

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] 다음이 설명하고 있는 회계정보의 질적특성으로 옳은 것은?

회계정보는 정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는 데 도움이 되거나 또는 그 사건의 결과에 대한 정보이용자의 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있어야 한다.

- | | |
|---------|--------------|
| ① 신뢰성 | ② 목적적합성 |
| ③ 비교가능성 | ④ 효익과 비용의 균형 |

해설

[정답] ②

- 목적적합성 있는 정보는 정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는 데 도움이 되거나 또는 그 사건의 결과에 대한 정보이용자의 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있는 정보를 말한다.

[2] (주)한공은 자동차판매를 주업으로 하는 (주)대한으로부터 영업용 자동차를 1,000,000원에 취득하고 3개월 만기어음을 발행하였다. 이러한 거래가 두 회사의 재무제표에 미치는 영향으로 올바르게 묶인 것은?

	(주)한공	(주)대한
①	유형자산의 증가	매출채권의 증가
②	재고자산의 증가	유형자산의 감소
③	미지급금의 증가	미수금의 증가
④	재고자산의 증가	매출의 발생

[4] 다음은 (주)한공이 보유하고 있는 매도가능증권(주식)에 대한 내용이다. 2014년 12월 2일 주식매각거래로 인해 2014년 손익계산서에 영향을 미치는 계정 및 금액으로 올바른 것은?

- 2013년 9월 4일 : 100주를 주당 1,300원에 취득
- 2013년 12월 31일 : 주당 공정가치 1,400원
- 2014년 12월 2일 : 100주를 주당 1,100원에 매각하고 현금 수령

- ① 매도가능증권처분손실 30,000원
- ② 매도가능증권처분손실 20,000원
- ③ 매도가능증권평가이익 10,000원
- ④ 매도가능증권평가손실 20,000원

해설

[정답] ②

- 매도가능증권처분손실 = 처분가액 - 취득가액
 = (1,100원 × 100주) - (1,300원 × 100주)
 = (-)20,000원
- 2013년 9월 4일 (차) 매도가능증권 130,000원 (대) 현금 130,000원
- 2013년 12월 31일 (차) 매도가능증권 10,000원 (대) 매도가능증권평가이익 10,000원
 (기타포괄이익)
- 2014년 12월 2일 (차) 현금 110,000원 (대) 매도가능증권 140,000원
 매도가능증권평가이익 10,000원
 (기타포괄이익)
 매도가능증권처분손실 20,000원

[5] 다음은 (주)한공의 상품매출과 상품매입에 관한 자료이다. 매출총이익은 얼마인가?

- 기초상품재고는 없다.
- 상품매입수량 : 150개 (개당 매입원가 100원)
 매입운반비 : 3,000원
- 상품매출수량 : 100개 (개당 매출단가 200원)

- ① 5,000원
- ② 6,500원
- ③ 8,000원
- ④ 10,000원

해설

[정답] ③

- 상품매출 = 100개 × 200원 = 20,000원
- 상품매출원가 = (150개 × 100원 + 3,000원) × 100개/150개 = 12,000원
- 매출총이익 = 매출액 - 상품매출원가 = 20,000원 - 12,000원 = 8,000원

[6] 다음은 (주)한공의 2014년 기초시점의 본사건물 관련계정이다.

건 물			
1/1 기 초	1,000,000원		
건물감가상각누계액			
		1/1 기초	300,000원

(주)한공은 2014년 12월 31일 본사건물을 800,000원에 매각하였다. 매각시점의 유형자산 처분손익은 얼마인가?

(단, 건물의 내용연수 10년이고, 정액법으로 상각하며, 잔존가치는 없다.)

- ① 유형자산처분손실 100,000원
- ② 유형자산처분손실 200,000원
- ③ 유형자산처분이익 200,000원
- ④ 유형자산처분이익 300,000원

해설

[정답] ③

- 2014년 감가상각비 = 1,000,000원/10년 = 100,000원
- 2014년 12월 31일 건물장부가액 = 취득가액 - 감가상각누계액
= 1,000,000원 - 400,000원 = 600,000원
- 유형자산처분이익 = 800,000원 - 600,000원 = 200,000원

[7] (주)한공은 2014년 4월 1일 법인을 설립하고 액면가 5,000원의 신주 100주를 7,000원에 현금 발행하였다. 이 거래가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것을 모두 고르시오.

가. 자산의 증가	나. 자본잉여금의 증가	다. 자본조정액의 증가
라. 수익의 발생	마. 부채의 감소	

- ① 가, 나
- ② 가, 다
- ③ 나, 마
- ④ 다, 라

해설

[정답] ①

<ul style="list-style-type: none"> ● (차변) 현금 700,000원 <hr style="width: 80%; margin: 5px auto;"/> <p style="text-align: center;">(자산의 증가)</p>	<ul style="list-style-type: none"> (대변) 자본금 500,000원 주식발행초과금 200,000원 <hr style="width: 80%; margin: 5px auto;"/> <p style="text-align: center;">(자본의 증가)</p>
--	---

[8] 다음 중 부가가치세 과세대상은 어느 것인가?

- ① 「국세징수법」에 따른 공매에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
- ② 「도시 및 주거환경정비법」에 따른 수용절차에서 수용대상 재화의 소유자가 수용된 재화에 대한 대가를 받는 것
- ③ 교환계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
- ④ 건설용역의 무상공급

해설

[정답] ③

- 교환계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것은 부가가치세 과세대상이다 (부령 18조 1항 3호).
- 「국세징수법」에 따른 공매에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것, 「도시 및 주거환경정비법」에 따른 수용절차에 따라 수용대상 재화의 소유자가 수용된 재화의 대가를 받는 것과 건설용역의 무상공급은 부가가치세 과세대상이 아니다(부령 18조 3항 1호, 3호, 부법 12조).

[9] 다음 중 부가가치세 면세대상에 해당하는 것은?

가. 택시 운송용역	나. 장의업자의 장의용역
다. 무연탄	라. 자동차 운전학원의 교육용역

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 가, 다
- ④ 가, 라

해설

[정답] ②

- 장의업자의 장의용역과 무연탄은 면세이며, 택시 운송용역과 자동차 운전학원의 교육용역은 과세이다.

[10] 개인일반과세자 甲은 2014년 2월 10일에 부동산임대업을 폐업하였다. 甲이 2014년 1월 1일부터 2014년 2월 10일까지의 거래에 대한 부가가치세 확정 신고기한으로 옳은 것은?

- ① 2014년 2월 25일
- ② 2014년 3월 25일
- ③ 2014년 4월 25일
- ④ 2014년 7월 25일

해설

[정답] ②

- 사업자가 폐업을 하는 경우에는 폐업일이 속하는 달의 다음 달 25일까지 확정신고를 해야 한다(부법 49조 1항). 사업을 폐업한 날이 2014년 2월 10일이므로 3월 25일까지 확정신고를 하여야 한다.

실무수행평가

(주)완구천국(회사코드 3105)은 완구를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.

문제 1 기초정보관리 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

F4 거래처별 초기이월 (4점)

외상매출금 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
00102	(주)카오스	상품판매 미회수금	10,000,000원	
00105	태영완구	상품판매 미회수금	2,800,000원	
00106	성원상사(주)	상품판매 미회수금	2,200,000원	
	합 계		15,000,000원	

지급어음 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
00120	(주)창고마트	상품대금 어음지급	10,000,000원	만기일자 : 2014.2.28. / 발행일자 : 2013.12.31. 어음번호 : 다라12348980
	합 계		10,000,000원	

단기차입금 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
98010	대한은행	운용자금	20,000,000원	차입일자 : 2013.9.1. / 만기일자 : 2014.8.31. 상환조건 : 일시 / 이자지급방식 : 후급(일할)

자료설명

(주)완구천국의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다.

평가문제

외상매출금, 지급어음, 단기차입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 수정 및 입력하시오.

답 해 및 풀이

[거래처별초기이월]

- 108.외상매출금 계정 : 거래처 코드별 금액 입력
- 252.지급어음 계정 : 거래처, 만기일자, 어음번호, 금액, 발행일자 입력
- 260.단기차입금 계정 : 거래처, 만기일자, 금액, 차입일자 입력

㉔ 계정과목 및 적요등록 (4점)

실무설명	(주)완구천국은 포장용기를 상품과 함께 재고관리하고자 재고자산코드범위에 계정과목을 등록하고 관련 적요를 등록하여 상시 적용하고자 한다.
평가문제	1. 165.건설용지계정을 “포장용기”로 정정하시오. 2. 대체적요를 추가등록하시오. <ul style="list-style-type: none">• 대체적요 5. 포장용기 구입시 보통예금 계좌이체 지급• 대체적요 6. 포장용기 구입시 운반비 보통예금 계좌이체 지급

답 해 및 풀이

- 165.건설용지를 165.포장용기로 수정
- 대체적요 5. 포장용기 구입시 보통예금 계좌이체 지급
- 대체적요 6. 포장용기 구입시 운반비 보통예금 계좌이체 지급

문제 2 전표입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

F4 실무프로세스 - 일반거래입력 (4점)

카드매출전표	
카드종류 :	비씨카드
회원번호 :	3424-3152-****-4**5
거래일시 :	2014.2.21. 13:05:16
거래유형 :	신용승인
매 출 :	275,000원
부 가 세 :	27,500원
합 계 :	302,500원
결제방법 :	일시불
승인번호 :	13985995
은행확인 :	우리은행

가맹점명 :	명왕갈비
- 이 하 생 략 -	

자료설명	[2월 21일] 매출거래처 직원을 접대하고 수취한 신용카드영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (2월 21일)]	
(차) 813.접대비 302,500원	(대) 253.미지급금 302,500원 (거래처:99601.비씨카드)

F5 실무프로세스 - 납부서 (4점)

인천광역시		차량 취득세 (전액)		납부(납입)서		납세자보관용 영수증	
납세자	(주)완구천국						
주소	인천광역시 남동구 간석로13(간석동)						
납세번호	기안번호 세종 납세연월일 과세연월						
과세내역	차번	45가1234		년식	2014		
	목적	신규등록(일반등록)	특례	서울특례없음			
	차명	싼타페(SANTAFE)					
	차종	승용자동차	세율	70/1000			
과세표준액		27,683,000					
세목	납부세액	납부할 세액 합계					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)
취득세	1,937,850	1,937,850 원 신고납부기한					
가산세	0						
지방교육세	0						
농어촌특별세	0						
합계세액	1,937,850	2014.2.28. 까지					
지방세법 제6조~22조, 제30조의 규정에 의하여 위와 같이 신고하고 납부 합니다.							
담당자	조운근			위의 금액을 영수합니다.			
납부장소		전국은행(한국은행제외) 우체국 농협					
		년		월		일	
						수납인	

자료설명	[2월 28일] 차량취득과 관련된 취득세를 현금 납부한 영수증이다.
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (2월 28일)]

- 분개 : (차) 208.차량운반구 1,937,850원 (대) 101.현금 1,937,850원
 또는 (출) 208.차량운반구 1,937,850원

F6 실무프로세스 - 통장거래입력 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-02-344714 (주)완구천국				
1	2014-3-9	건강보험관리공단	460,000		***	간석점

자료설명 [3월 9일]
건강보험관리공단에 2월분 건강보험료가 보통예금계좌에서 자동 이체된 내역이다. 근로자와 사업주가 50:50으로 보험료를 부담한다.
(사업주부담분은 복리후생비로 처리한다.)

평가문제 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (3월 9일)]

분개 : (차) 254.예수금 230,000원 (대) 103.보통예금 460,000원
811.복리후생비 230,000원 (거래처:98001.신한은행)

F7 실무프로세스 - 통장거래입력 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-02-344714 (주)완구천국				
1	2014-3-10	국민연금관리공단	500,000		***	간석점

자료설명 [3월 10일]
국민연금관리공단에 2월분 국민연금이 보통예금계좌에서 자동 이체된 내역이다. 근로자와 사업주가 50:50으로 보험료를 부담한다.
(사업주부담분은 세금과공과금으로 처리한다.)

평가문제 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (3월 10일)]

분개 : (차) 254.예수금 250,000원 (대) 103.보통예금 500,000원
817.세금과공과금 250,000원 (거래처:98001.신한은행)

F8 실무프로세스 - 어음에 의한 자금관리 (8점)

전자어음

(주)태성비즈 귀하 20140411123412341234

금 삼백오십만원정

3,500,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2014년 6월 11일	발행일	2014년 4월 11일
지급지	국민은행	발행지	인천 남동구 간석로 13
지급장소	간석동지점	주소	
		발행인	(주)완구천국

전자서명

자료설명	[4월 11일] (주)태성비즈에 대한 외상매입금을 위의 전자어음을 발행하여 지급하였다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 전자어음을 등록하시오. - 수 령 일 : 2014.04.11. - 어 음 종 류 : 전자 - 금 융 기 관 : 국민당좌(98000) - 어음번호 : 20140411123412341234 (1매) 2. 거래자료를 입력하시오. 3. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[어음등록]

[일반전표입력 (4월 11일)]

- 분개 : (차) 251.외상매입금 3,500,000원 (대) 252.지급어음 3,500,000원
 (거래처:00185.(주)태성비즈) (거래처:00185.(주)태성비즈)

[지급어음관리]

지급어음관리							
어음상태	2 발행	어음번호	20140411123412341234	어음종류	4 전자	발행일	2014-04-11
만기일	2014-06-11	지급은행	98000 국민당좌	지점			

문제 3 부가가치세관리 (32점)

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

F4 실무프로세스 - 전자세금계산서 거래 (4점)

(적 색)									
전자세금계산서 (공급자 보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	131-81-23228			공급받는자	등록번호	122-56-12346		
	상호	(주)완구천국	성명 (대표자)	이한영		상호	제일나라	성명 (대표자)	이제일
	사업장 주소	인천광역시 남동구 간석로 13				사업장 주소	인천광역시 서구 서달로 162		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	소매업	종사업장번호	
	종목	완구류				종목	완구류		
	E-Mail	LHY@naver.com				E-Mail	lee8984@bill36524.com		
작성일자	2014.5.6		공급가액	3,840,000		세액	384,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
5	6	뽀로로인형		80	25,000	2,000,000	200,000		
5	6	레고(블럭)		100	18,400	1,840,000	184,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
4,224,000		224,000			4,000,000				

자료설명	[5월 6일] 1. 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 대금 중 일부는 현금으로 받고 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (복수거래기를 이용하여 입력하며 전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 "전자입력"으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (5월 6일)]					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	뽀로로인형 외	3,840,000원	384,000원	00167.제일나라	전자입력
분개유형	(차) 101.현금	224,000원	(대) 401.상품매출		3,840,000원
3.혼합	108.외상매출금	4,000,000원	255.부가세예수금		384,000원

F5 실무프로세스 - 전자세금계산서 거래 (4점)

수정전자세금계산서 (공급받는자 보관용) (정 색)									
등록번호 131-81-39259				승인번호					
공급자	상호	(주)왕고	성명 (대표자)	김왕고	공급받는자	상호	(주)완구천국	성명 (대표자)	이한영
	사업장 주소	대구광역시 동구 대현로 135				사업장 주소	인천광역시 남동구 간석로 13		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	장난감				종목	완구류		
	E-Mail	king@naver.com				E-Mail	LHY@naver.com		
작성일자	2014.5.31	공급가액	-550,000	세액	-55,000	수정사유	환입		
비고	2014.5.20 (당초 세금계산서 작성일)								
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
5	31	모형동물		-25	22,000	-550,000	-55,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
-605,000					-605,000				

자료설명	[5월 31일] 구입한 상품에 대해 불량으로 반품하고 발급받은 수정전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (5월 31일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	모형동물	-550,000원	-55,000원	01121.(주)왕고	전자입력
분개유형	(차) 146.상품	-550,000원	(대) 251.외상매입금		-605,000원
2.외상	135.부가세대금금	-55,000원			

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	모형동물	-550,000원	-55,000원	01121.(주)왕고	전자입력
분개유형	(차) 135.부가세대금금	-55,000원	(대) 147.매입환출 및 예누리		550,000원
3.혼합	251.외상매입금	605,000원			

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	모형동물	-550,000원	-55,000원	01121.(주)왕고	전자입력
분개유형	(차) 135.부가세대금금	-55,000원	(대) 147.매입환출 및 예누리		550,000원
3.혼합			251.외상매입금		-605,000원

F6 실무프로세스 - 지로용지 거래 (4점)

2014년 5월 청구서	
작성일자:	2014. 6.11
납부기한:	2014. 6.20
금 액	135,740원
고객명	(주)완구천국
이용번호	032-469-4545
명세서번호	45928
이용기간	5월1일~5월31일
5월 이용요금	135,740원
공급자등록번호	121-81-12646
공급받는자 등록번호	131-81-23228
공급가액	123,400원
부가가치세(VAT)	12,340원
10원미만 할인요금	0원
입금전용계좌	우리은행
	1002-451-101157
이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
(주)케이티 인천지점(전화국)장	

자료설명

[6월 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 (6월 11일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	5월 전화요금	123,400원	12,340원	00160.(주)케이티	전자입력
분개유형	(차) 135.부가세대급금	12,340원	(대) 253.미지급금		135,740원
3.혼합	814.통신비	123,400원			

F7 실무프로세스 - 계산서 수취 (4점)

(청 색)									
계산서					(공급받는자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	117-95-11233			공급받는자	등록번호	131-81-23228		
	상호	한성아카데미	성명 (대표자)	김학원		상호	(주)완구천국	성명 (대표자)	이한영
	사업장 주소	서울 강남구 역삼로 541				사업장 주소	인천광역시 남동구 간석로 13		
	업태	교육서비스	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	위탁교육훈련서비스				종목	완구류		
작성일자	2014.6.25				공급가액	330,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
6	25	iplus 초급				330,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
330,000		330,000							

자료설명 [6월 25일]
 1. 관리부 회계담당자의 iplus프로그램 위탁교육을 실시하고 교육기관으로부터 발급받은 계산서이다.
 2. 교육비는 전액 현금으로 지급하였다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (6월 25일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	iplus초급	330,000		00189.한성아카데미	
분개유형	(차) 825.교육훈련비	330,000원	(대) 101.현금		330,000원
1.현금					

F8 실무프로세스 - 전자세금계산서 거래 (4점)

(청 색)									
전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호									
공급자	등록번호	101-32-18371			구매자	등록번호	131-81-23228		
	상호	남경공업사	성명 (대표자)	이영선		상호	(주)완구천국	성명 (대표자)	이한영
	사업장 주소	인천광역시 남구 석정로 165				사업장 주소	인천광역시 남동구 간석로 13		
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자동차수리				종목	완구류		
	E-Mail	nam8282@bill36524.com				E-Mail	LHY@naver.com		
작성일자	2014.6.30		공급가액	300,000		세액	30,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
6	30	차량수리비				300,000	30,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
330,000					330,000				

자료설명	[6월 30일] 영업부용 승용차(5인승, 2000cc)의 차량수리비(수익적지출)에 대해 발급받은 전자세금계산서이다. 결제는 다음달 10일 결제 예정이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (차량유지와 관련된 비용은 “차량유지비”로 처리하고 있으며, 전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (6월 30일)]					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	차량수리비	300,000	30,000	01122.남경공업사	전자입력
불공제사유	3. 비영업용소형승용차구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비	330,000원	(대) 253.미지급금	330,000원	
3.혼합					

F9 실무프로세스 - 신용카드 매입거래 (4점)

신용카드매출전표	
카드종류 :	비씨카드
회원번호 :	3424-3152-****-4**5
거래일시 :	2014.7.7. 20:07:16
거래유형 :	신용승인
매 출 :	167,000원
부 가 세 :	16,700원
합 계 :	183,700원
결제방법 :	일시불
승인번호 :	13985478
은행확인 :	우리은행
=====	
가맹점명 :	허브족발(112-54-64580)
- 이 하 생 략 -	

자료설명	[7월 7일] 직원의 사기증진을 위하여 회식을 하고 법인카드로 결제한 회식비 영수증이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (허브족발에 대한 거래처등록(코드:07002)을 할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 7월7일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	회식	167,000	16,700	07002.허브족발	
분개유형	(차) 135.부가세대급금	16,700원	(대) 253.미지급금		183,700원
3.혼합 또는 4.카드	811.복리후생비	167,000원		(거래처:99601.비씨카드)	

F10 실무프로세스 - 전자세금계산서 발급 및 전송 (8점)

거래명세서									
(공급자 보관용)									
납품년월일 : 2014년 7월 31일					당거래액 :				
증빙번호 :									
공급받는자	등록번호	201-56-24655			공급자	등록번호	131-81-23228		
	상 호	완구공전	성명	신소라		상 호	(주)완구천국	성명	이한영
	주 소	서울특별시 금천구 시흥대로25길				주 소	인천광역시 남동구 간석로 13		
	업 태	소매업	종목	장난감		업 태	도소매업	종목	완구류
	E-Mail	sin3333@bill36524.com				E-Mail	LHY@naver.com		
거래일자		공급가액			세액		합계금액(VAT 포함)		
2014.7.31		₩ 1,350,000			₩ 135,000		₩ 1,485,000		
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고	
1	모형동물			50	18,400	920,000	92,000		
2	미니카			50	8,600	430,000	43,000		
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액	미수액	인수자		
			₩ 1,485,000		₩ 485,000	₩ 1,000,000			

자료설명	<p>[7월 31일]</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 동 거래와 관련하여 7월 31일에 일부금액을 보통예금(신한은행)으로 이체 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 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 (7월 31일)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	모형동물 외	1,350,000원	135,000원	03101.완구궁전	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	1,000,000원	(대) 401.상품매출		1,350,000원
3. 혼합	103.보통예금 (98001.신한은행)	485,000원	255.부가세예수금		135,000원

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

F4 수동결산 - 유동성대체 (4점)

결산자료	장기차입금 내역은 다음과 같다.			
	항 목	금 액(원)	차입시기	비 고
	장기차입금 (서울은행)	30,000,000	2011.6.30	2015년 6월 30일 일시상환예정
	장기차입금 (경기은행)	50,000,000	2012.6.30	2016년 6월 30일 일시상환예정
	계	80,000,000		
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.			

해답 및 풀이

[일반전표입력 (12월 31일)]

(차) 293.장기차입금 30,000,000원 (대) 264.유동성장기부채 30,000,000원
(거래처:98003.서울은행) (거래처:98003.서울은행)
※ 2015년 6월 30일에 상환되어야 하는 차입금만 유동성대체 대상이다.

F5 자동결산 - 고정자산등록 (4점)

자료. 유형자산 내역

계정과목	코드	품명	취득일	취득가액	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	용도
비품	1	에어컨	2014.8.5	2,700,000	0	정률법	5년	영업부용

결산자료	제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.
평가문제	[고정자산등록]에 입력하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계산하고 결산에 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[고정자산등록]

고정자산계정과목	212	비품	1.미상각분감가상각	0.전체	
코드	자산명	취득일	방법	주요등록사항	추가등록사항
1 000001	에어컨	2014-08-05	정률법	1.기 초 가 액	8.상 각 기 초 가 액
2				2.전기말상각누계액	9.상 각 방 법
				3.전기 말 장부 가액	10.내 용 연수(상각률)
				4.신규 취득 및 증가	11.내 용 연 수 월 수
				5.부분 매각 및 폐기	12.상각상태 완료년도
				6.성 실 기 초 가액	13.성실경과/차감연수
				7.성 실 상 각 누 계	14.성 실 장 부 가액
				15.전기말 부인 누 계	21.특 별 상 각 률
				16.전기말자본지출계	22.특 별 상 각 비
				17.자본지출즉시상각	23.당기말상각누계액
				18.전기말의 제 누 계	24.당기말 장부 가액
				19.당기 상각 범위 액	25.특 레 적 용
				20.회사 계상 상각 비	사용자수정
				26.취 득 수 량	29.최저한세 부인액
				27.경 비 구 분	30.당기의제 상 각 액
				28.전 체 양 도 일 자	31.전 체 폐 기 일 자

[결산자료입력메뉴]

- 판매비와 관리비 비품란에 507,375원을 입력한 다음 상단 툴바의 **추가**를 클릭하여 결산분개 생성

방법 1. 고정자산등록 후 월별감가상각비계상에서 [저장] 후 [결산자료입력] 메뉴에서 감가상각키를 이용하여 반영한 다음 [추가]

방법 2. 고정자산등록 후 [결산자료입력] 메뉴에서 직접 입력한 다음 [추가]

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

F4 세금계산서합계표 조회 (4점)

2014년 1기예정(1월~3월)신고기간동안 전자세금계산서 발급분 중 매출액(공급가액)이 가장 많은 거래처는?

- ① (주)창고마트
- ② (주)카오스
- ③ (주)태성비즈
- ④ 성원상사(주)

해답 및 풀이**④ 성원상사(주)**

● (주)창고마트	47,000,000원
● (주)카오스	33,600,000원
● (주)태성비즈	11,280,000원
● 성원상사(주)	213,000,000원

F5 어음집계표 조회 (4점)

당기에 등록된 어음 중 전자어음을 제외한 미발행 어음은 몇 매인가?

- ① 10매
- ② 20매
- ③ 30매
- ④ 40매

해답 및 풀이**① 10매**