

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제28회 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.

해설

[정답] ①

- 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 급여, 이자비용, 단기매매증권평가이익 항목이므로 200,000원 증가
영업이익에 미치는 영향은 급여항목만 해당되므로 300,000원 감소

[5] 다음은 현금및현금성자산에 관한 설명이다. (가), (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

현금및현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 (가) 만기일(또는 상환일)이 (나) 이내인 것을 말한다.

	(가)	(나)
①	취득당시	3개월
②	보고기간 종료일	3개월
③	취득당시	6개월
④	보고기간 종료일	6개월

해설

[정답] ①

- 현금및현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 말한다.

[6] 다음은 결산일 현재 (주)한공의 수정전시산표에 표시되어 있는 매출채권과 대손충당금의 잔액이다. (주)한공이 기말 매출채권의 회수가능가액을 162,000원으로 추정하였다면 당기말 재무상태표에 표시될 대손충당금 잔액은 얼마인가?

• 매출채권 180,000원	• 대손충당금 8,000원
-----------------	----------------

- ① 10,000원
- ② 18,000원
- ③ 20,000원
- ④ 60,000원

해설

[정답] ②

- 기말대손충당금 잔액 = 매출채권장부금액 - 매출채권의 회수가능가액
18,000원 = 180,000원 - 162,000원

[7] 다음 중 유동부채에 해당되지 않은 것은?

- ① 매입채무
- ② 단기차입금
- ③ 미지급법인세
- ④ 퇴직급여충당부채

해설

[정답] ④

- 퇴직급여충당부채는 비유동부채이다.

[8] 다음은 (주)한공의 임차료와 관련된 자료이다. 기말에 (주)한공이 수행할 결산 정리분개로 옳은 것은?(단, 월할상각을 가정함)

2018년 5월 1일 사무실을 임차하고 1년분 임차료 240,000원을 현금으로 지급한 후 다음과 같이 회계처리 하였다.
 <2018년 5월 1일 회계처리>
 (차) 임차료 240,000원 (대) 현금 240,000원

- ① (차) 미수수익 40,000원 (대) 임차료 40,000원
- ② (차) 선급비용 40,000원 (대) 임차료 40,000원
- ③ (차) 선급비용 80,000원 (대) 임차료 80,000원
- ④ (차) 미수수익 80,000원 (대) 임차료 80,000원

해설

[정답] ③

- 결산시점에서 임차기간은 8개월밖에 지나지 않았기 때문에, 1년분 임차료 중에서 4개월분의 임차료에 대한 결산정리분개를 하여야 한다.

<2018년 12월 31일 회계처리>
 (차) 선급비용 80,000원 (대) 임차료 80,000원
 * 선급비용: 240,000원 × 4개월/12개월 = 80,000원

[9] 다음 중 손익계산서에 반영되어야 할 내용으로 옳은 것은?

- ① 매도가능증권의 평가손익
- ② 유형자산에 대한 감가상각비
- ③ 특허권을 취득하기 위해 지급한 금액
- ④ 취득 제비용을 포함한 건물의 취득원가

해설

[정답] ②

- ①, ③, ④는 재무상태표에 반영할 내용이다.

[10] 당기에 지출한 자료가 다음과 같을 때 판매비와관리비는 얼마인가?

급여	2,000,000원	퇴직급여	300,000원
배당금	200,000원	단기매매증권평가손실	400,000원
감가상각비	280,000원	접대비	100,000원

- ① 2,680,000원
- ② 2,780,000원
- ③ 2,880,000원
- ④ 2,980,000원

해설

[정답] ①

● 2,000,000원 + 300,000원 + 280,000원 + 100,000원 = 2,680,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 사업장의 범위로 잘못 짝지어진 것은?

- ① 광업: 광업사무소의 소재지
- ② 제조업: 최종제품을 완성하는 장소
- ③ 부동산임대업: 부동산의 등기부상 소재지
- ④ 무인자동판매기: 무인자동판매기가 설치된 장소

해설

[정답] ④

● 무인자동판매기는 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소가 사업장에 해당한다.

[12] 다음 중 부가가치세 면세 대상 재화 또는 용역에 해당하는 것은?



해설

[정답] ③

- 여객운송용역 중 항공기, 우등고속버스, 전세버스, 택시, 특수자동차, 특종선박 또는 고속철도에 의한 여객운송 용역은 과세한다.
- 수돗물은 면세이나 생수는 과세이다.

[13] 다음 중 부가가치세 과세표준에서 공제하지 않는 것은?

- ① 대손금
- ② 환입된 재화의 가액
- ③ 매출에누리
- ④ 매출할인

해설

[정답] ①

- 대손금은 과세표준에서 공제하지 않는 항목이다.

[14] 다음 중 세금계산서 및 영수증 발급의무 면제에 해당하지 않는 것은?

- ① 노점을 하는 사람이 공급하는 재화
- ② 간주임대료
- ③ 재화의 간주공급(타사업장 반출의 경우 제외)
- ④ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

해설

[정답] ④

- 영세율 적용대상거래 내국신용장 등에 의하여 공급하는 재화는 세금계산서를 발급해야 한다.

[15] 다음은 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 2018년 제1기 부가가치세 예정신고와 관련된 자료이다. 이 중 매출세액에서 공제받을 수 없는 매입세액은 모두 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

일 자	거 래 내 용	매입세액
2월 08일	원재료 매입	500,000원
3월 16일	공장부지의 조성관련 지출	400,000원
3월 21일	대표이사 업무용 5인승 승용차(1,998cc)의 구입	2,000,000원

- ① 500,000원
- ② 900,000원
- ③ 2,400,000원
- ④ 2,500,000원

해설

[정답] ③

- 공장부지 조성 관련지출 400,000원 + 대표이사 업무용 5인승 승용차 구입 2,000,000원 = 2,400,000원
- 원재료 매입은 매입세액 공제받을 수 있다.

실무수행평가

(주)천리안(회사코드 3128)은 안경을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(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 거래처등록 수정 (3점)

<p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 110-81-31250</p> <p>상 호: (주)다본다기획 대 표 자 명: 신보라 개업년월일: 2013년 3월 2일 법인등록번호: 110111-0717839 사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가) 사업의종류: <input checked="" type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>서비스업 <input checked="" type="checkbox"/>종목 <input type="checkbox"/>광고기획</p> <p>교부사유: 정정교부</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: dabonda@bill36524.com</p> <p style="text-align: center;">2018년 1월 20일 서대문 세무서장 (인)</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;"> 국세청</p>	<p>자료설명 홍보인쇄물 제작 거래처인 (주)다본다기획의 회사 정보에 정정사항이 발생하여, 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.</p> <p>평가문제 사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오. (담당자 메일주소도 등록할 것.)</p>
---	---

해답 및 풀이

[거래처등록]

- 04320.(주)다본다기획
- 기본사항 - 대표자명: '신파란'을 '신보라'로 수정
 - 사업장주소: '서울특별시 서대문구 가좌로 19'를 '서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)'로 수정
- 추가사항 - 담당자 메일주소: 'dabonda@bill36524.com' 입력

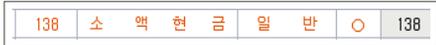
② 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	(주)천리안은 지점별 소액현금 제도를 도입하여 월초에 소액현금을 지급하고 월말에 정산받기로 하여 '소액현금' 계정과목을 사용하고자 한다.
평가문제	'138.전도금'을 '138.소액현금'으로 정정 등록하시오.

해답 및 풀이

[계정과목및적요등록]

Ctrl+F1을 클릭하여 '138.전도금'을 '138.소액현금'으로 수정등록



③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

받을어음 명세서

코드	거래처명	적요	금액	비고
01121	나래안경 (발행인)	상품대금 어음회수	28,000,000원	만기일자: 2018.04.30. 어음번호(전자): 00320171001123456781 수취구분: 1.자수 발행일자, 거래일자: 2017.10.01. 지급기관: 기업은행
01122	오성안경 (발행인)	상품대금 어음회수	24,000,000원	만기일자: 2018.06.15. 어음번호(전자): 00320171215987654321 수취구분: 1.자수 발행일자, 거래일자: 2017.12.15. 지급기관: 기업은행
	합계		52,000,000원	

자료설명	(주)천리안의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	받을어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

- 받을어음: 예시된 거래처 코드, 만기일자, 어음번호, 금액, 받을어음 상세등록

거래처별초기이월					기능모음(F11)
코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액	
01121	나라안경	2018-04-30	00320171001123456781	28,000,000	받을어음 상세등록 1. 수취구분 1. 자수 2. 발행인 01121 ? 나라안경 3. 배서인 4. 발행일자 2017-10-01 ? 5. 거래일자 2017-10-01 ? 6. 어음종류 6. 전자 ? 전자 7. 지급기관 400 ? 기업은행 지정
01122	오성안경	2018-06-15	00320171215987654321	24,000,000	

거래처별초기이월					기능모음(F11)
코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액	
01121	나라안경	2018-04-30	00320171001123456781	28,000,000	받을어음 상세등록 1. 수취구분 1. 자수 2. 발행인 01122 ? 오성안경 3. 배서인 4. 발행일자 2017-12-15 ? 5. 거래일자 2017-12-15 ? 6. 어음종류 6. 전자 ? 전자 7. 지급기관 400 ? 기업은행 지정
01122	오성안경	2018-06-15	00320171215987654321	24,000,000	

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1) 증빙에 의한 전표 입력 (3점)

신용카드매출전표	
카드종류: 신한카드	자료설명 거래처에 선물로 제공할 견과류 선물세트 10개를 구입하고 수령한 신용카드매출전표이다.
회원번호: 5110-2424-****-3**6	
회원명: (주)천리안	평가문제 거래자료를 입력하시오.
거래일시: 2018.7.5. 10:01:23	
거래유형: 신용승인	
매출: 500,000원	
부가세: 50,000원	
합계: 550,000원	
결제방법: 일시불	
승인번호: 93829454	
가맹점명: 코사마트	
- 이하 생략 -	

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 5일

(차) 813.접대비 550,000원 (대) 253.미지급금 550,000원
(99802.신한카드)

② 발행어음의 만기결제 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음			
(주)안경월드 귀하	00420180410123456781		
금 삼백만원정	3,000,000원		
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2018년 7월 10일	발행일	2018년 4월 10일
지 급 지	국민은행	발행지	서울특별시 구로구 구로동로 79
지급장소	구로지점	주 소	
		발행인	(주)천리안

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 8520-789-456-1 (주)천리안				
1	2018-7-10	(주)안경월드	3,000,000		***	구로점

자료설명 (주)안경월드에 상품매입 대금으로 지급한 어음이 만기가 되어 국민은행 당좌예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

1. 일반전표입력에 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 10일

(차) 252.지급어음 3,000,000원 (대) 102.당좌예금 3,000,000원
(00116.(주)안경월드) (98000.국민은행(당좌))

[지급어음 관리]

• 지급어음 관리

어음상태	3	결제	어음번호	00420180410123456781	어음종류	4	전자	발행일	2018-04-10
만기일	2018-07-10	지급은행	98000	국민은행(당좌)	지점	구로			

③ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 3366-7410-3210 (주)천리안				
1	2018-7-15	행복안경점		2,000,000	***	구로점

자료설명	행복안경점의 외상매출금 1,500,000원과 신규 상품 판매건에 대한 계약금 500,000원이 우리은행 보통예금 계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

↙ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 7월 15일

(차) 103.보통예금 2,000,000원 (98001.우리은행(보통))	(대) 108.외상매출금 1,500,000원 (00113.행복안경점)
	259.선수금 500,000원 (00113.행복안경점)

④ 신규매입자산의 고정자산등록 (4점)

자료. 거래명세서

거래명세서 (공급받는자 보관용)										
공급자	등록번호	113-26-21112				공급받는자	등록번호	113-86-35018		
	상호	AT회계학원	성명	조바람	상호		(주)천리안	성명	김한공	
	사업장 주소	서울시 구로구 디지털로 33길					사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79		
	업태	교육서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	학원					종목	안경		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2018.7.20.				5,000,000		-		5,000,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	20	스탠드형 에어컨		1		5,000,000	-	5,000,000	

자료설명 직원 휴게실에 사용할 중고 에어컨을 판매자 직거래로 구입하고, 대금은 월말에 지급하기로 하였다.

평가문제

- 에어컨 구입에 대한 거래자료를 입력하시오.
- 고정자산등록에 신규 등록을 하시오.

자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법
1004	스탠드형 에어컨	5년	800번대	정률법

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 20일

(차) 212.비품 5,000,000원 (대) 253.미지급금 5,000,000원
(75000.AT회계학원)

[고정자산등록]

고정자산등록 기능요움(F11)

고정자산계정과목 212 ? 비품 자산구분 0.전체 상각방법구분 0.전체

코드	자산	취득일	방법
1	001004 스탠드형 에어컨	2018-07-20	정률법
2			

1. 기 초 가 액

2. 전기말상각누계액 0

3. 전기말장부가액 0

4. 신규취득및증가 5,000,000

5. 부분매각및폐기 0

6. 성 실 기 초 가 액

7. 성 실 상 각 누 계 액

8. 상 각 기 초 가 액 5,000,000

9. 상 각 방 법 0 정률법

10. 내 용 연 수 (상 각 륜) 5 ? 0.451

11. 내 용 연 수 월 수 미경과 6

12. 상 각 상 태 완 료 년 도 진행

13. 성 실 경 과 / 차 감 연 수 / /

14. 성 실 장 부 가 액

15. 전기말부인누계

16. 전기말자본지출계

17. 자본지출즉시상각

18. 전기말의제누계

19. 당기상각범위액 1,127,500

20. 회 사 계 상 각 비 1,127,500

사용자수정

21. 특 별 상 각 륜

22. 특 별 상 각 비 0

23. 당기말상각누계액 1,127,500

24. 당기말장부가액 3,872,500

25. 특 레 적 용 0 부

* 연 수 년

26. 업 무 용 승 용 처 여 부 0 부

1. 취 득 수 량

2. 경 비 구 분 0 800번대

3. 견 체 양 도 일 자

4. 최 저 한 세 부 인 액

5. 당 기 의 제 상 각 액

6. 견 체 폐 기 일 자

5] 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 3366-7410-3210 (주)천리안				
1	2018-08-10	김창수	148,520		***	구로점

자료설명	주문 급중에 대비하여 상품포장을 위한 일용직을 고용하였다. 일급 150,000원 중 원천징수 금액 1,480원을 제외하고 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.(일급은 '잡급'으로 회계처리할 것.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 805.잡급 150,000원 (대) 254.예수금 1,480원
 103.보통예금 148,520원
 (98001.우리은행(보통))

6] 통장사본에 의한 거래입력(3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 3366-7410-3210 (주)천리안				
1	2018-08-17	클린용역	100,000		***	구로점

자료설명	클린용역에 정화조 청소용역을 의뢰하여 청소를 실시하였다. 대금 중 50,000원은 현금으로 지급하고 100,000원은 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 17일

(차) 831.수수료비용 150,000원 (대) 101.현금 50,000원
 103.보통예금 100,000원
 (98001.우리은행(보통))

또는

(차) 837.건물관리비 150,000원 (대) 101.현금 50,000원
 103.보통예금 100,000원
 (98001.우리은행(보통))

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)									
매입자	등록번호	113-86-35018			공급자	등록번호	214-81-06790		
	상호	(주)천리안	성명	김한공		상호	(주)공주안경	성명	고혜진
	사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79				사업장 주소	서울특별시 서대문구 성산로 500 (대신동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	안경				종목	안경		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액	
2018.10.12.				4,000,000		400,000		4,400,000	
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	12	선글라스		40	100,000	4,000,000	400,000	4,400,000
비 고			전미수액	당일거래총액		입금액	미수액		인수자
				4,400,000		1,000,000	3,400,000		

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 매출 대금 중 1,000,000원은 9월 30일 계약금으로 받았으며, 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	선글라스	4,000,000	400,000	03101.(주)공주안경	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	1,000,000원		(대) 401.상품매출	4,000,000원
3.혼합	108.외상매출금	3,400,000원		255.부가세예수금	400,000원

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 23일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	전기요금	1,252,500	125,250	00117.한국전력공사	전자입력
분개유형	(차) 816.전력비	1,252,500원		(대) 253.미지급금	1,377,750원
3.혼합	135.부가세대금금	125,250원			

③ 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
 회원번호: 5120-1872-****-3**7
 거래일시: 2018.10.27. 14:05:16
 거래유형: 신용승인
 매출: 300,000원
 부가세: 30,000원
 합계: 330,000원
 결제방법: 일시불
 가맹점번호: 11827625

가맹점명: (주)천리안 (113-86-35018)

- 이 하 생 략 -

자료설명

골드 안경테 10개를 개인 (박상주)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출 전표이다.

평가문제

매입매출자료를 입력 하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 27일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	골드 안경테	300,000	30,000	70002.박상주	
분개유형	(차) 108.외상매출금	330,000원		(대) 401.상품매출	300,000원
3.혼합 또는 4.카드	(99601.삼성카드)			255.부가세예수금	30,000원

4) 매입거래 (3점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호	
매입자	등록번호	130-30-88639			매입받기자	등록번호	113-86-35018		
	상호	신성모터스	성명 (대표자)	신성우		상호	(주)천리안	성명 (대표자)	김한공
	사업장 주소	서울시 강남 테헤란로 156				사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79		
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자동차수리외				종목	안경		
	E-Mail	sungwoo@bill36524.com				E-Mail	noon@bill36524.com		
작성일자	2018.11.15.	공급가액	130,000		세액	13,000			
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	15	와이퍼 교체				130,000	13,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
143,000					143,000				

자료설명 1. 업무용 승용차(3,000cc, 5인승)의 와이퍼를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 와이퍼 교체 비용은 이번 달 말에 지급하기로 하였다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.(수익적지출로 회계 처리하고, 전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 15일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	와이퍼 교체	130,000	13,000	08009.신성모터스	전자입력
불공제사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비	143,000원		(대) 253.미지급금	143,000원
3.혼합					

5) 매출거래 (4점)

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	113-86-35018		매입자	등록번호	128-81-37181			
	상호	(주)천리안	성명 (대표자)		김한공	상호	(주)비비안안경	성명 (대표자)	김무역
	사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79			사업장 주소	경상북도 포항시 남구 시청로 9			
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	안경			종목	안경			
	E-Mail	noon@bill36524.com			E-Mail	bbaan@naver.com			
작성일자	2018.11.18.	공급가액	1,350,000	세액	135,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	18	골드 안경테		20	30,000	600,000	60,000		
11	18	블루 안경테		30	25,000	750,000	75,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
1,485,000									

자료설명

1. 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다.
2. 거래대금 중 500,000원은 자기앞수표로 받고, 잔액은 우리은행 보통예금 계좌로 입금받았다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
 (복수거래 키를 이용하여 입력하고 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 18일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	골드 안경테외	1,350,000	135,000	05501.(주)비비안안경	전자입력
분개유형	(차) 101.현금	500,000원		(대) 401.상품매출	1,350,000원
	103.보통예금	985,000원		255.부가세예수금	135,000원
3.혼합	(98001.우리은행(보통))				

6] 매입거래 (3점)

전자계산서						승인번호					
(공급받는자 보관용)											
공급자	등록번호	211-55-12519				공급받는자	등록번호	113-86-35018			
	상호	알파이러닝	성명 (대표자)	김혁수			상호	(주)천리안	성명 (대표자)	김한공	
	사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 541					사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79			
	업태	교육서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호			
	종목	학원			종목		안경				
	E-Mail	seming@alpha.com					E-Mail	noon@bill36524.com			
작성일자	2018.11.23.		공급가액	75,000		비고					
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
11	23	VAT실무서적		3	25,000	75,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
75,000					75,000						

자료설명 부가가치세신고 관련 실무서적을 알파이러닝에서 외상으로 구입하고 수령한 전자계산서이다.

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 23일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	VAT실무서적	75,000		02205.알파이러닝	전자입력
분개유형	(차) 826.도서인쇄비		75,000원	(대) 253.미지급금	75,000원
3.혼합					

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)**평가문제**

1. 제1기 부가가치세 확정 신고기간의 부가가치세신고서를 조회하시오.
(단, 저장된 부가가치세 신고서를 조회할 것.)
2. 전자신고세액공제 10,000원은 부가가치세 신고서에 반영되어 있으며, 6월 30일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 전자신고세액 공제 금액은 '잡이익', 납부세액은 '미지급세금', 환급세액은 '미수금' 계정으로 회계처리하고, 거래처코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이**[일반전표입력] 6월 30일**

(차) 255.부가세예수금	13,142,909원	(대) 135.부가세대급금	14,517,977원
120.미수금	1,385,068원	930.잡이익	10,000원
(40231.구로세무서)			

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	[재고자산 내역]				
	계정과목	자산명	수량	단가	금액
	상품	선글라스	50개	100,000원	5,000,000원
		골드 안경테	100개	30,000원	3,000,000원
		블루 안경테	100개	25,000원	2,500,000원
합계		250개		10,500,000원	
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.				

해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 10,500,000원을 입력하고 '전표추가'를 클릭

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 455.상품매출원가 307,697,273원 (대) 146.상품 307,697,273원
- 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 상품재고금액이 10,500,000원이면 정답

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 매입매출장 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정 신고기간에 발생한 신용카드매출 관련 부가가치세 세액은 얼마인가?

- ① 130,000원
- ② 300,000원
- ③ 430,000원
- ④ 4,300,000원

해답 및 풀이

③ 430,000원

2 일/월계표 조회 (4점)

2018년 1/4분기(1월~3월) 상품 구입시 현금 지출금액은 얼마인가?

- ① 22,200,000원
- ② 57,600,000원
- ③ 79,800,000원
- ④ 97,821,300원

해답 및 풀이

① 22,200,000원