

# 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.
- ※ 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 1월1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

### [1] 다음 중 손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 손익계산서는 일정 기간 동안 기업실체의 경영성과에 대한 정보를 제공한다.
- ② 손익계산서는 경영성과를 나타낼 뿐 아니라 기업의 미래현금흐름과 수익창출능력 등의 예측에 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 영업외비용은 기업의 주된 활동이 아닌 활동으로부터 발생한 비용과 차손으로 법인세 비용을 포함한다.
- ④ 수익과 비용은 각각 총액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.

### 해설

#### [정답] ③

- 영업외비용은 기업의 주된 활동이 아닌 활동으로부터 발생한 비용과 차손이나, 법인세 비용은 포함되지 않는다.

### [2] (주)한공은 2012년 12월 1일에 1,000,000원에 매입한 단기매매증권을 2013년 1월 31일 800,000원에 처분하였다. 이 경우 단기매매증권처분손익은 얼마인가? (단, 2012년 12월 31일 공정가치는 900,000원이다.)

- ① 단기매매증권처분손실 100,000원
- ② 단기매매증권처분손실 200,000원
- ③ 단기매매증권처분이익 100,000원
- ④ 단기매매증권처분이익 200,000원

해설

[정답] ①

- 2012년 12월 31일 단기매매증권 장부금액  
취득금액 - 평가손실 = 1,000,000원 - 100,000원 = 900,000원
- 2013년 1월 31일 단기매매증권처분이익(손실)  
처분금액 - 장부금액 = 800,000원 - 900,000원 = (-) 100,000원

[3] (주)한공은 2012년 1월 1일에 차량운반구를 650,000원에 취득하였다. 이 차량운반구의 잔존가치는 50,000원, 내용연수는 5년으로 추정되었으며, 감가상각은 정액법을 사용하였다. (주)한공이 2013년 9월 30일에 이 차량운반구를 400,000원에 처분한 경우, 유형자산처분손익은 얼마인가?(단, 감가상각은 월할계산한다.)

- ① 유형자산처분손실 40,000원
- ② 유형자산처분손실 160,000원
- ③ 유형자산처분손실 250,000원
- ④ 유형자산처분이익 40,000원

해설

[정답] ①

- 유형자산처분손실 = 400,000원 - 440,000원 = (-) 40,000원
- 2013년 9월 30일 장부금액 : 650,000원(취득원가) - 210,000원(감가상각누계액) = 440,000원
- 2013년 9월 30일 감가상각누계액 : 120,000원 + 90,000원 = 210,000원  
2012년 감가상각비 : (650,000원 - 50,000원) / 5년 = 120,000원  
2013년 감가상각비 : (650,000원 - 50,000원) / 5년 × (9월 / 12월) = 90,000원

[4] 다음은 실지재고조사법에 의해 기록된 (주)한공의 3월 매입과 매출자료이다.  
 선입선출법에 의한 3월말 재고자산과 매출원가는 얼마인가?  
 (단, 재고자산감모손실과 재고자산평가손실은 없다.)

일자	구 분	입고		출고	재고
		수량	단가	수량	수량
3.01	월초재고	100개	200원		100개
3.10	매 입	200개	300원		300개
3.18	매 출			250개	50개
3.30	매 입	100개	350원		150개
3.31	월말재고				150개

	재고자산	매출원가
①	43,125원	71,875원
②	50,000원	65,000원
③	65,000원	50,000원
④	71,875원	43,125원

### 해설

[정답] ②

- 3월말 재고자산 :  $100\text{개} \times 350\text{원} + 50\text{개} \times 300\text{원} = 50,000\text{원}$
- 3월 매출원가 : 기초재고  $100\text{개} \times 200\text{원} = 20,000\text{원}$   
 (+) 매입  $200\text{개} \times 300\text{원} + 100\text{개} \times 350\text{원} = 95,000\text{원}$   
 (-) 기말재고  $50,000\text{원}$   
 (=) 매출원가  $65,000\text{원}$

[5] (주)한공은 종업원이 퇴사하여 퇴직금 10,000,000원을 보통예금계좌에서 지급하였다. 이 거래를 회계처리한 후 나타나는 결과로 옳은 것은?  
(단, 종업원 퇴사직전 퇴직급여충당부채 잔액은 7,000,000원이다.)

- ① 자산이 증가한다.
- ② 부채가 감소한다.
- ③ 자본금이 증가한다.
- ④ 이익잉여금이 증가한다.

**해설**

[정답] ②

- (차변) 퇴직급여충당부채(부채의 감소) 7,000,000원 (대변) 보통예금(자산의 감소) 10,000,000원  
퇴직급여(이익잉여금의 감소) 3,000,000원
- 자본금과는 무관하다.

[6] 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본은 기업의 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타낸다.
- ② 자본잉여금은 주식발행초과금과 기타자본잉여금으로 구분하여 표시한다.
- ③ 보통주자본금은 액면가액에 발행주식수를 곱한 금액이다.
- ④ 자기주식은 취득원가를 매도가능증권으로 회계처리한다.

**해설**

[정답] ④

- 자기주식은 취득원가를 자본조정으로 회계처리한다.



**[9] 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용대상에 해당하는 것은?**

가. 국내 여객운송용역	나. 수출하는 재화
다. 토지의 공급	라. 해외건설 공사

- ① 가, 나
- ② 가, 라
- ③ 나, 라
- ④ 다, 라

**해설**

**[정답] ③**

- 수출하는 재화와 해외건설 공사는 영세율 적용대상이나, 국내 여객운송용역과 토지의 공급은 면세이다.

**[10] 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 세금계산서는 공급시기에 교부하는 것이 원칙이다.
- ② 중계무역방식의 수출에 대한 공급시기는 수출재화의 선(기)적일이다.
- ③ 통상적인 용역의 공급시기는 역무의 제공이 완료되는 때이다.
- ④ 외상판매의 공급시기는 대가를 받기로 한 때이다.

**해설**

**[정답] ④**

- 외상판매의 공급시기는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때이다.



## 실무수행평가

(주)스마트(회사코드 3104)는 자동차용품 유통 법인으로 회계기간은 제5기 (2013.1.1.~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.</li> <li>2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.</li> <li>3. 채권 채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.</li> <li>4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.</li> <li>5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.</li> </ol>
--------------	--

### 문제 1 기초정보관리 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

#### ① 계정과목 및 적요등록 (4점)

실무설명	가맹점의 매출성과에 따른 지원금을 차등지급하고자 한다. 계정과목과 적요를 등록하시오.
평가문제	<p>“839 판매수수료” 계정을 “가맹점수수료”로 정정하시오.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 현금적요 2. 가맹점지원수수료 지급</li> <li>• 대체적요 3. 가맹점지원수수료 미지급</li> </ul>

#### 해답 및 풀이

##### [839.판매수수료 계정 → 가맹점수수료 계정으로 수정]

- 현금적요 2 : 가맹점지원수수료 지급 등록
- 대체적요 3 : 가맹점지원수수료 미지급 등록

② 거래처별 초기이월 (4점)

**외상매출금 명세서**

코드	거래처명	적요	금 액	비고
4101	청람카센타	상품판매 미회수금	2,500,000원	
4102	평화카센타	상품판매 미회수금	2,700,000원	
4103	성일카클리닉	상품판매 미회수금	5,350,000원	
합 계			10,550,000원	

**받을어음 명세서**

코드	거래처명	적요	금 액	비고
109	(주)OK오토피아	상품대금어음회수금	8,000,000원	자가15121512(2013.03.31.만기)
110	(주)일산정비	상품대금어음회수금	7,000,000원	다하10972543(2013.03.31.만기)
합 계			15,000,000원	

**자료설명**

(주)스마트의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다.

**평가문제**

외상매출금, 받을어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

**해답 및 풀이**

**[거래처별초기이월]**

- 108.외상매출금 계정 : 거래처 코드별 금액 입력
- 110.받을어음 계정 : 거래처 코드별 금액과 만기일자, 어음번호 입력

## 문제 2 전표입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1 실무프로세스 - 일반거래입력 (4점)

지로번호		5		5		1		9		0		5		9	
금액	18,000원														
* 위 금액은 말일까지 계산된 금액입니다. * 지로고지 후 변경된 차액은 다음달에 조정 청구합니다.															
고객번호	46098				월분	7월									
주소	서울 종로 부암 211														
성명	(주)스마트														
공급내역	경향신문 1부														
전월미수	0				금월										
판매원연락처	010-3452-9807														
<b>경향신문 부암지점</b> Tel)02-548-1946															

**\*업무시간\***  
월~금요일  
오전9시~오후4시까지  
토요일 오전9시~오후12시까지  
(법정공휴일 휴무)

**\*업무시간이후 변경사항은 다음날 처리됩니다.**

수 납 인

자료설명	[8월 2일] 7월분 신문 구독료를 현금으로 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

### 해답 및 풀이


#### [일반전표입력 (8월 2일)]

(차) 826.도서인쇄비 18,000원 (대) 101.현금 18,000원  
또는 (출금) 826.도서인쇄비 18,000원

② 실무프로세스 - 일반거래입력 (4점)

중고자동차매매계약서

※ 매도인과 매수인은 쌍방 합의하에 매매 계약을 다음과 같이 체결한다.

<b>1. 매매할 자동차의 표시</b>				
등록번호	32 다 1437	차대 번호	H62565Y	
차 종	화물	차 명	1ton 포터	
<b>2. 계약내용(약정사항)</b>				
제1조 위 자동차를 매매함에 있어 금액을 아래와 같이 지불하기로 한다.				
매매금액	- 金 구백만원 정( ₩ 9,000,000)			
계약금	- 金			
잔금	- 金 구백만원( ₩ 9,000,000)원정은 인도시 지불한다.			
제2조 (당사자 표시) 매도인을 “갑”이라 하고 매수인을 “을”이라 한다.				
제3조 (동시이행 등) “갑”은 잔금수령과 상환으로 자동차와 소유권이전등장에 필요한 서류를 “을”에게 인도한다				
				
제10조 (위약금) 매도인이 위약 시는 위약금으로 계약금의 배액을 배상하기로 하고, 매수인이 위약시는 위약금으로 계약금을 포기하기로 한다.				
<b>2013년 8월 3일</b>				
<b>특약사항</b>				
매도인 매수인 쌍방의 매매계약서로 충분히 유효합니다.				
<b>3. 계약당사자 및 입회인 인적사항</b>				
매도인	주 소	인천시 남동구 구월1동 401번지		
	주민등록번호	640421-1122660	성명	오 남 철
매수인	주 소	서울시 종로구 부암동 211		
	사업자등록번호	101-81-31289	성명	(주) 스마트

<b>자료설명</b>	개인 오남철로부터 상품배송용 화물차를 구매하기로 계약을 체결하고 차량대금을 보통예금계좌(농협은행)에서 이체하여 지급하였다.
<b>평가문제</b>	[8월 3일] 거래자료를 입력하시오.

답답 및 풀이

<b>[일반전표입력(8월 3일)]</b>
- 대체분개 : (차) 208.차량운반구 9,000,000원 (대) 103.보통예금 9,000,000원 (거래처:98001.농협은행)

③ 실무프로세스 - 통장거래입력 (4점)

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

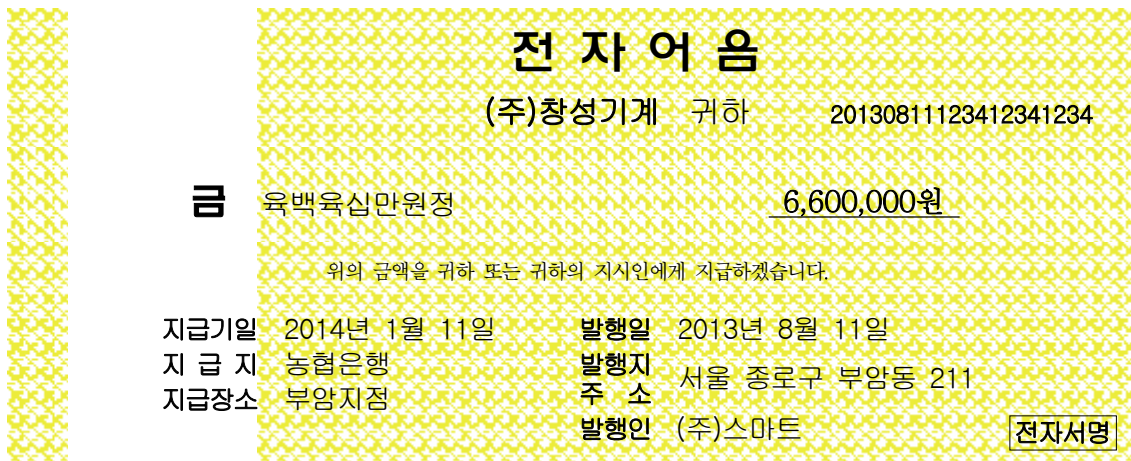
번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
		계좌번호 122-02-344714 (주)스마트				
1	2013-8-09	대성기계	5,000,000원		***	부암점

<b>자료설명</b>	[8월 09일] 대성기계에서 상품을 구매하기로 계약하고, 보통예금계좌에서 이체하여 지급한 거래이다.
<b>평가문제</b>	대성기계를 거래처코드 5001로 등록하고, 거래를 입력하시오.

↙ **해답 및 풀이**

<b>[일반전표입력 (8월 09일)]</b>
- 분개 : (차) 131.선급금 5,000,000원 (대) 103.보통예금 5,000,000원 (거래처:5001.대성기계) (거래처:98001.농협은행)

④ 실무프로세스 - 어음에 의한 자금관리 (8점)



<b>자료설명</b>	[8월 11일] (주)창성기계의 외상매입금에 대하여 위의 약속어음을 발행하다.
<b>평가문제</b>	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

**답 및 풀이**

**[일반전표입력 (8월 11일)]**

- 분개 : (차) 251.외상매입금 6,600,000원 (대) 252.지급어음 6,600,000원  
 (거래처:01121.(주)창성기계) (거래처:01121.(주)창성기계)
- 대변 지급어음계정에 자금관리 BOX : 만기일자, 어음번호입력

**5 실무프로세스 - 일반거래 입력 (4점)**

NO.		<b>영 수 증</b> (공급받는자용)		
		<b>(주)스마트</b> 귀하		
공급자	사 업 자 등 록 번 호	137-09-34727		
	상 호	명왕갈비	성명	석명왕
	사 업 장 소 재 지	서울 종로 혜화 234		
	업 대	음식및숙박업	종목	한식점업
작성일자		공급대가총액		비고
2013. 8. 12		₩ 128,000		
<b>공 급 내 역</b>				
월/일	품명	수량	단가	금액
8. 12	식대			128,000
합 계			₩ 128,000	
위 금액을 영수(청구)함				

**자료설명**

[8월 12일]  
 거래처 영업담당자에게  
 신상품 설명을 하고  
 난 후 식대를 현금  
 으로 지급하다.

**평가문제**

거래자료를 입력하시오.

**답 및 풀이**

**[일반전표입력 (8월 12일)]**

- (차) 813.접대비 128,000원 (대) 101.현금 128,000원  
 또는 (출) 813.접대비 128,000원

**문제 3 부가가치세관리 (32점)**

(주)스마트의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영 하시오.

**1 실무프로세스 - 상품 매입거래 (4점)**

전자세금계산서 (청 색)									
전자세금계산서 (공급받는자 보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	131-81-39259			공급받는자	등록번호	101-81-31289		
	상호	(주)계양기계	성명 (대표자)	김양수		상호	(주)스마트	성명 (대표자)	이희한
	사업장 주소	인천시 계양구 작전1동 25-4				사업장 주소	서울 종로구 부암동 211		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자동차용품				종목	자동차용품		
	E-Mail	yskim@naver.com				E-Mail	smart@bill36524.com		
작성일자	2013.8.2		공급가액	2,100,000		세액	210,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	2	본닛		6	100,000	600,000	60,000		
8	2	미션		6	250,000	1,500,000	150,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
2,310,000									

<b>자료설명</b>	[8월 2일] 1. 상품을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 동 거래와 관련하여 7월 2일에 계약금을 지급하였으며, 잔액은 외상으로 하였다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오. (복수거래키를 이용하여 입력하며 전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

**해답 및 풀이**

[매입매출전표입력 (8월 2일)]					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	본닛 외	2,100,000원	210,000원	167.(주)계양기계	전자입력
분개유형	(차) 146.상품	2,100,000원		(대) 131.선금금	200,000원
3.혼합	135.부가세대금금	210,000원		251.외상매입금	2,110,000원

② 실무프로세스 - 지로용지 매입거래 (4점)

2013년 7월 청구서	
작성일자: 2013. 8.11 납부기한: 2013. 8.20	
금액	121,000원
고객명	(주)스마트
이용번호	02-282-5674
명세서번호	45928
이용기간	7월1일~7월31일
7월 이용요금	121,000원
공급자등록번호	121-81-12646
공급받는자 등록번호	101-81-31289
공급가액	110,000원
부가가치세(VAT)	11,000원
<b>합 계</b>	<b>121,000원</b>
입금전용계좌	우리은행
	1002-451-101157
이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
<b>(주)케이티 종로지점(전화국)장</b>	

자료설명

[8월 11일]

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 (8월 11일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	전화 요금	110,000원	11,000원	160.(주)케이티	전자입력
분개유형	(차) 135.부가세대급금	11,000원	(대) 253.미지급금		121,000원
3.혼합	814.통신비	110,000원			



③ 실무프로세스 - 상품 매출 거래 (4점)

**매출전표**

카드종류	거래일자			
우리카드	2013.8.14.13:17:13			
카드번호(CARD NO)	1326-1467-****-13**			
승인번호	금액	백	천	원
201308140001234	AMOUNT	8	0000	00
일반 할부	부가세 V.A.T		8	0000
일시불 라디에이터	불사료 CASHBACK			
거래유형	합계 TOTAL	8	80000	00
신용승인				
가맹점명	(주)스마트			
대표자명	사업자번호			
이희한	101-81-31289			
전화번호	가맹점번호			
02-282-5674	1234123			
주소	서울 종로구 부암동 211			

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 박용철

자료설명

[8월 14일]  
차량용 라디에이터를 개인 (박용철)에게 매출하고 발급한 신용카드 매출전표이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.  
(매출채권에 대하여 “외상 매출금” 계정으로 처리할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (8월 14일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	라디에이터	800,000원	80,000원	200.박용철	
분개유형	(차) 108.외상매출금	880,000원	(대) 401.상품매출	800,000원	
4.카드 또는 3.혼합	(99603우리카드)		255.부가세예수금	80,000원	

4 실무프로세스 -세금계산서 수취거래 (4점)

(청 색)										
<b>세금계산서</b> (공급받는자 보관용)					책 번호	권	호			
일련번호										
공급자	등록번호	228-36-54128			공급받는자	등록번호	101-81-31289			
	상호	원더풀주유소	성명 (대표자)	박기장		상호	(주)스마트	성명 (대표자)	이희한	
	사업장 주소	서울 강남구 역삼동 212				사업장 주소	서울 종로 부암 211			
	업태	소매	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
	종목	주유				종목	자동차용품			
작성일자			공급가액		세액		비고			
2013	8	17	240,000		24,000					
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	17	주유비					240,000	24,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
264,000		100,000			164,000					

<b>자료설명</b>	[8월 17일] 영업부용 중형승용차(2000cc)에 주유하고 발급받은 종이세금계산서이다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

<b>[매입매출전표입력 (8월 17일)]</b>					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	주유비	240,000원	24,000원	123.원더풀주유소	
불공제사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비	264,000원	(대) 101.현금		100,000원
3.혼합			253.미지급금		164,000원

5] 실무프로세스 - 계산서 수취거래 (4점)

(청 색)									
<b>계산서</b>					(공급받는자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	114-96-45371			공급받는자	등록번호	101-81-31289		
	상호	한국회계학원	성명 (대표자)	이학원		상호	(주)스마트	성명 (대표자)	이희한
	사업장 주소	서울 성북구 돈암동 126				사업장 주소	서울 종로구 부암동 211		
	업태	서비스	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	학원				종목	자동차용품		
비고					수정사유				
작성일자	2013.8.24				공급가액	800,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
8	24	교육비				800,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
800,000		800,000							

<b>자료설명</b>	[8월 24일] 경리부서 직원의 회계정보처리 능력을 향상시키기 위하여 위탁교육을 실시하고 계산서를 발급받았다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

**[매입매출전표입력 (8월 24일)]**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	교육비	800,000원		189.한국회계학원	
분개유형	(차) 825.교육훈련비	800,000원	(대) 101.현금		800,000원
1.현금 또는 3.혼합					

⑥ 실무프로세스 - 유형 자산 매입 (4점)

(청 색)									
<b>전자세금계산서</b> (공급받는자 보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	101-81-45217			공급받는자	등록번호	101-81-31289		
	상호	(주)덕명전자	성명 (대표자)	김덕명		상호	(주)스마트	성명 (대표자)	이희환
	사업장 주소	서울 종로구 평창동 176				사업장 주소	서울 종로구 부암동 211		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호	
	종목	가전제품				종목	자동차용품		
	E-Mail	kdm@bill36524.com				E-Mail	smart@bill36524.com		
작성일자	2013.8.29		공급가액	1,300,000		세액	130,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	29	업무용 컴퓨터				1,300,000	130,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,430,000					1,430,000				

**자료설명** [8월 29일]  
회계업무용 컴퓨터를 구입한 거래이다.

**평가문제** 매입매출자료를 입력하시오.  
(거래처코드 15001로 등록하고 전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

📌 **해답 및 풀이**

**[매입매출전표입력 (8월 29일)]**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	업무용 컴퓨터	1,300,000원	130,000원	*15001.(주)덕명전자	전자입력
분개유형	(차) 212.비품	1,300,000원	(대) 253.미지급금		1,430,000원
3.혼합	135.부가세대급금	130,000원			

\*신규거래처 등록 : 15001.(주)덕명전자

7 실무프로세스 - 상품 매출 거래 (8점)

<b>거 래 명 세 서</b> (공급자 보관용)									
납품년월일 : 2013년 8월 30일					당거래액 :				
증빙번호 :									
공급받는자	등록번호	121-08-13623			공급자	등록번호	101-81-31289		
	상 호	청람카센타	성명	김청람		상 호	(주)스마트	성명	이희환
	주 소	서울 종로구 돈의동 5-12				주 소	서울 종로구 부암동 211		
	업 태	소매업	종목	자동차수리업		업 태	도소매업	종목	자동차용품
	E-Mail	kimcar@bill36524.com				E-Mail	smart@bill36524.com		
거래일자		공급가액			세액		합계금액(VAT 포함)		
2013.8.30		₩ 1,600,000			₩ 160,000		₩ 1,760,000		
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고	
1	본닛			2	200,000	400,000	40,000		
2	미션			2	600,000	1,200,000	120,000		
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액	미수액	인수자		
			₩ 1,760,000			₩ 1,760,000			

<b>자료설명</b>	[8월 30일] 1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 동 거래와 관련하여 7월 30일에 계약금을 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.
<b>평가문제</b>	1. 거래명세서에 의해 전표를 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 (8월 30일)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	본닛 외	1,600,000원	160,000원	4101.청람카센타	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	1,460,000원	(대) 401.상품매출		1,600,000원
3. 혼합	259.선수금	300,000원	255.부가세예수금		160,000원

### 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.

## 문제 4 결산 및 재무제표작성 (8점)

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

### 1 수동결산 (4점)

<b>결산자료</b>	(주)스마트는 소모품 구입시 전액 소모품비로 비용처리하고 결산시 미사용분을 자산으로 계상하고 있다. 2013년도말 결산을 위해 재고파악을 한 결과 미사용분 소모품은 1,200,000원으로 확인되었다.
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 입력하여 당기순이익에 반영하시오.

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] (12월 31일)

- (차) 122.소모품 1,200,000원                      (대) 830.소모품비 1,200,000원

### 2 자동결산 (4점)

<b>결산자료</b>	기말현재 매출채권(외상매출금과 받을어음)에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하시오. (보충법 적용)
<b>평가문제</b>	자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] (12월 31일)

- (차) 835.대손상각비 7,025,816원                      (대) 109.대손충당금 7,025,816원  
       (717,581,600 × 1% - 150,000) = 7,025,816원  
 - (차) 835.대손상각비 80,000원                      (대) 111.대손충당금 80,000원  
       (25,000,000 × 1% - 170,000) = 80,000원

또는 결산자료입력메뉴의 해당란에 금액입력후 [추가]로 자동분개 생성

\*외상매출금 7,025,816원    \*받을어음 80,000원

