주 | 상호 | (주)강남중고차 | 성명 (대표자) | 강남중 |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가) | | | 사업장 주소 | 서울특별시 강남구 역삼로 246 | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 시계 | | | 종목 | 중고차매매 | | |
| | E-Mail | ssrr@bill36524.com | | | E-Mail | kncar@bill36524.com | | |
| 작성일자 | 2018.8.16. | 공급가액 | 2,500,000 | 세액 | 250,000 | | | |
| 비고 | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 |
| 8 | 16 | 승용차 | | | | 2,500,000 | 250,000 | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 항 | | |
| 2,750,000 | | | | | 2,750,000 | | | |

자료설명

- 업무에 사용하는 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 매각전의 자산내역

| 계정과목 | 자산명 | 기초가액 | 감가상각누계액 |
|-------|-----|-------------|-------------|
| 차량운반구 | 승용차 | 13,000,000원 | 11,000,000원 |

- 매각대금은 말일에 받기로 하였다.(단, 매각일까지의 감가상각비는 고려하지 말 것.)

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 16일

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|-----------------|-------------|----------------|----------------|-------------|
| 11.과세 | 승용차 | 2,500,000 | 250,000 | 00789.(주)강남중고차 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 209.감가상각누계액 | 11,000,000원 | (대) 255.부가세예수금 | | 250,000원 |
| | 120.미수금 | 2,750,000원 | 208.차량운반구 | | 13,000,000원 |
| 3.혼합 | | | 914.유형자산처분이익 | | 500,000원 |

6 매입거래 (3점)

| 전자계산서 | | | | | | (공급받는자 보관용) | | 승인번호 | | | |
|---------|------------|--------------------|-------------|---------|---------|-------------|--|-----------------------------|-------------|--------|--|
| 공급자 | 등록번호 | 110-92-65440 | | | | 매입받기자 | 등록번호 | 101-86-35015 | | | |
| | 상호 | 배움출판 | 성명 (대표자) | 박승준 | | | 상호 | (주)글로벌시계 | 성명 (대표자) | 이진주 | |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 경기대로 62 | | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가) | | | |
| | 업태 | 도소매업 | | 종사업장번호 | | | 업태 | 도소매업 | | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 서적 | | | | | 종목 | 시계 | | | |
| | E-Mail | woom@bill36524.com | | | | | E-Mail | ssrr@bill36524.com | | | |
| 작성일자 | 2018.8.20. | | 공급가액 | 500,000 | | 비고 | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 비고 | | | |
| 8 | 20 | 4차 산업혁명 | | | 25 | 20,000 | 500,000 | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 여음 | 외상미수금 | | 이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함 | | | | |
| 500,000 | | | 200,000 | | 300,000 | | | | | | |

| | |
|-------------|---|
| 자료설명 | 본사 직원 업무용 도서를 구입하고 전자계산서를 발급 받았으며, 대금 중 200,000원은 자기앞수표로 지급하고 잔액은 외상으로 하였다. |
| 평가문제 | 매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) |

해답 및 풀이

| [매입매출전표입력] 8월 20일 | | | | | |
|-------------------|---------------|----------|------------|------------|----------|
| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
| 53.면세 | 4차 산업혁명 | 500,000 | | 05100.배움출판 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 826.도서인쇄비 | 500,000원 | (대) 101.현금 | | 200,000원 |
| 3.혼합 | | | 253.미지급금 | | 300,000원 |

7] 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

| | | 내 용 | 찾으신금액 | 말기신금액 | 잔 액 | 거래점 |
|----|-----------|--------------------------------|-------|-----------|-----|------|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 476525-96-112255 (주)글로벌시계 | | | | |
| 1 | 2018-8-24 | 서대문세무서 | | 2,612,900 | *** | 서대문점 |

| | |
|-------------|--|
| 자료설명 | 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 국민은행 보통예금 계좌로 입금되었다. |
| 평가문제 | 6월 30일 일반전표표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오.(거래처 코드를 입력할 것.) |

↙ 해답 및 풀이

| | | | |
|---------------------------|------------|----------------|------------|
| [일반전표입력] 6월 30일 조회 | | | |
| (차) 255.부가세예수금 | 1,842,350원 | (대) 135.부가세대급금 | 4,445,250원 |
| 120.미수금 | 2,612,900원 | 930.잡이익 | 10,000원 |
| (00630.서대문세무서) | | | |
| [일반전표입력] 8월 24일 | | | |
| (차) 103.보통예금 | 2,612,900원 | (대) 120.미수금 | 2,612,900원 |
| (98001.국민은행) | | (00630.서대문세무서) | |

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)글로벌시계의 결산을 수행하시오.
(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

1] 기타 결산정리사항(수동결산) (4점)

| | |
|-------------|---|
| 자료설명 | 1월 30일 ST모터스사에서 외화단기차입금 20,000,000원(미화 \$20,000, 1\$당 1,000원)을 차입하였다. 회계기간 종료일 현재 적용환율은 미화 1\$당 1,200원이다. |
| 평가문제 | 결산정리분개를 입력하시오. |

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 935.외화환산손실 4,000,000원 (대) 274.외화단기차입금 4,000,000원
(30342.ST모터스사)

2] 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

| | | | |
|-------------|--|-------------|--------------|
| 자료설명 | [무형고정자산상각 내역] | | |
| | 구 분 | 계정과목 | 당기상각비 |
| 무형자산 | | 영업권 | 500,000원 |
| | | 특허권 | 1,500,000원 |
| | | 상표권 | 800,000원 |
| | | 합 계 | 2,800,000원 |
| 평가문제 | 수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산에 반영하시오. (단, 제시된 자료이외의 고정자산은 없다고 가정한다.) | | |

해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 무형고정자산상각(영업권) 500,000원, 무형고정자산상각(특허권) 1,500,000원, 무형고정자산상각(상표권) 800,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 840.무형고정자산상각 2,800,000원 (대) 231.영업권 500,000원
232.특허권 1,500,000원
233.상표권 800,000원

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 재무상태표 조회 (4점)

부채비율은 타인자본의 의존도를 표시하며, 기업의 안정성 정도를 나타내는 지표이다. 전기(제7기)말 부채비율은 얼마인가?(단, 소수점 이하는 버릴 것.)

$$\text{부채비율} = (\text{부채총계} / \text{자본총계}) \times 100$$

- ① 19%
- ② 47%
- ③ 48%
- ④ 52%

↓ 해답 및 풀이

④ 52%

$$(144,554,800\text{원} / 277,990,000\text{원}) \times 100 = 52\%$$

2 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정 신고기간(1월 ~ 3월)의 매출 과세표준금액은 얼마인가?
(저장된 부가가치세신고서 이용할 것.)

- ① 4,300,000원
- ② 133,280,000원
- ③ 137,580,000원
- ④ 12,648,000원

↓ 해답 및 풀이

③ 137,580,000원