

FAT 1급

Financial Accounting Technician

B형

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 자료를 이용하여 갑상품의 4월말 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

- 4월의 매출액: $300\text{EA} \times 250\text{원} = 75,000\text{원}$
- 재고자산평가방법: 선입선출법
- 4월의 상품재고장

날짜	적요	입고			출고
		수량(EA)	단가(원)	금액(원)	수량(EA)
4/ 1	전월이월	200	100	20,000	
4/12	매입	300	200	60,000	
4/26	매출				300

- ① 15,000원

② 35,000원
- ③ 40,000원

④ 55,000원

해설

[정답] ②

● 매출총이익 = 매출액 - 매출원가
= 75,000원 - 40,000원* = 35,000원

* 매출원가 = (200개 × 100원) + (100개 × 200원) = 40,000원

[2] 다음 자료에 의하여 감모된 재고자산에 대한 회계처리로 옳은 것은?(단, 감모된 재고자산은 모두 정상적인 감모에 해당한다.)

- 상품 장부재고수량(기말재고원가) : 120개(개당 100원)
- 상품 실제재고수량(기말재고시가) : 100개(개당 120원)

- | | |
|----------------------------|--------------------|
| ① (차) 상품매출원가 2,000원 | (대) 상품 2,000원 |
| ② (차) 상품매출원가 4,000원 | (대) 상품 4,000원 |
| ③ (차) 재고자산감모손실 2,000원 | (대) 상품 2,000원 |
| ④ (차) 재고자산감모손실 4,000원 | (대) 상품 4,000원 |

해설

[정답] ①

- 감모손실 = (장부수량 - 실제수량) × 개당 원가
= (120개 - 100개) × 100원
= 2,000원

정상감모에 해당하는 감모손실은 매출원가에 가산한다.

[3] 다음은 유형자산 취득 후의 지출과 관련된 회계처리에 대한 대화내용이다. 올바르게 말한 사람을 모두 고른 것은?



- ① 김팀장
② 이대리, 김팀장
③ 박주임, 김팀장
④ 박주임, 이대리, 김팀장

해설

[정답] ③

- 엘리베이터 설치비와 냉·난방장치 설치와 관련된 비용은 자본적지출이므로 취득원가에 가산하고, 파손된 유리 교체비용은 수익적지출이므로 당기비용으로 처리한다.

[4] 다음 중 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 외부감사인에게 있다.
③ 재무제표는 경제적 사실과 거래의 실질을 반영하여 공정하게 표시하여야 한다.
④ 일반기업회계기준에 따라 적정하게 작성된 재무제표는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

해설

[정답] ②

- 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.

[5] 선생님의 질문에 옳은 답변을 한 학생은 누구인가?



- | | |
|------|------|
| ① 승민 | ② 민경 |
| ③ 지성 | ④ 윤희 |

해설

[정답] ④

- 당좌차월은 부채 계정으로 재무상태표에 단기차입금으로 표시한다.

[6] 다음 중 감가상각 대상자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 사무실에서 사용하는 복사기
- ② 본사 사옥으로 사용 중인 건물
- ③ 관리부 업무용으로 사용 중인 차량
- ④ 투자목적으로 취득하여 보유 중인 건물

[8] 다음은 (주)한공의 재무상태표 일부와 기계장치의 처분거래 내역이다. 자료를 통해 추정할 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

재 무 상 태 표		
(주)한공	2016년 6월 30일 현재	(단위: 원)
과 목	금 액	
자 산		
기 계 장 치	5,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	(2,000,000)	3,000,000

[처분 내역]

- 2016년 7월 1일: 기계장치를 3,500,000원에 처분하고 대금은 현금으로 받다.

- ① 기계장치의 취득원가는 5,000,000원이다.
- ② 기계장치 처분으로 유동자산이 증가한다.
- ③ 기계장치 처분 시, 장부금액은 3,000,000원이다.
- ④ 기계장치 처분 시, 유형자산처분손실 1,500,000원이 발생한다.

해설

[정답] ④

- [기계장치 처분 분개]: (차) 현금 3,500,000원 (대) 기계장치 5,000,000원
감가상각누계액 2,000,000원 유형자산처분이익 500,000원

[9] 손익의 결산정리사항에 대한 회계처리 시 관련 계정의 증감 변화가 바르게 연결된 것은?

- ① 보험료 미경과분 계상 - 미지급비용 증가
- ② 이자수익 미수분 계상 - 미수수익 증가
- ③ 임대료 미수분 계상 - 선수수익 증가
- ④ 이자비용 미지급액 계상 - 선급비용 증가

[12] 다음 중 세금계산서(또는 전자세금계산서)에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ② 법인사업자는 전자세금계산서를 의무발급 하여야 한다.
- ③ 면세사업자는 세금계산서와 계산서 중 하나를 선택하여 발급할 수 있다.
- ④ 공급받는자의 주소는 필요적 기재사항이 아니다.

해설

[정답] ③

- 면세사업자는 세금계산서를 발급할 수 없다.

[13] 다음은 일반과세자인 (주)한공의 2016년 제2기 예정신고기간(2016. 7. 1. ~ 2016. 9. 30.)의 공급 내역이다. 이 자료로 부가가치세 매출세액을 계산하면 얼마인가?

● 제품 매출액	7,000,000원
● 거래처에 증정한 제품(시가 2,000,000원)	1,000,000원
● 내국신용장에 의한 공급가액	3,000,000원

- ① 700,000원
- ② 800,000원
- ③ 900,000원
- ④ 1,000,000원

해설

[정답] ③

- 매출세액 = (7,000,000원 + 2,000,000원) × 10% + 3,000,000원 × 0% = 900,000원

[14] 부가가치세법상 납세지(사업장)에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 사업장마다 신고·납부하는 것이 원칙이다.
- ② 무인자동판매기를 통한 사업은 당해 판매기가 설치된 장소가 사업장이다.
- ③ 직매장은 사업장으로 보며 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.
- ④ 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소는 사업장으로 보지 아니한다.

해설

[정답] ②

- 무인자동판매기를 통한 사업은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소가 사업장이다.

[15] 화장품판매점을 운영하는 사업자가 다음과 같이 재화를 공급한 경우 부가가치세 과세거래에 해당하지 않는 것은?(단, 해당 재화는 구입 시 모두 매입세액공제를 받았다.)

- ① 판매촉진을 위하여 매출처 담당자에게 수분크림을 증정한 경우
- ② 집에서 사용하기 위하여 사업장에서 선크림을 가져간 경우
- ③ 손님에게 무상으로 견본품을 증정한 경우
- ④ 세일기간 중에 고객에게 화장품을 할인하여 판매한 경우

해설

[정답] ③

- ① 판매촉진을 위하여 매출처 담당자에게 수분크림을 증정한 경우: 사업상 증여
- ② 집에서 사용하기 위하여 사업장에서 선크림을 가져간 경우: 개인적 공급
- ③ 손님에게 무상으로 견본품을 증정한 경우: 과세대상이 아님
- ④ 세일기간 중에 고객에게 화장품을 할인하여 판매한 경우: 재화의 공급

실무수행평가

(주)스타패션(회사코드 3118)은 의류를 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2016. 1. 1. ~ 2016. 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)

(주)스타패션의 회계관련 기초정보는 입력되어 있다. [자료설명]을 참고하여 [평가문제]를 수행하시오.

1 계정과목추가 및 적요등록 (3점)

자료설명	(주)스타패션은 의류 디자인과 관련하여 무형자산으로 '디자인권'을 등록하여 회계처리 하려고 한다.
평가문제	<p>'236.면허권'을 '디자인권'으로 수정하여 등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오</p> <ul style="list-style-type: none"> • 현금적요: 01.디자인 등록시 등록비용 현금 지급 • 대체적요: 01.디자인 등록시 등록비용 보통예금 지급

해답 및 풀이

[계정과목및적요등록]

- '236.면허권'계정과목을 선택하고 **[Ctrl]+F1**을 누른 후 '236.디자인권'으로 수정
- 적요등록
 - 현금적요: 01.디자인 등록시 등록비용 현금 지급
 - 대체적요: 01.디자인 등록시 등록비용 보통예금 지급

② 전기분재무제표의 입력수정 (3점)

손 익 계 산 서

제5(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제4(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

(주)스타패션

(단위 : 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		580,000,000		87,000,000
상 품 매 출	580,000,000		87,000,000	
II. 매 출 원 가		351,000,000		47,740,000
상 품 매 출 원 가		351,000,000		47,740,000
기초상품재고액	10,000,000		19,920,000	
당기상품매입액	376,000,000		37,820,000	
기말상품재고액	35,000,000		10,000,000	
III. 매 출 총 이 익		229,000,000		39,260,000
IV. 판 매 비 와 관 리 비		170,910,000		21,745,000
급 여	110,000,000		12,000,000	
복 리 후 생 비	21,000,000		950,000	
여 비 교 통 비	12,700,000		650,000	
접 대 비	2,500,000		700,000	
통 신 비	5,600,000		450,000	
수 도 광 열 비	3,800,000		375,000	
세 금 과 공 과 금	4,200,000		120,000	
감 가 상 각 비	1,540,000		700,000	
보 험 료	3,570,000		1,200,000	
차 량 유 지 비	2,900,000		3,600,000	
운 반 비	2,300,000		500,000	
소 모 품 비	800,000		500,000	
V. 영 업 이 익		58,090,000		17,515,000
VI. 영 업 외 수 익		9,000,000		2,100,000
이 자 수 익	9,000,000		2,100,000	
VII. 영 업 외 비 용		3,000,000		600,000
이 자 비 용	3,000,000		600,000	
VIII. 법인세차감전순이익		64,090,000		19,015,000
IX. 법 인 세 등		2,000,000		150,000
X. 당 기 순 이 익		62,090,000		18,865,000

자료설명

1. (주)스타패션의 전기(제5기)분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
2. 전기(제5기)분 손익계산서 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제

전기분 손익계산서를 수정하시오.

▶ 해답 및 풀이

[전기분손익계산서]

- 801.급여 11,000,000원 → 110,000,000원으로 수정
- 998.법인세등 2,000,000원 입력

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

미지급금 명세

코 드	거래처명	적 요	금 액
00109	광고나라	광고현수막대금	700,000원
00103	(주)오피스	복사용지대금	800,000원
00131	(주)모터	차량수리대금	1,000,000원
	합 계		2,500,000원

장기차입금 명세

코 드	거래처명	금 액	비 고
98005	기업은행(차입)	10,000,000원	최 초 차 입 일 : 2015. 7. 1. 만 기 일 자 : 2020. 6. 30. 상 환 조 건 : 일시 상환 이자지급방식 : 1.후금
98014	우리은행(차입)	20,000,000원	최 초 차 입 일 : 2015. 9. 1. 만 기 일 자 : 2020. 8. 31. 상 환 조 건 : 일시 상환 이자지급방식 : 1.후금
	합 계	30,000,000원	

자료설명 (주)스타패션의 전기분재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제 미지급금과 장기차입금에 대한 초기이월사항을 입력하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

◆ 영 수 증 ◆ 금 10,000 원정 상기 금액을 (수입인지), 수입증지 대금으로 영수함. 2016 년 3 월 11일 신한은행 여의도지점	자료설명 신한은행에서 수입 인지를 현금으로 구입 하고, 금전소비대차 계약서에 인지를 붙였다. 평가문제 거래자료를 입력 하시오.
--	--

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 11일

(차) 817.세금과공과금 10,000원 (대) 101.현금 10,000원
 또는 (출금) 817.세금과공과금 10,000원

2 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)스타패션			
1	2016-03-18	(주)코디의류	300,000	*****	

자료설명	(주)코디의류에서 상품 3,000,000원을 매입하기로 하고 계약금 10%를 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 18일

(차) 131.선급금 300,000원 (대) 103.보통예금 300,000원
(00104.(주)코디리류) (98001.신한은행(보통))

③ 발행어음의 만기결제 (4점)

전 자 어 음			
금	(주)홍익패션 귀하	00420151224123456789	
	칠백팔십만원정	<u>7,800,000원</u>	
	위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.		
지급기일	2016년 3월 24일	발행일	2015년 12월 24일
지 급 지	국민은행	발행지	서울시 구로구 구로동로 79
지급장소	서대문지점	주 소	
		발행인	(주)스타패션

자료설명

(주)홍익패션의 외상대금으로 발행한 전자어음이 만기가 되어 국민은행 당좌예금 계좌에서 인출되었다.

평가문제

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

▶ 해답 및 풀이



[일반전표입력] 3월 24일

- (차) 252.지급어음 7,800,000원 (대) 102.당좌예금 7,800,000원
(03003.(주)홍익패션) (98000.국민은행(당좌))
- 차변 지급어음 계정에서 기능모음(F11)의 자금관리 BOX 관련 내용 입력

지급어음 관리

어음상태	3 결제	어음번호	00420151224123456789	어음종류	4 전자	발행일	2015-12-24
만기일	2016-03-24	지급은행	98000 국민은행(당좌)	지점			

4 대손의 발생과 설정 (4점)

차 용 증	
채무자	(주)호영패션 서울시 서대문구 연희로 110 Tel) 02-3660-0268
채권자	(주)스타패션 서울시 구로구 구로동로 79 Tel) 02-4360-3967
원 금 : 금 이천만원정(W20,000,000)	
위 금액을 차용하고 아래 내용을 이행할 것을 확인합니다.	
1. 이자율은 연 5%로 하고 이자 지급시기는 매월 25일로 한다.	
2. 원금은 2016년 3월 30일에 상환하기로 한다.	
3. 이자의 지급을 1회라도 연체할 경우 채무자는 기한의 이익을 상실한다. 채권자가 상환기 일 전이라도 원리금을 청구하면 채무자는 이의없이 상환하기로 한다.	
4. 본 채무에 관한 분쟁의 재판관할 법원은 채권자의 주소지를 관할하는 법원으로 한다.	
위 계약을 확실히 하기 위해 증서를 작성하고 기명날인하여 각자 1부씩 보관한다.	
2016년 1월 10일	
	채권자 (주)스타패션 
	채무자 (주)호영패션 

자료설명

[4월 10일]

(주)호영패션에 위 차용증을 받고 빌려준 대여금이 (주)호영패션의 파산으로 회수
불능하게 되어 대손처리 하려고 한다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이


[일반전표입력] 4월 10일

(차) 934.기타의대손상각비 20,000,000원

(대) 114.단기대여금 20,000,000원

(00107.(주)호영패션)

5 신용카드 매입자료에 의한 거래입력 (3점)

신용카드매출전표		자료설명
가맹점명	(주)주얼리 (02)765-8766	매출처의 매장확장 축하선물을 구입하고 대금은 신용카드로 결제하였다.
사업자번호	128-65-35524	
대표자명	장명화	
주소	서울 강남구 논현로 406	
삼성카드	신용승인	평가문제
거래일시	2016-04-20 오전 11:09:23	
카드번호	8456-1114-****-35**	
유효기간	**/**	
가맹점번호	37262828	
매입사	삼성카드(전자서명전표)	거래자료를 입력 하십시오.
판매금액	600,000원	
부가가치세	60,000원	
합계	660,000원	
..... 개서 : 38887 김두근  20160420/110923/00046160		

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

(차) 813.접대비 660,000원 (대) 253.미지급금 660,000원
(99601.삼성카드)

6 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

입 금 전 표	
(주)스타패션 귀하 계좌번호(정기예금): 4321-1111-231 거래일자 2016.4.30.	
찾으신 거래내역	<ul style="list-style-type: none"> • 정기예금: 30,000,000원 • 이자소득: 1,000,000원 • 수 령 액: 31,000,000원 • 송금계좌(보통예금): 신한은행 764502-01-047720 (주)스타패션
<p>항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다.</p> <p>계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다.</p> <p>외환은행 서대문 지점 (전화: 02-3660-0262)</p> <p style="text-align: right;">취급자: 박정민</p>	

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)스타패션				
1	2016-4-30	정기예금 입금		31,000,000	*****	서대문

자료설명	1. 정기예금을 만기해지하고 외환은행으로부터 받은 입금전표이다. 2. 정기예금의 원금과 이자 수령액은 신한은행 보통예금 계좌에 입금하였다. (단, 법인세 등의 원천징수세액은 없는 것으로 가정한다.)
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

↙ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 4월 30일

(차) 103.보통예금 31,000,000원 (98001.신한은행(보통))	(대) 105.정기예·적금 30,000,000원 (98003.외환은행(정기예금))
	901.이자수익 1,000,000원
또는 (차) 103.보통예금 30,000,000원 (98001.신한은행(보통))	(대) 105.정기예·적금 30,000,000원 (98003.외환은행(정기예금))
(차) 103.보통예금 1,000,000원 (98001.신한은행(보통))	(대) 901.이자수익 1,000,000원

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-57207				공급받는자	등록번호	113-81-13872		
	상호	(주)스타패션	성명	이명성	상호		(주)밀라노	성명	김우정	
	사업장 주소	서울시 구로구 구로동로 79					사업장 주소	서울시 서대문구 통일로 131		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	의류외					종목	의류		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2016.7.10.				6,000,000		600,000		6,600,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	10	아우터		50	100,000	5,000,000	500,000	5,500,000	
2	7	10	슬림팬츠		20	50,000	1,000,000	100,000	1,100,000	

- | | |
|-------------|---|
| 자료설명 | 1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 3,000,000원은 자기앞수표로 받고 잔액은 외상으로 하였다. |
| 평가문제 | 1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래키를 이용하여 입력하시오.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오.
(단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.) |

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 10일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	아우터 외	6,000,000	600,000	00111.(주)밀라노	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	3,000,000원	(대) 401.상품매출	6,000,000원	
3. 혼합	108.외상매출금	3,600,000원	255.부가세예수금	600,000원	

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

② 매입거래 (3점)

 (주) 한국사이버결제		가맹점명, 가맹점주소가 실제와 다른 경우 신고안내 -  사이버금융협회(02)2011-0777 - 포상금 10만원 지급	
매	출	전	표
신용승인 TID: 1002736526 2016/07/15 20:35:40 1234-1234-****-9999		고객용 전표No: 160715557952 신한카드 전자서명전표 신한 일시불	
.....			
금	액	봉	료
세	금	합	계
300,000원 30,000원 승인번호 38345722 S		0원 330,000원	
.....			
가맹점명: 한우소 김민채 전화번호: 0223615320 서울 서대문구 간호대로 12-6		가맹점No: 0047120183 123-21-12347	
.....			
포인트잔액: 000005632			

자료설명

회사 창립기념일을
맞이하러 전직원
회식을 하고 법인
카드로 결제한 신용
카드매출전표이다.
(매입세액 공제요건을
충족하였다.)

평가문제

거래자료를 입력
하십시오.

↓ **해답 및 풀이**

1. [매입매출전표입력] 7월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	회식	300,000	30,000	97090.한우소	
분개유형	(차) 811.복리후생비	300,000원	(대) 253.미지급금		330,000원
4.카드	135.부가세대급금	30,000원	(99800.신한카드)		

3 매출거래 (3점)

전자계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	110-81-57207				공급받는자	등록번호	211-86-12342					
	상호	(주)스타패션		성명 (대표자)	이명성		상호	논현의류(주)		성명 (대표자)	이진수		
	사업장 주소	서울시 구로구 구로동로 79					사업장 주소	서울시 금천구 금하로 783					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	의류외					종목	의류					
	E-Mail	leems@bill36524.com					E-Mail	kosam@bill36524.com					
작성일자		2016.7.21.		공급가액		800,000		비고					
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고				
7	21	패션 잡지			100	8,000	800,000						
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을			
800,000										<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구			

자료설명

면세 상품을 판매하고, 대금은 신한은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.
(단, 본 거래에 한하여 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 7월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	패션 잡지	800,000		00250.논현의류(주)	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	800,000원	(대) 401.상품매출		800,000원
3.혼합	(98001.신한은행(보통))				

4 매입거래 (4점)

전자세금계산서									
(공급받는자 보관용)								승인번호	
매입자	등록번호	122-85-13253				매입받는자	등록번호	110-81-57207	
	상호	세계로(주)	성명	이범위	상호		(주)스타패션	성명	이명성
	사업장 주소	서울시 서대문구 독립문로8길 120					사업장 주소	서울시 구로구 구로동로 79	
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품					종목	의류외	
	E-Mail	nam8282@bill36524.com					E-Mail	leems@bill36524.com	
작성일자	2016.8.3.		공급가액	1,600,000		세액	160,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	3	안마의자		1	1,600,000	1,600,000	160,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,760,000					1,760,000원				

자료설명	대표이사(이명성)의 자택에서 사용하기 위한 안마의자를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 8월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 3일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	안마의자	1,600,000	160,000	00200.세계로(주)	전자입력
불공제사유	2.사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금	1,760,000원		(대) 253.미지급금	1,760,000원
3.혼합	(06009.이명성)				

5 매출거래 (3점)

카드매출전표	
카드종류: 우리카드	자료설명 여성정장을 개인(오수정)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
회원번호: 2124-3152-****-4**5	
거래일시: 2016.08.16. 14:05:16	평가문제 매입매출자료를 입력하시오. (카드매출채권은 '외상매출금'으로 처리할 것.)
거래유형: 신용승인	
매출: 200,000원	
부가세: 20,000원	
합계: 220,000원	
결제방법: 일시불	
승인번호: 160815996	
은행확인: 우리은행	
가맹점명 : (주)스타패션	
가맹점번호 : 78945612	
- 이 하 생 략 -	

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	여성정장	200,000	20,000원	05001.오수정	
분개유형	(차) 108.외상매출금	220,000원	(대) 401.상품매출		200,000원
4.카드	(99602.우리카드)		255.부가세예수금		20,000원

6 매입거래 (3점)

전자세금계산서									
(공급받는자 보관용)								승인번호	
매입자	등록번호	111-32-12224				매입받는자	등록번호	110-81-57207	
	상호	서울PC	성명 (대표자)	이범우	상호		(주)스타패션	성명 (대표자)	이명성
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 80					사업장 주소	서울시 구로구 구로동로 79	
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품			종목		의류외		
	E-Mail	seuPC@bill36524.com					E-Mail	leems@bill36524.com	
작성일자	2016.8.30.		공급가액	1,500,000		세액	150,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	30	노트북		1	1,500,000	1,500,000	150,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
1,650,000									

자료설명

업무용 노트북을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 결제는 당좌수표 (국민은행)를 발행하여 지급하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 30일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	노트북	1,500,000	150,000	00177.서울PC	전자입력
분개유형	(차) 212.비품	1,500,000원	(대) 102.당좌예금	1,650,000원	
3.혼합	135.부가세대금금	150,000원	(98000.국민은행(당좌))		

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)스타패션				
1	2016-8-22	구로세무서		2,613,250	*****	서대문

자료설명 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 신한은행 보통예금 계좌로 입금되었다.

평가문제 6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오.
(거래처코드를 입력할 것.)

↙ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금	1,842,000원	(대) 135.부가세대급금	4,445,250원
120.미수금	2,613,250원	930.잡이익	10,000원
(00600.구로세무서)			

[일반전표입력] 8월 22일

(차) 103.보통예금	2,613,250원	(대) 120.미수금	2,613,250원
(98001.신한은행(보통))		(00600.구로세무서)	

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)스타패션의 결산을 수행하시오.

(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

1 기타결산정리사항(수동결산) (4점)

자료설명	(주)스타패션은 소모품 구입 시 자산으로 처리하고 결산시 비용으로 대체하고 있다. 2016년말 소모품 미사용액은 1,300,000원으로 확인되었다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 830.소모품비* 2,200,000원 (대) 172.소모품 2,200,000원

* 합계잔액시산표상 12월 31일 소모품금액 3,500,000원 - 소모품 미사용액 1,300,000원
= 소모품 사용액 2,200,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

[재고자산 내역]				
계정과목	자산명	수 량	단 가	금 액
상품	스 커 트	300	30,000원	9,000,000원
	여성정장	200	100,000원	20,000,000원
	아 우 터	500	50,000원	25,000,000원
합 계				54,000,000원

[당기감가상각비 내역]

구 분	계정과목	금 액
유형자산	건 물	2,000,000원
	차량운반구	800,000원
	비 품	600,000원
무형자산	영 업 권	1,000,000원

평가문제

수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 54,000,000원을 입력한다.
- 감가상각비(건물) 2,000,000원, 감가상각비(차량운반구) 800,000원, 감가상각비(비품) 600,000원을 입력한다.
- 무형고정자산상각(영업권) 1,000,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- | | | | |
|--------------------|--------------|-----------------|--------------|
| - (차) 451.상품매출원가 | 105,487,000원 | (대) 146.상품 | 105,487,000원 |
| - (차) 818.감가상각비 | 3,400,000원 | (대) 203.감가상각누계액 | 2,000,000원 |
| | | (대) 209.감가상각누계액 | 800,000원 |
| | | (대) 213.감가상각누계액 | 600,000원 |
| - (차) 840.무형고정자산상각 | 1,000,000원 | (대) 231.영업권 | 1,000,000원 |

