

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

[1] 다음 중 재무제표 정보의 특성과 한계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

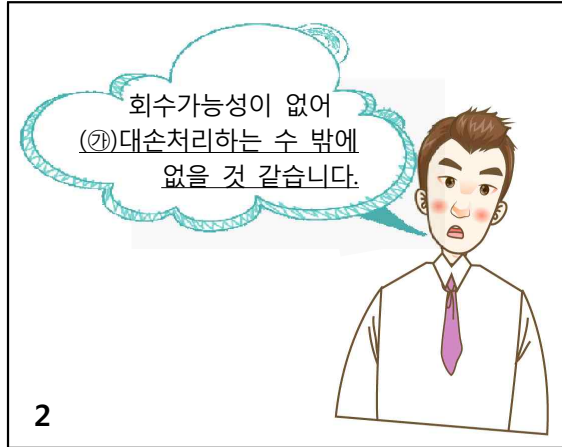
- ① 재무제표는 화폐단위로 측정된 정보를 주로 제공한다.
- ② 재무제표는 대부분 과거에 발생한 거래나 사건에 대한 정보를 나타낸다.
- ③ 재무제표는 추정에 의한 측정치는 포함되지 않는다.
- ④ 재무제표는 특정 기업실체에 관한 정보를 제공하며, 산업 또는 경제전반에 관한 정보를 제공하지는 않는다.

### 해설

[정답] ③

- 재무제표는 추정에 의한 측정치를 포함한다.

[2] 다음 대화 내용에서 밑줄 친 ㉠의 회계처리시 차변 계정과목을 모두 나타낸 것으로 옳은 것은?



- ① 대손상각비, 대손충당금
- ③ 대손상각비

- ② 대손충당금
- ④ 대손충당금, 대손충당금환입

해설

[정답] ①

- (차변) 대손충당금 600,000원      (대변) 매출채권 1,000,000원
- 대손상각비 400,000원

[3] (주)한공은 2013년 10월 1일 장기투자를 목적으로 (주)더존의 주식 100주를 주당 1,000원에 취득하였다. (주)더존의 주식은 한국거래소에 상장되어 있으며, 2013년 12월 31일 결산일의 공정가치는 주당 1,300원이다. 공정가치를 반영하기 위한 분개로 옳은 것은?

	차	변	대	변
①	단기매매증권	30,000원	단기매매증권평가이익	30,000원
②	매도가능증권	30,000원	매도가능증권평가이익	30,000원
③	단기매매증권평가손실	30,000원	단기매매증권	30,000원
④	매도가능증권평가손실	30,000원	매도가능증권	30,000원

**해설**

[정답] ②

- 장기투자목적의 유가증권은 매도가능증권으로 분류한다.
- 매도가능증권평가이익(손실)  
= 기말공정가치 - 취득원가 = (100주 × 1,300원) - (100주 × 1,000원) = 30,000원

[4] 다음은 실지재고조사법에 의해 기록된 (주)한공의 9월 매입과 매출자료이다. 총평균법에 의한 9월말 재고자산과 매출원가는 얼마인가? (단, 재고자산감모손실과 재고자산평가손실은 없다.)

일자	구 분	입고		출고	재고
		수량	단가	수량	수량
9.01	월초재고	100개	200원		100개
9.07	매 입	100개	300원		200개
9.15	매 출			200개	-
9.23	매 입	200개	350원		200개
9.30	월말재고				200개

	재고자산	매출원가
①	50,000원	70,000원
②	70,000원	50,000원
③	60,000원	60,000원
④	70,000원	60,000원

**해설**

**[정답] ③**

- 9월 평균매입가 :  $(20,000\text{원} + 30,000\text{원} + 70,000\text{원})/400\text{개} = 300\text{원}$
- 9월말 재고자산 :  $300\text{원} \times 200\text{개} = 60,000\text{원}$
- 9월 매출원가 :  $300\text{원} \times 200\text{개} = 60,000\text{원}$

**[5] 다음 중 유형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 유형자산의 취득원가는 자산의 구입가격 뿐 아니라 취득 부대비용을 포함한다.
- ② 유형자산의 취득 후 생산능력 증대를 위한 지출은 기간비용으로 처리한다.
- ③ 유형자산에서 발생한 자본적지출을 수선비로 잘못 처리한 경우 당기순이익이 과소계상된다.
- ④ 정률법에 의한 감가상각액은 매기간 감소한다.

**해설**

**[정답] ②**

- 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래의 경제적효익(예 : 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감, 품질향상을 가져오는 경우)을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리한다.

**[6] (주)한공은 종업원 홍길동 씨가 퇴사하여 퇴직금 6,000,000원을 보통예금계좌에서 지급하였다. 홍길동 씨의 퇴사직전 (주)한공의 퇴직급여충당부채는 10,000,000원이다. 홍길동 씨 퇴직금지급에 대한 분개로 옳은 것은?**

차		변		대		변	
①	(차) 퇴직급여충당부채	6,000,000원		(대) 보통예금		6,000,000원	
②	(차) 퇴직급여충당부채	4,000,000원		(대) 보통예금		4,000,000원	
③	(차) 퇴직급여충당부채	10,000,000원		(대) 보통예금		10,000,000원	
④	(차) 보통예금	4,000,000원		(대) 퇴직급여충당부채		4,000,000원	

**해설**

**[정답] ①**

- 퇴직금을 보통예금계좌에서 지급할 때, 퇴직급여충당부채와 보통예금에서 차감한다.

[7] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표의 일부와 결산정리 사항을 나타낸 것이다.

<자료 1> 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

차 변	계 정 과 목	대 변
	:	
100,000,000	건 물	
	:	
	건물감가상각누계액	20,000,000
	:	

<자료 2> 결산정리사항

건물은 2012년 1월 1일에 취득하였으며, 내용연수는 5년이고 정액법으로 상각한다.

(단, 잔존가치는 없다.)

결산정리 이후, 2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 건물감가상각누계액은 얼마인가?

- ① 20,000,000원
- ② 40,000,000원
- ③ 80,000,000원
- ④ 100,000,000원

#### 해설

[정답] ②

- 2013년 12월 31일 건물감가상각누계액 = 100,000,000원 × 2년/5년 = 40,000,000원

[8] 사업자가 행하는 다음 거래 중 세금계산서를 발급해야 하는 경우는?

- ① 무인자동판매기를 이용한 재화 공급
- ② 노점상의 재화 공급
- ③ 택시운송 사업자의 용역 공급
- ④ 내국신용장에 의한 재화 공급

#### 해설

[정답] ④

- 무인자동판매기, 노점, 택시운송 사업자의 재화나 용역 공급은 세금계산서를 발급할 수 없으나, 내국신용장에 의한 재화 공급은 세금계산서를 발급하여야 한다.

**[9] 다음 중 부가가치세 과세표준에 포함되는 항목은?**

- ① 매출에누리
- ② 공급받는 자가 부담하는 원재료의 가액
- ③ 반환조건부 용기대금
- ④ 대가의 일부로 받은 운송비

**해설**

**[정답] ④**

- 대가의 일부로 받은 운송비는 부가가치세 과세표준에 포함된다.

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

- ① 생수의 공급은 부가가치세 면세대상이다.
- ② 토지의 공급은 부가가치세 면세대상이다.
- ③ 면세사업에 관련된 매입세액은 공제받을 수 없다.
- ④ 면세되는 재화의 공급에 대하여는 세금계산서를 발급할 수 없다.

**해설**

**[정답] ①**

- 생수의 공급은 부가가치세 과세대상이다.



## 실무수행평가

(주)미영상사(회사코드 3103)는 이·미용기구 도소매업을 운영하는 법인기업으로 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 대체와 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	상품설치수수료 미수가 자주 발생하여 “용역미수금”계정과목을 등록하고 상시 적용하려고 한다.
평가문제	<p>“112.공사미수금” 계정명을 “용역미수금”으로 정정하고 적요를 등록하시오.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 현금적요 1. 설치대금미수금 현금회수</li> <li>• 대체적요 2. 설치대금 미수계상</li> </ul>

#### 답 및 풀이

##### [112.공사미수금 계정 → 용역미수금 계정으로 수정]

- 현금적요 1 : 설치대금미수금 현금회수 등록
- 대체적요 2 : 설치대금 미수계상 등록

② 전기분 손익계산서 (4점)

**손익계산서**

제4(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지  
제3(전)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

과 목	제4(당)기		제3(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		95,020,000		87,000,000
상품매출	95,020,000		87,000,000	
II. 매출원가		38,250,000		47,740,000
상품매출원가		38,250,000		47,740,000
기초상품재고액	1,550,000		1,470,000	
당기상품매입액	54,200,000		47,820,000	
기말상품재고액	17,500,000		1,550,000	
III. 매출총이익		56,770,000		39,260,000
IV. 판매비와관리비		23,815,000		21,745,000
급여	12,000,000		12,000,000	
복리후생비	1,240,000		950,000	
여비교통비	875,000		650,000	
접대비	650,000		700,000	
통신비	350,000		450,000	
수도광열비	475,000		375,000	
세금과공과금	125,000		120,000	
감가상각비	700,000		700,000	
보험료	1,750,000		1,200,000	
차량유지비	3,600,000		3,600,000	
운반비	1,250,000		500,000	
소모품비	800,000		500,000	
V. 영업이익		32,955,000		17,515,000
VI. 영업외수익		2,400,000		2,100,000
이자수익	1,400,000		1,400,000	
배당금수익	1,000,000		700,000	
VII. 영업외비용		900,000		600,000
이자비용	900,000		600,000	
VIII. 법인세차감전순이익		34,455,000		19,015,000
IX. 법인세등		700,000		700,000
X. 당기순이익		33,755,000		18,315,000

<b>자료설명</b>	1. (주)미영상사의 전기(제4기)분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다. 2. (주)미영상사의 전기(제4기)분 손익계산서 검토결과 입력오류를 발견하였다.
<b>평가문제</b>	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정 또는 추가입력하십시오.

**해답 및 풀이**

- 815.수도광열비 457,000원을 475,000원으로 수정
- 931.이자비용 900,000원을 추가 입력

**문제 2 전표입력 (24점)**

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

**① 실무프로세스 - 일반거래입력 (4점)**


NO.		<b>영 수 증</b> (공급받는자용)		
		<b>(주)미영상사</b>		귀하
공급자	사업자 등록번호	125-33-22941		
	상호	대성설비	성명	김도한
	사업장 소재지	서울 강남구 논현동 135		
	업태	서비스업	종목	가스점검
작성일자		공급대가총액		비고
2013. 9. 2		₩ 30,000		
<b>공 급 내 역</b>				
월/일	품명	수량	단가	금액
9. 2	배관교체			30,000
합 계			₩ 30,000	
위 금액을 영수(청구)함				

<b>자료설명</b>	[9월 2일] 노후된 에어컨가스 배관을 수선하고 수선비를 현금지급하였다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오

**해답 및 풀이**

- [일반전표입력(9월 2일)]**
- 대체분개 : (차) 820.수선비 30,000원      (대) 101.현금 30,000원
  - 또는 (출) 820.수선비 30,000원

② 실무프로세스 - 일반거래입력 (4점)

영수증		2013년 9월 3일		공급자	
출발지	상호명	(주)미영상사		등록번호	120-12-34511
	TEL	02-567-1123		상호	빠른킵
도착지	상호명	(주)진흥미용재현상사		성명	김동한
	TEL	1544-1288		주소	서울 강남 수서 23
	지역명	서울 서초구 서초동 12번지		업종	서비스
				기본요금	4,500원
품명	가벼운샌플		활중요금		
신고가격			취소요금		
크기	① 중 소		택송요금		
수량	20 개		추가요금		
중량	12 Kg		합계	4,500원	
				라이더성명No.	박송달

자료설명	[9월 3일] 거래처에 견본품을 발송하면서 킵서비스비용을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력(9월 3일)]	
(차) 824.운반비	4,500원 (대) 101. 현금 4,500원
또는 (출) 824.운반비	4,500원

③ 실무프로세스 - 통장거래입력 (4점)

2013년 9월분 급여대장						
주미영상사 관리부[귀속: 2013년 9월]			[지급: 2013년 9월 12일]		page. 1	
기본급여 및 제수당			공제 및 차인지급액			
기본급	수당	지급합계	소득세	지방소득세	공제합계	차인지급액
3,000,000	0	3,000,000	56,000	5,600	61,600	2,938,400

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2013-9-12	관리부 9월급여	2,938,400		***	역삼점

<b>자료설명</b>	[9월 12일] 관리부 9월분 급여가 보통예금계좌에서 이체되어 지급된 거래이다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.

**해답 및 풀이**

**[일반전표입력(9월 12일)]**

- 분개 : (차) 801.급여 3,000,000원 (대) 254.예수금 61,600원  
 103.보통예금 2,938,400원  
 (거래처:98002.우리은행)

**4 실무프로세스 - 통장거래입력 (4점)**

**■ 보통예금(우리은행) 거래내역**

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 515111-21-851812 (주)미영상사				
1	2013-9-15	(주)명신헤어		1,320,000	***	역삼점

<b>자료설명</b>	[9월 15일] 매출 거래처 (주)명신헤어에 요청한 외상대금이 입금되었다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.

**해답 및 풀이**

**[일반전표입력(9월 15일)]**

- 분개 : (차) 103.보통예금 1,320,000원 (대) 108.외상매출금 1,320,000원  
 (거래처:98002.우리은행) (거래처:00148.(주)명신헤어)

**5 실무프로세스 - 어음에 의한 자금관리 (8점)**

		<b>외 속 어 음</b>	
		(주)미영상사 (영천)	자이번호65213
<b>금</b>	삼백삼십만원정	<u>3,300,000원</u>	
<b>지급기일</b>	2013년 9월 15일	<b>발행일</b>	2013년 9월 15일
<b>지급지</b>	계정은행	<b>발행지</b>	서울 강남구 삼성동 24
<b>지급장소</b>	계정은행	<b>발행인</b>	주인홍인사(인물)

<b>자료설명</b>	[9월 18일] (주)청담뷰티몰의 외상매출대금에 대하여 약속어음을 받았다.
<b>평가문제</b>	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

### ▶ 해답 및 풀이

<b>[일반전표입력 (9월 18일)]</b>
- 분개 : (차) 110.받을어음 3,300,000원 (대) 108.외상매출금 3,300,000원 (거래처:04001 (주)청담뷰티몰) (거래처:04001 (주)청담뷰티몰)
- 차변 받을어음계정에서 자금관리 BOX : 만기일자, 어음번호입력

## 문제 3 부가가치세관리 (32점)

(주)미영상사의 부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

### 1] 실무프로세스 - 상품 판매거래 (4점)

(적 색)									
<b>전자세금계산서</b> (공급자 보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	220-81-31256			공급받느자	등록번호	211-86-14336		
	상호	(주)미영상사	성명 (대표자)	박한솔		상호	(주)명성재료	성명 (대표자)	이명성
	사업장 주소	서울 강남구 역삼동 654				사업장 주소	서울 강남구 논현1동 5-15		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	소매업	종사업장번호	
	종목	이·미용기구				종목	이·미용품		
	E-Mail	miyoung@bill36524.com				E-Mail	lee8984@bill36524.com		
작성일자	2013.11.02		공급가액	2,000,000		세액	200,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	02	가발		40	25,000	1,000,000	100,000		
11	02	마네킹		5	200,000	1,000,000	100,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함			
2,200,000		500,000			1,700,000				

<b>자료설명</b>	[11월 2일] 1. 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 대금 중 500,000원은 현금으로 받고 잔액은 외상으로 하였다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오. (복수거래키를 이용하여 입력하며 전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 “전자입력”으로 입력할 것.)

**해답 및 풀이**

**[매입매출전표입력 (11월 2일)]**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	(*)가발 외	2,000,000원	200,000원	1534.(주)명성재료	전자입력
분개유형	(차) 101.현금	500,000원	(대) 401.상품매출	2,000,000원	
3.혼합	108.외상매출금	1,700,000원	255.부가세예수금	200,000원	

(\*) **복수거래** 이용

**② 실무프로세스 - 신용카드 매입거래 (4점)**

<p style="text-align: center;"><b>카드매출전표</b></p> <p>카드종류 : 우리카드                  회원번호 : 3424-3152-****-4**5                  거래일시 : 2013.11.4. 11:05:16                  거래유형 : 신용승인                  매 출 : 110,000원                  부 가 세 : 11,000원                  합 계 : 121,000원                  결제방법 : 일시불                  승인번호 : 13985995                  은행확인 : 우리은행                  -----                  가맹점명 : (주)호텔부산                  -----                  - 이 하 생 략 -</p>	<p><b>자료설명</b> [11월 4일] 영업부 직원이 출장지에서 법인카드를 결제한 숙박영수증이다.</p> <p><b>평가문제</b> 매입매출자료를 입력하시오.</p>
--	--

**해답 및 풀이**

**[매입매출전표입력 (11월 4일)]**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박	110,000원	11,000원	1655.(주)호텔부산	
분개유형	(차) 135.부가세대금금	11,000원	(대) 253.미지금금	121,000원	
3.혼합 또는 4.카드	812.여비교통비	110,000원	(거래처:99801.우리카드)		

③ 실무프로세스 - 지로용지 매입거래 (4점)

2013년 10월 영수증	
작성일자: 2013.11.05 납부기한: 2013.11.10	
금 액	165,000원
고객명	(주)미영상사
영세서번호	3321521322
이용기간	10월1일~10월31일
10월 이용요금	165,000원
공급자등록번호	129-81-17306
공급받는자 등록번호	220-81-31256
공급가액	150,000원
부가가치세(VAT)	15,000원
합 계	165,000원
입금전용계좌	우리은행 515111-01-851121
이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
한국전력 강남지점장	

자료설명

[11월 5일]

1. 영업부의 10월분 전기요금명세서이다.(전자세금계산서 발급분)
2. 작성일자를 기준으로 입력하고 납기일에 보통예금통장에서 자동이체된 거래의 입력은 생략한다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오  
(전자세금계산서 거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 5일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	전기요금	150,000원	15,000원	3001.한국전력	전자입력
분개유형	(차) 135.부가세대급금	15,000원	(대) 253.미지급금		165,000원
3.혼합	815.수도광열비	150,000원			



4 실무프로세스 - 계산서 수취거래 (4점)

(청 색)											
<b>계산서</b>					(공급받는자 보관용)		승인번호				
공급자	등록번호		117-95-11233			공급받는자	등록번호		220-81-31256		
	상호	자유문고	성명 (대표자)	이자유			상호	(주)미영상사	성명 (대표자)	박한솔	
	사업장 주소		서울 강남구 논현동 126				사업장 주소		서울 강남구 역삼동 654		
	업태		소매	종사업장번호			업태		도소매업	종사업장번호	
	종목		도서				종목		이·미용기구		
작성일자		2013.11.10			공급가액		150,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
11	10	도서(최신미용)		5	30,000	150,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
150,000		150,000									

**자료설명** [11월 10일]  
 1. 종업원의 미용기술 향상을 위하여 전문도서를 구입하고 발급받은 계산서이다.  
 2. 구매대금은 전액 현금으로 지급하였다.

**평가문제** 매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

**[매입매출전표입력 (11월 10일)]**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.연세	도서(최신미용)	150,000원		1016.자유문고	
분개유형	(차) 826.도서인쇄비	150,000원	(대) 101.현금		150,000원
1.현금					

5] 실무프로세스 - 선물구입 거래 (4점)

(청 색)									
<b>전자세금계산서</b> (공급받는자 보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	127-05-17529			공급받는자	등록번호	220-81-31256		
	상호	한진전자	성명 (대표자)	김진한		상호	(주)미영상사	성명 (대표자)	박한솔
	사업장 주소	서울 강남구 청담동 234				사업장 주소	서울 강남구 역삼동 654		
	업태	소매	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품				종목	이·미용기구		
	E-Mail	jinhan@bill36524.com				E-Mail	miyoung@bill36524.com		
작성일자	2013.11.13		공급가액	500,000		세액	50,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	13	즉석카메라		5	100,000	500,000	50,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
550,000					550,000				

<b>자료설명</b>	[11월 13일] 거래처에 증정할 선물을 구매하고 발급받은 전자세금계산서이다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

<b>[매입매출전표입력 (11월 13일)]</b>					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	즉석카메라	500,000원	50,000원	167.한진전자	전자입력
불공제사유	9. 접대비관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	550,000원	(대) 253.미지급금	550,000원	
3.혼합					

6 실무프로세스 - 신용카드 매출거래 (4점)

**매출전표**

카드종류	거래일자				
삼성카드	2013.11.14.13:07:23				
카드번호(CARD NO)	2316-3427-****-43**				
승인번호	금액	백	전	원	
201307270001234	AMOUNT		450000		
일반 할부	부가세 V.A.T		45000		
일시불	피부관리기				
거래유형	CASHBACK				
신용승인	합계 TOTAL		495000		
가맹점명	(주)미영상사				
대표자명	사업자번호	박한솔 220-81-31256			
전화번호	가맹점번호	02-567-1123 27733123			
주소	서울 강남구 역삼동 654				

서명 박선아

상기의 거래 내역을 확인합니다.

<b>자료설명</b>	[11월 14일] 개인(박선아)에게 상품을 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오. (매출채권에 대하여 “외상매출금” 계정으로 처리할 것)

해답 및 풀이

**[매입매출전표입력 (11월 14일)]**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	피부관리기	450,000원	45,000원	101.박선아	
분개유형	(차) 108.외상매출금	495,000원	(대) 401.상품매출		450,000원
4.카드 (또는 3.혼합)	(거래처:99610.삼성카드)		255.부가세예수금		45,000원

7 실무프로세스 - 상품 판매거래 (8점)

<b>거 래 명 세 서</b> (공급자 보관용)									
납품년월일 : 2013년 11월 20일					당거래액 :				
증빙번호 :									
공급받는자	등록번호	231-81-14368			공급자	등록번호	220-81-31256		
	상 호	(주)달빛미용	성명	박달임		상 호	(주)미영상사	성명	박한솔
	주 소	서울 동작구 사당5동 239				주 소	서울 강남구 역삼동 654		
	업 태	소매업	종목	이·미용품		업 태	도소매업	종목	이·미용기구
	E-Mail	park873@bill36524.com				E-Mail	miyoung@bill36524.com		
거래일자		공급가액			세액		합계금액(VAT 포함)		
2013.11.20		₩ 5,000,000			₩ 500,000		₩ 5,500,000		
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고	
1	헤어샴푸			10	300,000	3,000,000	300,000		
2	가발			10	200,000	2,000,000	200,000		
비 고		전미수액		당일거래총액		입금액		미수액	
				₩ 5,500,000				₩ 5,500,000	

<b>자료설명</b>	[11월 20일] 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다.
<b>평가문제</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래키를 이용하여 입력하시오)</li> <li><b>전자세금계산서 발행 및 내역관리</b> 를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)</li> </ol>

## 해설

### 1. 매입매출전표입력(11월 20일)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	(*)헤어샴푸 외	5,000,000원	500,000원	131.(주)달빛미용	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	5,500,000원	(대) 401.상품매출		5,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		500,000원

(\*) **복수거래** 이용

### 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)미영상사의 결산을 수행하고 재무제표를 완성하시오.  
(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

### 1 수동결산 (4점)

<b>결산자료</b>	단기차입금에 대한 이자(기간 경과분) 미지급액 360,000원을 계상하였다.
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 입력하여 당기순이익에 반영하시오.

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력 (12월 31일)]

- (차) 931.이자비용 360,000원 (대) 262.미지급비용 360,000원

### 2 자동결산 (4점)

<b>결산자료</b>	[고정자산등록]메뉴에 (주)미영상사의 감가상각대상자산이 등록되어 있다. 이를 반영하여 결산재무제표를 작성하기로 하였다. (단, 제시된 자료이외의 고정자산은 없다고 가정한다) <b>자료. 고정자산 관리대장에 등록된 당기상각비 계산내역</b>																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>계정과목</th> <th>자산명</th> <th>기초가액</th> <th>전 기 말 상각누계액</th> <th>당기상각비</th> <th>당 기 말 상각누계액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">건물</td> <td>본사사옥</td> <td>100,000,000</td> <td>20,000,000</td> <td>5,000,000</td> <td>25,000,000</td> </tr> <tr> <td>판매장</td> <td>30,000,000</td> <td>6,000,000</td> <td>3,000,000</td> <td>9,000,000</td> </tr> <tr> <td>합</td> <td>계</td> <td>130,000,000</td> <td>26,000,000</td> <td>8,000,000</td> <td>34,000,000</td> </tr> </tbody> </table>	계정과목	자산명	기초가액	전 기 말 상각누계액	당기상각비	당 기 말 상각누계액	건물	본사사옥	100,000,000	20,000,000	5,000,000	25,000,000	판매장	30,000,000	6,000,000	3,000,000	9,000,000	합	계	130,000,000	26,000,000	8,000,000	34,000,000
계정과목	자산명	기초가액	전 기 말 상각누계액	당기상각비	당 기 말 상각누계액																			
건물	본사사옥	100,000,000	20,000,000	5,000,000	25,000,000																			
	판매장	30,000,000	6,000,000	3,000,000	9,000,000																			
합	계	130,000,000	26,000,000	8,000,000	34,000,000																			
<b>평가문제</b>	[고정자산등록]메뉴에서 당기 감가상각비를 조회한 후 수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.																							

### 해답 및 풀이

#### 방법 1. 일반전표입력(12월 31일)

- (차) 818.감가상각비 8,000,000원 (대) 203.감가상각누계액 8,000,000원

#### 방법 2. 결산자료입력메뉴

- [감가상각]키를 클릭하여 반영한다음 [추가]키로 자동분개생성

## 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

### 1 예적금현황 조회 (4점)

2013년 6월말일의 통장별 잔액으로 틀린 것은?

- |                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| ① 신한은행 192,511,000원 | ② 국민은행 167,330,000원 |
| ③ 우리은행 100,000,000원 | ④ 씨티은행 139,231,000원 |

### 해답 및 풀이

④ 씨티은행 없음.

### 2 매입매출장 조회 (4점)

2013년 1기예정(1월~3월)에 신용카드로 발생한 매출 건수와 금액(공급대가)으로 맞는 것은?

- |                  |                  |
|------------------|------------------|
| ① 5건 8,000,000원  | ② 5건 8,800,000원  |
| ③ 6건 10,400,000원 | ④ 6건 11,440,000원 |

### 해답 및 풀이

④ 6건 11,440,000원