

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제22회 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 내부통제제도의 목적에 해당하지 않는 것은?

- ① 관련 법규 및 정책을 준수할 수 있다.
- ② 재무정보의 신뢰성을 확보할 수 있다.
- ③ 기업의 경영성과 목표를 달성할 수 있다.
- ④ 기업 운영의 효율성과 효과성을 확보할 수 있다.

해설

[정답] ③

- 내부통제제도가 기업의 경영성과 목표를 달성하게 하는 것은 아니다

[2] 다음은 (주)한공의 2017년 12월 31일 재무상태표의 계정과목에 대한 자료이다. (가)에 들어갈 금액으로 옳은 것은?

• 현금	180,000원	• 매출채권	267,000원	• 대손충당금	2,000원
• 상품	85,000원	• 건물	400,000원	• 감가상각누계액	10,000원
• 매입채무	80,000원	• 이익잉여금	250,000원	• 자본금	(가)

- ① 520,000원
- ② 590,000원
- ③ 720,000원
- ④ 820,000원

해설

[정답] ②

재무상태표			
(주)한공	2017년 12월 31일		(단위: 원)
현금	180,000	매입채무	80,000
매출채권	267,000	자본금	590,000
대손충당금	(2,000)	이익잉여금	250,000
상품	85,000		
건물	400,000		
감가상각누계액	(10,000)		
	920,000		920,000

[3] 다음은 (주)한공의 2017년 2월 상품수불부이다. 재고자산을 선입선출법으로 평가할 경우 2월말 재고자산은 얼마인가?

일자	구분	수량	단위당 원가
2월 1일	월초재고	100개	1,000원
2월 10일	매입	200개	1,200원
2월 20일	매출	200개	
2월 28일	매입	100개	1,300원

- ① 200,000원
- ② 220,000원
- ③ 250,000원
- ④ 260,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = 100개 × 1,000원 + 100개 × 1,200원 = 220,000원
- 기말재고 = 100개 × 1,200원 + 100개 × 1,300원 = 250,000원

[4] 다음은 (주)한공이 보유하고 있는 매도가능증권의 자료이다. 매도가능증권의 취득 원가는 얼마인가?

- 상장되어 있는 (주)서울의 주식 100주를 주당 6,000원(액면 5,000원)에 취득하였다.
- 취득수수료로 지급한 금액은 7,000원이다.

- ① 500,000원 ② 507,000원
③ 600,000원 ④ 607,000원

▶ 해설

[정답] ④

- 매도가능증권의 취득원가는 취득금액과 취득수수료의 합계이다. 액면금액은 취득원가와 관련이 없다

$$\text{매도가능증권의 취득원가} = 100\text{주} \times 6,000\text{원} + 7,000\text{원} = 607,000\text{원}$$

[5] 다음은 (주)한공의 기계장치에 대한 자료이다. 2017년 손익계산서에 계상할 기계 장치에 대한 감가상각비는 얼마인가?

- 2016년 1월 1일에 기계장치를 2,000,000원에 취득하였다.
(내용연수 4년, 정액법, 월할상각, 잔존가치는 없다고 가정한다.)
- 2017년 7월 1일에 기계장치를 처분하였다.

- ① 250,000원 ② 500,000원
③ 750,000원 ④ 1,000,000원

▶ 해설

[정답] ①

- 2017년 7월 1일에 처분하였으므로 6개월(2017년 1월 1일부터 6월 30일까지)만 상각한다.
 $2,000,000\text{원} \times 1\text{년}/4\text{년} \times 6\text{개월}/12\text{개월} = 250,000\text{원}$

[6] 소매업을 영위하는 (주)한공의 손익계산서상 판매비와관리비에 해당하는 것은?

- ① 이자비용
- ② 감가상각비
- ③ 유형자산처분손실
- ④ 재고자산감모손실

해설

[정답] ②

- 이자비용, 유형자산처분손실은 영업외비용에 해당한다.
- 재고자산의 정상적 감모손실은 매출원가, 재고자산의 비정상적 감모손실은 영업외비용에 해당한다.

[7] 다음은 (주)한공의 매출채권과 대손충당금에 대한 자료이다. 2017년 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- 2016년 12월 31일 대손충당금 잔액 5,000원
- 2017년 5월 10일 매출채권 중 회수불능 확정금액 2,000원
- 2017년 12월 31일 매출채권 잔액 200,000원
- 2017년 12월 31일 매출채권 잔액의 2% 대손예상

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

해설

[정답] ①

대손충당금			
5/10 매출채권	2,000원	1/ 1 기초	5,000원
12/31 차기이월	4,000원 ^{*1}	12/31 대손상각비	1,000원 ^{*2}

^{*1} 200,000원 × 2% = 4,000원

^{*2} 4,000원 - (5,000원 - 2,000원) = 1,000원

[8] 다음 중 유동자산으로 분류할 수 없는 것은?

- ① 선급금
- ② 매출채권
- ③ 재고자산
- ④ 장기대여금

해설

[정답] ④

- 장기대여금은 비유동자산이다

[9] 다음은 김부장과 이대리의 대화이다. (가)의 내용으로 옳은 것은?



- ① 감가상각비
- ② 손상차손
- ③ 수선유지비
- ④ 자본적지출

해설

[정답] ④

- 본사건물의 엘리베이터 설치로 내용연수가 연장된 경우에는 자본적지출로 처리한다.

[10] (주)한공의 2017년 결산조정 전 당기순이익은 1,000,000원이다. 다음의 결산조정 사항을 반영한 후 당기순이익은 얼마인가?

<결산조정사항>	
• 임차료 선급분	500,000원
• 이자비용 미지급분	200,000원

- ① 300,000원
- ② 700,000원
- ③ 1,300,000원
- ④ 1,700,000원

해설

[정답] ③	
● 결산조정 전 당기순이익	1,000,000원
임차료 선급분	(+) 500,000원
이자비용 미지급분	(-) 200,000원
결산조정 후 당기순이익	<u>1,300,000원</u>

[11] 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세의무자에는 사업자 요건을 충족하면 국가와 지방자치단체·지방자치단체조합도 포함된다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자 여부와 관계없이 그 재화의 수입에 대한 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ③ 납세의무자는 사업의 영리목적이 있어야 한다.
- ④ 납세의무자는 부가가치세법상 과세대상이 되는 재화 또는 용역을 공급하여야 한다.

해설

[정답] ③	
● 부가가치세법상 납세의무자는 사업의 영리목적여부를 불문한다.	

[12] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 재화 또는 용역에 해당하는 것은?

 <p>① 우등고속버스 여객운송 용역</p>	 <p>② 도서</p>
 <p>③ 수도물</p>	 <p>④ 금융, 보험 용역</p>

해설

[정답] ①

- 우등고속버스 여객운송 용역은 부가가치세법상 과세대상이다.

[13] 다음은 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 2017년 제2기 예정신고기간의 매입세액내역이다. 공제가 가능한 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

• 11인승 승합차 구입 관련 매입세액	3,000,000원
• 비영업용 소형승용차 구입 관련 매입세액	1,000,000원
• 거래처 접대 관련 매입세액	300,000원
• 사업과 관련 없는 지출에 대한 매입세액	1,500,000원

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 2,500,000원 | ② 3,000,000원 |
| ③ 4,000,000원 | ④ 4,300,000원 |

해설

[정답] ②

- 11인승 승합차 구입관련 매입세액은 공제대상에 해당한다. 그러나, 비영업용 소형승용차 구입 관련 매입세액, 접대 관련 매입세액, 사업과 관련 없는 지출에 대한 매입세액은 공제 대상에 포함되지 않는다.

[14] 다음 중 부가가치세 신고에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 폐업한 경우 폐업일이 속하는 날의 다음 달 말일까지 신고하여야 한다.
- ② 확정신고를 하는 경우 예정신고시 신고한 과세표준도 포함하여 신고하여야 한다.
- ③ 신고기한까지 과세표준 및 세액을 신고하지 않는 경우 과소신고 가산세가 부과된다.
- ④ 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준을 신고하여야 한다.

해설

[정답] ④

- ① 폐업의 경우 폐업일이 속하는 날의 다음 달 25일까지 신고하여야 한다.
- ② 확정신고를 하는 경우 예정신고시 신고한 과세표준은 제외하고 신고한다.
- ③ 신고기한까지 과세표준 및 세액을 신고하지 않는 경우 무신고 가산세가 부과된다.

[15] 다음 중 전자세금계산서의 발급 및 전송에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 직전연도의 사업장별 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 전자세금계산서는 그 발급일의 다음 날까지 그 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ④ 전자세금계산서 의무발급대상자가 아닌 사업자는 전자세금계산서를 발급할 수 없다.

해설

[정답] ④

- 전자세금계산서 의무발급대상자가 아니더라도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.

실무수행평가

(주)서울스포츠(회사코드 3122)는 운동용품을 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)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 거래처등록 (3점)

<p>사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 110-81-12345</p> <p>상 호: 상암유통(주) 대 표 자 명: 송 승 근 개 업 년 월 일: 2011년 3월 2일 사업장 소재지: 서울시 서대문구 충정로7길 29-13(충정로3가) 사 업 의 종 류: <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>제조,도매 <input checked="" type="checkbox"/>종목 운동용품</p> <p>교 부 사 유: 업태추가</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: world@naver.com</p> <p>2017년 3월 2일  서대문 세무서장 (인)</p> <p> 국세청 National Tax Service</p>	<p>자료설명</p> <p>매입거래처 상암유통(주)의 회사정보에 정정사항이 발생하여, 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.</p>
	<p>평가문제</p> <p>사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오. (메일주소도 입력할 것.)</p>

해답 및 풀이

- 1. 기본사항**
 4.업태: '제조'를 '제조,도매'로 수정 입력
- 2. 추가사항**
 4.담당자메일주소: 'world@naver.com' 입력

2] 전기분재무제표의 입력수정 (3점)

손익계산서

제5(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
 제4(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(주)서울스포츠

(단위 : 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금	액	금	액
I. 매출액		280,000,000		87,000,000
상품매출	280,000,000		87,000,000	
II. 매출원가		160,000,000		47,740,000
상품매출원가		160,000,000		47,740,000
기초상품재고액	10,000,000		19,920,000	
당기상품매입액	185,000,000		37,820,000	
기말상품재고액	35,000,000		10,000,000	
III. 매출총이익		120,000,000		39,260,000
IV. 판매비와관리비		55,710,000		21,745,000
급여	22,000,000		12,000,000	
복리후생비	2,100,000		950,000	
여비교통비	1,500,000		650,000	
접대비	2,500,000		700,000	
통신비	5,600,000		450,000	
수도광열비	3,800,000		375,000	
세금과공과금	4,200,000		120,000	
감가상각비	1,540,000		700,000	
보험료	3,570,000		1,200,000	
차량유지비	5,400,000		3,600,000	
운반비	2,300,000		500,000	
소모품비	1,200,000		500,000	
V. 영업이익		64,290,000		17,515,000
VI. 영업외수익		3,400,000		2,100,000
이자수익	3,400,000		2,100,000	
VII. 영업외비용		2,500,000		600,000
이자비용	2,500,000		600,000	
VIII. 법인세차감전순이익		65,190,000		19,015,000
IX. 법인세등		2,000,000		150,000
X. 당기순이익		63,190,000		18,865,000

자료설명	(주)서울스포츠의 제5기분 손익계산서는 입력되어 있다.
평가문제	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

▶ 해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

146.상품 30,000,000원을 35,000,000원으로 수정

[전기분 손익계산서]

451.상품매출원가의 기말상품재고액 35,000,000원 반영

814.통신비 5,000,000원을 5,600,000원으로 수정,

818.감가상각비 1,500,000원을 1,540,000원으로 수정

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

미수금 명세서

코드	거래처명	금액	비고
00111	고양가전	3,000,000원	사무실 냉장고 매각대금
00112	수원유통	2,300,000원	사무실 복사기 매각대금
	합계	5,300,000원	

장기대여금 명세서

코드	거래처명	금액	비고
00113	행복상사	9,000,000원	만기일: 2019-7-31
00114	화성유통	9,000,000원	만기일: 2020-8-31
	합계	18,000,000원	

자료설명	(주)서울스포츠의 거래처별 전기이월자료이다.
평가문제	미수금, 장기대여금에 대한 거래처별 전기이월사항을 입력하십시오.

▶ **해답 및 풀이**

[거래처별초기이월]

- 120. 미수금 계정 : 거래처 코드별 금액 입력

거래처별초기이월					기능모음(F11) ▾		
코드	계정과목	잔기분재무상태표	차 액	거래처합계금액	코드	거래처	금액
1	101 현금	57,394,000	57,394,000		00111	고양가전	3,000,000
2	102 당좌예금	41,000,000		41,000,000	00112	수원유통	2,300,000
3	103 보통예금	67,034,000		67,034,000			
4	105 정기예·적금	20,000,000		20,000,000			
5	108 외상매출금	27,000,000		27,000,000			
6	109 대손충당금	270,000	270,000				
7	120 미수금	5,300,000		5,300,000			

- 179. 장기대여금 계정 : 거래처 코드별 금액 입력

거래처별초기이월					기능모음(F11) ▾		
코드	계정과목	잔기분재무상태표	차 액	거래처합계금액	코드	거래처	금액
1	101 현금	57,394,000	57,394,000		00113	행복상사	9,000,000
2	102 당좌예금	41,000,000		41,000,000	00114	화성유통	9,000,000
3	103 보통예금	67,034,000		67,034,000			
4	105 정기예·적금	20,000,000		20,000,000			
5	108 외상매출금	27,000,000		27,000,000			
6	109 대손충당금	270,000	270,000				
7	120 미수금	5,300,000		5,300,000			
8	146 상품	35,000,000	35,000,000				
9	175 장기대여금	18,000,000		18,000,000			

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1) 증빙에 의한 전표입력 (3점)

현금영수증 (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 110-23-35523 송민정
사업자명	: 맛있는 피자
단말기ID	: 5123-1234-****-65**
가맹점주소	: 서울 서대문구 충정로 12-6
현금영수증 회원번호	
110-81-02129 (주)서울스포츠	
승인번호	: 45457878 (PK)
거래일시	: 2017년 4월 10일

공급금액	100,000원
부가세금액	0원
총합계	100,000원

휴대전화, 카드번호 등록	
http://현금영수증.kr	
국세청문의(126)	
38036925-GCA10106-3870-U490	
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명 관리직원들의 야근식대를 지출하고 수취한 현금영수증이다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 10일

(차) 811.복리후생비 100,000원 (대) 101.현금 100,000원
또는 (출) 811.복리후생비 100,000원

2 약속어음 수취거래 (4점)

전자어음

(주)서울스포츠 귀하 00420170417123456781

금 이천만원정 20,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2017년 6월 26일	발행일 2017년 4월 17일
지급지 국민은행	발행지 서울 서대문구 북아현로 1
지급장소 방배동지점	주소 (주)아식스

자료설명	(주)아식스에서 외상매출 대금을 전자어음으로 수취하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 17일

(차) 110.받을어음 20,000,000원 (대) 108.외상매출금 20,000,000원
 (00102.(주)아식스) (00102.(주)아식스)

[받을어음관리]

* 받을어음관리											
어음상태	1	보관	어음종류	6	전자	어음번호	00420170417123456781		수취구분	1	지수
발행인	00102	(주)아식스	발행일	2017-04-17		만기일	2017-06-26		배서인		
지급은행	100	국민은행	지점	방배동	할인기관			지점			
지급거래처	* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.										

③ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2017-4-20	(주)동작유통		1,500,000원	*****	충정로

자료설명	(주)동작유통에 상품을 판매하기로 하고 계약금 1,500,000원을 국민은행 보통예금 계좌로 입금받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

↙ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

(차) 103.보통예금 1,500,000원 (대) 259.선수금 1,500,000원
 (98001.국민은행) (01101.(주)동작유통)

④ 유/무형자산의 구입 (4점)

No. _____

견 적 서

2017년 6월 11일
 (주)서울스포츠 귀하

아래와 같이 견적합니다.

공 급 자	등록번호	220-28-12346		
	상호(법인명)	서울특허	성명	김아성
	사업장주소	서울 강남구 강남대로 654		
	업태	서비스업	종목	법률대행
전화번호		02-2234-5566		

합계금액	백오십만원	整(₩1,500,000)			
품명	규격	수량	단가	공급가액	비고
상표등록				1,500,000	

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2017-6-11	서울특허	300,000원		***	충정로

자료설명	회사의 로고와 심볼마크를 개발하여 상표등록하고 대금 중 5월 20일 지급한 계약금을 차감한 잔액은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	5월 20일 거래를 참고하여 거래자료를 입력하시오.(무형자산으로 처리할 것.)

↙ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 6월 11일

(차) 233.상표권 1,500,000원 (대) 131.선급금 1,200,000원
 (05001.서울특허)
 103.보통예금 300,000원
 (98001.국민은행)

5) 급여 지급 (3점)

2017년 6월분 급여명세표

(주)서울스포츠 회계팀[귀속: 2017년 6월] [지급일: 2017년 6월 25일] page : 1/1

인적사항		급여 및 제수당				공제 및 차인지급액					
사원번호	성명	기본급	직책수당	식대		국민연금	건강보험	고용보험	소득세	지방소득세	공제합계
입사일	직급										
퇴사일	부서				지급합계						차인지급액
101	이승철	2,500,000	200,000	100,000		126,000	66,780	12,600	114,700	11,470	331,550
20140502	팀장										
	회계팀				2,800,000						2,468,450

자료설명 회계팀 이승철의 6월분 급여를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하십시오. (급여 및 제수당은 '급여'계정으로 처리할 것.)

↙ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 6월 25일

(차) 801.급여 2,800,000원 (대) 254.예수금 331,550원
 103.보통예금 2,468,450원
 (98001.국민은행)

6 증빙에 의한 전표입력 (3점)

서울특별시		2017년 주민세(법인균등분)		납세자 보관용 영수증	
납세자	(주)서울스포츠			• 이 영수증은 과세명세로도 사용 가능합니다. • 세금 납부 후에는 취소가 되지 않습니다.	
주소	서울 서대문구 총정로7길31(총정로 2가)			▼ 인터넷 납부시 입력번호	
납세번호	기관번호	세목	납세년월기	과세번호	
과세대상	주민세	50,000원	납기내	62,500원	
	지방교육세	12,500원	2017.08.31까지		
체납세액	체납표기 제외대상입니다.			납기후	64,375원
				까지(3% 가산)	
<납부장소>		위의 금액을 납부하시기 바랍니다.		위의 금액을 영수합니다.	
시중은행 본·지점(한국은행 제외), 농·수협(중앙회 포함), 우체국		2017년 8월 16일		2017년 8월 31일	
담당자	서울특별시 서대문	구청장	• 수납인과 취급자인이 없으면 이 영수증은 무효입니다. • 세금 납부 후에는 취소가 되지 않습니다.		

자료설명	(주)서울스포츠는 2017년도 주민세(법인균등분)를 납기일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 31일

(차) 817.세금과공과금 62,500원 (대) 103.보통예금 62,500원
(98001.국민은행)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
공급자	등록번호	110-81-02129				구매받는자	등록번호	506-81-14258			
	상호	(주)서울스포츠	성명	김건우			상호	(주)포항무역	성명	김포항	
	사업장 주소	서울 서대문구 총정로7길 31 (충정로 2가)					사업장 주소	경북 포항시 남구 시청로 9 (대자동)			
	업태	도소매	종사업장번호		업태		도소매	종사업장번호			
	종목	운동용품					종목	잡화			
	E-Mail	kdong@bill36524.com					E-Mail	ksh17@naver.com			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2017.7.7.				5,500,000		550,000		6,050,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	7	7	축구공		200	20,000	4,000,000	400,000			
2	7	7	배구공		100	15,000	1,500,000	150,000			
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액		미수액		인수자		
			6,050,000		550,000		5,500,000				

자료설명	1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 대금 중 일부는 현금으로 받고 나머지는 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 않는다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 7일 (복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	축구공 외	5,500,000	550,000	05501.(주)포항무역	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	550,000원		(대) 401.상품매출	5,500,000원
3.혼합	108.외상매출금	5,500,000원		255.부가세예수금	550,000원

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] 매출거래 (3점)

신용카드매출전표		자료설명
카드종류: 삼성카드 회원번호: 3322-1234-9876-5678 회 원 명: 남수현 거래일시: 2017.7.14. 10:01:23 거래유형: 신용승인 매 출: 600,000원 부 가 세: 60,000원 합 계: 660,000원 결제방법: 일시불 승인번호: 98776544 은행확인: 국민은행		소비자(남수현)에게 상품을 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
가맹점명: (주)서울스포츠 가맹점번호: 35886543 - 이 하 생 략 -		평가문제 매입매출자료를 입력하시오.

↙ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 7월 14일

거래유형	품 명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	상품	600,000	60,000	05002.남수현	
분개유형					
3.혼합 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 (99601.삼성카드)	660,000원	(대) 401.상품매출 255.부가세예수금		600,000원 60,000원

③ 매입거래 (3점)

전자계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	108-91-31256				공급받는자	등록번호	110-81-02129			
	상호	수협중앙회	성명 (대표자)	최민식			상호	(주)서울스포츠	성명 (대표자)	김건우	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 개포로21길 7					사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)			
	업태	도소매		종사업장번호			업태	도소매		종사업장번호	
	종목	농,축,수,임산물					종목	운동용품			
	E-Mail	dol218@naver.com					E-Mail	kdong@bill36524.com			
작성일자	2017.7.18.		공급가액	2,000,000		비고					
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
7	18	굴비세트		10	200,000	2,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 함 <input type="radio"/> 청구 함			
2,000,000			2,000,000								

자료설명	1. 관리직 직원에게 선물하기 위하여 수협중앙회에서 굴비세트를 구입하고 발급받은 전자계산서이다.
	2. 대금은 농협은행 당좌수표를 발행하여 지급하였다.
평가문제	매입매출 자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

↙ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 7월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	굴비세트	2,000,000		00104.수협중앙회	전자입력
분개유형	(차) 811.복리후생비	2,000,000원		(대) 102.당좌예금	2,000,000원
3.혼합				(98000.농협은행)	

4 매출거래 (3점)

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-02129		매입자	등록번호	221-81-56847			
	상호	(주)서울스포츠	성명 (대표자)		김건우	상호	(주)춘천무역	성명 (대표자)	박천진
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)			사업장 주소	강원 춘천시 명동길 12 (중양로 2가)			
	업태	도소매	종사업장번호			업태	도소매	종사업장번호	
	종목	운동용품			종목	잡화			
	E-Mail	kdong@bill36524.com			E-Mail	ocj17@bill35624.com			
작성일자	2017.8.13.		공급가액	2,800,000	세액	280,000			
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	13	농구공		100	28,000	2,800,000	280,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구	
3,080,000		280,000			2,800,000			항	

자료설명 1. 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 대금 중 일부는 현금으로 받고 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 13일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	농구공	2,800,000	280,000	00116.(주)춘천무역	전자입력
분개유형	(차) 101.현금	280,000원		(대) 401.상품매출	2,800,000원
3.혼합	108.외상매출금	2,800,000원		255.부가세예수금	280,000원

5) 매입거래 (4점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호	
매입자	등록번호	305-81-24721			매입받기자	등록번호	110-81-02129		
	상호	(주)한밭무역	성명 (대표자)	김주호		상호	(주)서울스포츠	성명 (대표자)	김건우
	사업장 주소	대전 동구 가양남로 13				사업장 주소	서울 서대문구 총정로7길 31		
	업태	도소매	종사업장번호			업태	도소매	종사업장번호	
	종목	잡화				종목	운동용품		
	E-Mail	jhjin@naver.com				E-Mail	kdong@bill36524.com		
작성일자	2017.8.21.		공급가액	600,000		세액	60,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	21	벽걸이형 시계		20	30,000	600,000	60,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
660,000					660,000				

자료설명 거래처 증정용 시계를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 21일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	벽걸이형시계	600,000	60,000	05503.(주)한밭무역	전자입력
불공제사유	9. 접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	660,000원		(대) 253.미지급금	660,000원
3.혼합					

6] 매입거래 (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명	(주)하이마트 (02)392-4451
사업자번호	110-81-35673
대표자명	강희훈
주소	서울 서대문구 간호대로 12-6
국민카드 :	신용승인
거래일시 :	2017-08-23 오후 14:08:04
카드번호 :	3123-1234-****-56**
가맹점번호 :	45451124
매입사 :	국민카드(전자서명전표)
품명 :	대형에어컨
공급가액	5,000,000원
부가가치세	500,000원
합계	5,500,000원

자료설명

- 사무실에서 사용할 대형에어컨을 구입하고 국민카드(법인)로 결제하였다.
- 자산의 취득내역은 다음과 같다.

자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법
002005	대형에어컨	5년	800번	정액법

평가문제

- 매입매출자료를 입력하시오.
- 신규 취득자산에 대하여 [고정자산등록]에 등록하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 23일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	대형에어컨	5,000,000	500,000	00108.(주)하이마트	
분개유형	(차) 212.비품	5,000,000원	(대) 253.미지급금		5,500,000원
3.혼합 또는 4.카드	135.부가세대급금	500,000원	(99602.국민카드)		

[고정자산등록]

고정자산등록 기능모음(F11)

고정자산계정과목 ? 전체 자산구분 0, 전체 상각방법구분 0, 전체

계정	과목명	코드	자산	취득일	방법
1	212	비품	002005	대형 에어컨	2017-08-23 정역법
2					

우요등록사항	추가등록사항	자산변동사항
1. 기 초 가 액 <input type="text" value="0"/>	15. 전기 말 부인누계 <input type="text" value="0"/>	
2. 전기 말 상각누계액 <input type="text" value="0"/>	16. 전기 말 자본지출계 <input type="text" value="0"/>	
3. 전기 말 장 부 가 액 <input type="text" value="0"/>	17. 자본지출측시상각 <input type="text" value="0"/>	
4. 신규 취득 및 증가 <input type="text" value="5,000,000"/>	18. 전기 말의 제누계 <input type="text" value="0"/>	
5. 부분 매각 및 폐기 <input type="text" value="0"/>	19. 당기 상각 범위액 <input type="text" value="416,666"/>	
6. 성 실 기 초 가 액 <input type="text" value="0"/>	20. 회 사 계 상 상 각 비 <input type="text" value="416,666"/>	
7. 성 실 상 각 누 계 액 <input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="사용자수정"/>	
8. 상 각 기 초 가 액 <input type="text" value="5,000,000"/>	21. 특 별 상 각 률 <input type="text" value=""/>	
9. 상 각 방 법 1 정역법 <input type="text" value="1"/>	22. 특 별 상 각 비 <input type="text" value="0"/>	
10. 내 용 연 수 (상 각 률) 5 ? 0.2 <input type="text" value="5"/>	23. 당기 말 상각누계액 <input type="text" value="416,666"/>	
11. 내 용 연 수 취 수 미결과 <input type="text" value="5"/>	24. 당기 말 장 부 가 액 <input type="text" value="4,583,334"/>	
12. 상 각 상 태 완 료 년 도 진행 <input type="text" value=""/>	25. 특 례 적 용 0 부 <input type="text" value="0"/>	
13. 성 실 경 과 / 차 감 연 수 <input type="text" value=""/>	* 년 수 <input type="text" value=""/>	
14. 성 실 장 부 가 액 <input type="text" value="0"/>	26. 업 무 용 승 용 처 여 부 0 부 <input type="text" value="0"/>	

7] 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
		계좌번호 258-21-0547387 (주)서울스포츠				
1	2017-4-25	서대문세무서	5,000,000원		***	총정로

자료설명	제1기 부가가치세 예정신고 납부세액을 국민은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
평가문제	3월 31일에 입력된 일반전표표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 31일 조회	
(차) 255.부가세예수금 11,000,000원	(대) 135.부가세대금금 6,000,000원 261.미지급세금 5,000,000원 (40231.서대문세무서)
[일반전표입력] 4월 25일	
(차) 261.미지급세금 5,000,000원 (40231.서대문세무서)	(대) 103.보통예금 5,000,000원 (98001.국민은행)

문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료설명	결산일 현재 정기에금에 대한 기간경과분 미수이자 500,000원을 계상하다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 116.미수수익 500,000원 (대) 901.이자수익 500,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	재고자산 내역은 다음과 같다.				
	계정과목	자산명	수 량	단 가	금 액
	상품	탁구공	2,000	1,000원	2,000,000원
		골프공	1,000	2,000원	2,000,000원
		배구공	5,000	10,000원	50,000,000원
	합 계				54,000,000원
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.				

해답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 54,000,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 451.상품매출원가 178,487,000원 (대) 146.상품 178,487,000원
* 232,487,000원 - 54,000,000원 = 178,487,000원

- 결차, 결대도 정답
- 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 상품잔액이 54,000,000원이면 정답.

문제 5 회계정보분석 (8점)

(주)서울스포츠의 입력자료 및 회계정보를 조회하여 [답안수록]메뉴에 해당문제의 답안을 입력하십시오.

1] 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 확정신고 시 과세표준과 공제가능 매입세액으로 옳은 것은?

	과세표준	공제가능 매입세액
①	62,452,500원	10,132,000원
②	100,520,000원	10,052,000원
③	101,320,000원	6,245,250원
④	104,320,000원	3,886,750원

▶ 해답 및 풀이

③ 과세표준: 101,320,000원, 매입세액: 6,245,250원

2] 경리일보 조회 (4점)

3월 31일 자금항목 중 계정과목 별 잔액으로 옳은 것은?

- | | |
|--------------------|--------------------|
| ① 당좌예금 41,000,000원 | ② 보통예금 60,886,000원 |
| ③ 지급어음 3,000,000원 | ④ 단기차입금 5,000,000원 |

▶ 해답 및 풀이

④ 단기차입금 5,000,000원

월말자금명세 (관리정보)							관리일보(F8)	기능모음(F11)		
월	자	년	월	일	자금항목	잔액	월말거래 구분	잔액	월	일
구분	은행	잔입잔액	당월종가	당월감소	당월잔액	한도잔액	계좌번호			
당좌예금	농협은행	41,000,000			41,000,000		123456-10-123456			
	중소기업은행	50,000			50,000		123456-12-123456			
계		41,050,000			41,050,000		41,050,000			
구분	은행	잔입잔액	당월종가	당월감소	당월잔액	계좌계 설명	계좌번호			
보통예금	농협은행	11,000,000			11,000,000		123456-10-123456			
	국민은행	60,886,000			60,886,000		258-21-0547387			
	시민은행	61,600			61,600		1002-742-198695			
계		71,947,600			71,947,600					
<현금등가물>		123,271,299			123,271,299					
구분	거래처	잔입잔액	당월종가	당월감소	당월잔액	예금번호	단기일			
계										
구분	거래처	잔입잔액	당월종가	당월감소	당월잔액	예금번호	단기일			
지급어음	(주)ABC	3,000,000			3,000,000	다라123456789	2017-12-05			
	(주)DEF	1,500,000			1,500,000	19876543211987654321	2017-12-03			
	(주)GHI	500,000			500,000	12345678911234567891	2017-12-21			
계		5,000,000			5,000,000					
<자금>		5,000,000			5,000,000					
구분	차입거래처	총상환액	당월상환액	당월잔액	총대출액	차입금번호	차입거래처계좌번호			
단기차입금	중소기업은행	5,000,000		5,000,000	5,000,000		123456-12-123456			
계				5,000,000	5,000,000					