

FAT 1급

Financial Accounting Technician

B형

성명

수험번호

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.
 - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
 - 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] 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 취득원가는 구입대금에 매입부대비용을 가산한 금액이다.
- ② 건설회사가 분양목적으로 아파트를 건설하기 위해 보유하고 있는 토지는 유형자산이다.
- ③ 토지와 건설중인 자산은 감가상각 대상이 아니다.
- ④ 본사 건물의 감가상각비는 판매비와 관리비로 계상한다.

해설

[정답] ②
● 건설회사가 분양목적으로 아파트를 건설하기 위해 보유하고 있는 토지는 재고자산이다.

[2] (주)한공의 손익계산서 일부와 관련 추가 자료이다. 다음 자료를 이용하여 계산한 (가)의 금액으로 옳은 것은?

손익계산서					
(주)한공		2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지		(단위: 원)	
과 목				제4(당)기	
매	출	액			5,000,000
매	출	원	가		×××
	기 초	상 품	재 고	액	800,000
	당 기	상 품	매 입	액	3,000,000
	기 말	상 품	재 고	액	200,000
매	출	총	이	익	×××
판	매	비	와	관 리 비	×××
		∴			∴
영	업	이	익		(가)

[당기 비용의 추가 자료]			
• 급여	500,000 원	• 기부금	10,000 원
• 접대비	70,000 원	• 세금과공과	50,000 원

① 620,000 원

② 650,000 원

③ 780,000 원

④ 800,000 원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기상품매입액 - 기말상품재고액
 $= 800,000 \text{ 원} + 3,000,000 \text{ 원} - 200,000 \text{ 원} = 3,600,000 \text{ 원}$
- 매출총이익 = 매출액 - 매출원가
 $= 5,000,000 \text{ 원} - 3,600,000 \text{ 원} = 1,400,000 \text{ 원}$
- 영업이익 = 매출총이익 - 판매비와 관리비
 $= 1,400,000 \text{ 원} - 620,000 \text{ 원}^* = 780,000 \text{ 원}$
 * 판매비와 관리비 = 500,000 원 + 70,000 원 + 50,000 원 = 620,000 원

[3] 단기매매증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매증권은 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 시장성이 있는 유가증권이다.
- ② 단기매매증권의 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리한다.
- ③ 단기매매증권을 취득하는 경우 취득원가는 공정가치로 측정한다.
- ④ 단기매매증권 취득 시 발생하는 거래수수료는 당기의 비용으로 처리한다.

해설

[정답] ②

- 단기간 내의 매매차익을 목적으로 시장성이 있는 유가증권을 취득하는 경우 단기매매증권으로 계상하여야 한다. 단기매매증권의 평가손익은 영업외손익으로 처리하며 단기매매증권 취득 시 발생하는 거래수수료는 당기 비용으로 처리한다.

[4] 다음은 상품도매업을 영위하는 (주)한공상사의 비용 계정과목과 관련된 설명이다.
(가)와 (나)에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

- 매출채권의 대손에 대비하여 대손충당금을 설정할 때 반영하는 비용 계정과목은 (가)이다.
- 단기대여금의 대손에 대비하여 대손충당금을 설정할 때 반영하는 비용 계정과목은 (나)이다.

	(가)	(나)
①	대손상각비	대손상각비
②	대손상각비	기타의대손상각비
③	기타의대손상각비	대손상각비
④	기타의대손상각비	기타의대손상각비

해설

[정답] ②

- 매출채권의 대손에 대비하여 대손충당금을 설정할 때 반영하는 비용 계정과목은 '대손상각비'이다.
- 단기대여금의 대손에 대비하여 대손충당금을 설정할 때 반영하는 비용 계정과목은 '기타의대손상각비'이다.

[5] 매도가능증권에 대한 평가이익이 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- | | |
|--------------|------------------|
| 가. 자본의 증가 | 나. 영업이익의 증가 |
| 다. 영업외수익의 증가 | 라. 기타포괄손익누계액의 증가 |

- | | |
|--------|--------|
| ① 가, 나 | ② 나, 다 |
| ③ 가, 라 | ④ 나, 라 |

해설

[정답] ③

- 매도가능증권평가손익은 자본의 구성 항목 중 기타포괄손익누계액으로 분류되는 계정으로 매도가능증권평가이익이 발생하면 자본과 기타포괄손익누계액이 증가한다.

해설

[정답] ①

- 물가가 계속 상승하고 재고자산의 수량이 일정하게 유지된다는 가정 하에서 매출원가의 크기는 다음과 같다.
선입선출법 < 이동평균법 ≤ 총평균법 < 후입선출법

[9] (주)한공은 2016년 5월 1일에 보험료 360,000원(보험기간: 2016. 5. 1. ~ 2017. 4. 30.)을 비용으로 회계처리하였다. 결산 시 선급보험료 계상을 누락한 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

<보 기>

가. 자산 과소 계상
다. 비용 과소 계상

나. 자산 과대 계상
라. 비용 과대 계상

- ① 가, 나
③ 가, 라

- ② 나, 라
④ 다, 라

해설

[정답] ③

- [보험료 선급분 정리 분개]
(차) 선급비용 120,000원(자산 증가) (대) 보험료 120,000원(비용 감소)
- 위 결산 정리 분개 누락 시: 자산 과소 계상, 비용 과대 계상

해설

[정답] ③

- 납부세액 = 매출세액 - 매입세액
 $= (60,000,000\text{원} \times 10\%) - (5,000,000\text{원} - 2,000,000\text{원})$
 $= 3,000,000\text{원}$

[13] 부가가치세법상 세금계산서에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은 누구인가?



- | | |
|------|------|
| ① 은영 | ② 정준 |
| ③ 세현 | ④ 민우 |

해설

[정답] ③

- ① 세금계산서 작성연월일은 필요적 기재사항이다.
- ② 면세사업자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ④ 수출하는 재화에 대해서는 세금계산서 발급의무가 면제된다.

[14] 다음 중 부가가치세 공급가액(또는 과세표준)에 포함되는 것은?

- ① 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
- ② 대가의 일부로 받는 운송보험료
- ③ 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금
- ④ 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액

해설

[정답] ②

- 연체이자, 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금과 매출할인은 공급가액에 포함하지 아니하나 대가의 일부로 받는 운송보험료는 공급가액에 포함한다.

[15] 다음 중 부가가치세 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자단위과세사업자는 본점 또는 주사무소에서 사업자단위로 신고·납부하여야 한다.
- ② 사업자가 8월 7일에 폐업한 경우 신고기한은 10월 25일이다.
- ③ 영세율이 적용되는 경우에는 조기환급을 받을 수 있다.
- ④ 주사업장 총괄납부사업자도 신고는 각 사업장별로 하여야 한다.

해설

[정답] ②

- 폐업하는 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.

실무수행평가

(주)향기나리(회사코드 3119)는 화장품을 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)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

① 사업자등록증에 의한 거래처등록 (3점)

<p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 120-81-24756</p> <p>상 호: (주)블링블링 대 표 자 명: 오해영 개업년월일: 2011년 5월 30일 법인등록번호: 110111-0634756 사업장 소재지: 서울시 강남구 강남대로 262 (도곡동, 캄코 양재타워) 사업의종류: <input type="text" value="업태"/> <input type="text" value="도소매"/> <input type="text" value="종목"/> <input type="text" value="화장품"/> 교부사유: 사업장 이전, 대표자 변경 사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: kim@bill36524.com</p> <p style="text-align: center;">2016년 1월 25일 삼성 세무서장 (인)</p> <p style="text-align: center;">국세청</p>	<p>자료설명 거래처 (주)블링블링의 수정사유로 사업장등록증 사본을 받았다.</p> <p>평가문제 사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.</p>
--	--

▶ 해답 및 풀이

[거래처 등록] - 00104.(주)블링블링

- 대표자명: 오나미를 오해영으로 수정입력
- 사업장주소: '서울특별시 서대문구 충정로 7길 31 (충정로 2가)'을
'서울특별시 강남구 강남대로 262 (도곡동, 캠퍼스리츠)'로 수정 입력

② 전기분재무제표의 입력수정 (4점)

재 무 상 태 표

제5(당)기 2015. 12. 31. 현재
제4(전)기 2014. 12. 31. 현재

(주)항기나리

(단위 : 원)

과 목		제 5 기 (2015.12.31.)		제 4 기 (2014.12.31.)	
자	산				
I. 유 동 자 산			242,458,000		129,340,000
(1) 당 좌 자 산			202,458,000		104,340,000
현	금		57,394,000		21,000,000
당 좌 예	금		41,000,000		0
보 통 예	금		67,034,000		62,500,000
단기매매증권			5,000,000		3,000,000
외상매출금		27,000,000		16,000,000	
대손충당금		270,000	26,730,000	160,000	15,840,000
받을 어	음		5,300,000		2,000,000
(2) 재 고 자 산			40,000,000		25,000,000
상	품		40,000,000		25,000,000
II. 비 유 동 자 산			121,830,000		37,300,000
(1) 투 자 자 산			18,000,000		0
장 기 대 여	금		18,000,000		0
(2) 유 형 자 산			93,830,000		7,300,000
건	물		70,000,000		0
차 량 운 반 구		35,330,000		12,300,000	
감가상각누계액		15,000,000	20,330,000	6,500,000	4,200,000
비	품	6,000,000		9,400,000	
감가상각누계액		2,500,000	3,500,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산			0		0
(4) 기타비유동자산			10,000,000		30,000,000
임 차 보 증	금		10,000,000		30,000,000
자	산 총 계		364,288,000		166,640,000
부	채				
I. 유 동 부 채			81,844,000		86,600,000
외 상 매 입	금		56,409,000		36,600,000
지 급 어	음		10,000,000		20,000,000
미 지 급	금		12,500,000		30,000,000
예 수	금		2,935,000		

과 목	제 5 기 (2015.12.31.)	제 4 기 (2014.12.31.)
II. 비 유 동 부 채	7,000,000	0
장 기 차 입 금	4,000,000	
퇴직급여충당부채	3,000,000	
부 채 총 계	88,844,000	86,600,000
자 본		
I. 자 본 금	198,665,000	50,000,000
자 본 금	198,665,000	50,000,000
II. 자 본 잉 여 금	0	0
III. 자 본 조 정	0	0
IV. 기타포괄손익누계액	0	0
V. 이 익 잉 여 금	76,779,000	30,040,000
미처분이익잉여금	76,779,000	30,040,000
(당기순이익 57,211,266)		
자 본 총 계	275,444,000	80,040,000
부 채 와 자 본 총 계	364,288,000	166,640,000

자료설명

(주)향기나리의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.

▶ 해답 및 풀이**[전기분재무상태표]**

- 213.감가상각누계액 2,500,000원 추가 입력
- 375.이월이익잉여금 30,000,000원을 76,779,000원으로 수정 입력

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (3점)

지급어음 명세

코 드	거래처명	적 요	금 액	비 고
03003	(주)화이트	상품대금 어음지급	10,000,000원	어음수령일: 2015.12.28. 만 기 일: 2016.3.28. 발 행 일 자: 2015.12.28. 어 음 번 호: 00420151228123456789 수 취 구 분: 1.자수 금 융 기 관: 국민은행

자료설명

(주)향기나라의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제

1. 전자어음을 등록하시오.
2. 지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[전자어음 등록]

어음등록

1. 수 령 일

2015-12-28 ?

2. 어 음 종 류

4.전자

3. 구 분

수령

4. 어 음 으 로 대 체

5. 금 융 기 관

98000 ? 국민은행

6. 시 작 어 음 번 호

004201512281234 ?

7. 매 수

1

전자어음일괄등록

등록(F3)

편집(F4)

종료(Esc)

[거래처별초기이월]

252.지급어음계정: 거래처 코드, 만기일자, 어음번호, 금액, 지급은행, 발행일자 입력

거래처별초기이월

기능모음(F11)

코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액
03003	(주)화이트	2016-03-28	00420151228123456789	10,000,000

지급어음 상세등록

1. 지급은행

98000 ? 국민은행

지점

2. 발행일자

2015-12-28 ?

3. 어음종류

4.전자

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 기타 일반 거래 (3점)

산재보험료		2016 년 8 월		영수증(납부자용)	
사 업 장 명	(주)향기나리				
사 용 자	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				
납부자번호	5700000452	사 업 장 관 리 번 호	2148122354		
납 부 할 보 험 료 (㉠+㉢+㉣+㉤+㉥)					125,000 원
납 부 기 한					2016.09.10 까지
보 건 강 ㉠	원	연 금 ㉢	원		
험 장 기 요 양 ㉣	원	고 용 ㉤	원		
료 소 계 (㉠+㉢)	원	산 재 ㉥	원	125,000 원	
납기후금액	원	납기후기한	까지		
● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다. ※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 세마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지료(www.giro.or.kr) ※ 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능) 2016 년 8 월 30 일  국민건강보험공단 이 사  <div style="border: 1px dashed red; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin-left: 20px;">수납인</div>					
자동이체 신청 납부자번호 :					

자료설명	판매사원에 대한 8월분 산재보험료를 납부기한일에 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.(보험료 계정으로 처리할 것.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 10일

(차) 821. 보험료 125,000원 (대) 103.보통예금 125,000원
(98001.우리은행)

② 단기매매증권 구입 및 매각 (3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1002-256-180976 (주)항기나리				
1	2016-9-15			3,120,000	*****	역삼점

자료설명	단기보유목적의 주식을 매각하고 매각대금은 우리은행 보통예금 통장으로 입금하였다.			
	회사명	주식수	1주당 금액	장부금액
	(주)러블리	1,000주	@3,000원	3,000,000원
평가문제	거래자료를 입력하시오.			

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 15일

(차) 103.보통예금(98001.우리은행) 3,120,000원 (대) 107.단기매매증권 3,000,000원
906.단기매매증권처분익 120,000원
또는 (차) 103.보통예금(98001.우리은행) 3,000,000원 (대) 107.단기매매증권 3,000,000원
(차) 103.보통예금(98001.우리은행) 120,000원 (대) 906.단기매매증권처분익 120,000원

③ 약속어음의 할인 (4점)

전 자 어 음	
(주)항기나리 귀하	00420160830123456789
금 사백이십만원정	<u>4,200,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2016년 11월 30일	발행일 2016년 8월 30일
지 급 지 국민은행	발행지 서울 서대문구 연희로 110
지급장소 역삼지점	주 소
	발행인 (주)애플그린

■ 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7654-321-567 (주)항기나리				
1	2016-9-22	어음할인		4,000,000	*****	역삼점

자료설명 (주)애플그린에서 받아 보관 중인 전자어음을 국민은행에서 할인하였으며, 어음 할인료 200,000원이 차감된 잔액은 국민은행 당좌예금 계좌로 입금되었다.

평가문제 1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.)
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 22일

(차) 102.당좌예금 4,000,000원 (대) 110.받을어음 4,200,000원
(98000.국민은행) (00107.(주)애플그린)
936.매출채권처분손실 200,000원

[받을어음 관리]

● 받을어음 관리									
매입상태	2	할인	매입번호	00420160830123456789	수취구분	1	자수	발행일	2016-08-30
발행인	00107	(주)애플그린	지급은행	100	국민은행			만기일	2016-11-30
배서인		할인기관	98000	국민은행	지점			할인율(%)	
지급거래처								매입종류	6 전자

* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.

④ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주) 항기나리		귀하
공급자	사업자등록번호	301-33-16515		
	상 호	대학로문구	성명	이동주
	사업장소재지	서울 강남구 강남대로 476		
	업 태	도·소매업	종목	문구
작성일자		공급대가총액		비고
2016. 10. 5.		₩ 80,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
10/5	문구류			80,000
합 계			₩ 80,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

업무에 사용할 문구를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 적격증명서류 미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다. (비용으로 처리할 것.)

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 5일

(차) 830.소모품비 80,000원 (대) 101.현금 80,000원
또는 (출) 830.소모품비 80,000원

[영수증수취명세서 작성]

영수증수취명세서										기능모음(F11) ▼
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음						입력순
<input type="checkbox"/> 거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요	
<input type="checkbox"/> 2016-10-05	대학로문구	이동주	서울 강남구 강남대로 476	301-33-16515	80,000		830	소모품비	문구구입	

영수증수취명세서										명세서(2) 불러오기(F4)	기능모음(F11) ▼
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음							
1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역											
3만원 초과 거래분											
9. 구분	10. 총계		11. 명세서제출 제외대상		12. 명세서제출 대상(10-11)						
13. 건수	1				1						
14. 금액	80,000				80,000						

5 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1002-256-180976 (주)향기나리				
1	2016-10-10	(주)기아자동차	1,650,000		***	서대문점

자료설명	(주)기아자동차에서 구입한 승용차의 당월분 할부금이 우리은행 보통예금 계좌에서 자동이체 되어 지급된 거래내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 10일

(차) 253.미지급금 1,650,000원 (대) 103.보통예금 1,650,000원
(30121.(주)기아자동차) (98001.우리은행)

6 증빙에 의한 전표입력 (4점)

자동차보험증권			
증 권 번 호	2016-9876543210	계 약 일	2016년 10월 15일
보 험 기 간	2016년 10월 15일부터	2017년 10월 14일까지	
보 험 계 약 자	(주)향기나리	주민(사업자)번호	214 - 81 - 22354
피 보 험 자		주민(사업자)번호	
보험가입 자동차			
자 동 차 번 호	20나 7466	자 동 차 가 액	3,263 만원
차 명	그랜저 HG	부 속 품 가 액	3,263 만원
차 종	승용(세단 2001~2800cc)	기 계 장 치 가 액	0 만원
최초신규등록	2013	합 계	3,263 만원
부 속 품	알미늄휠, 네비게이션		
보험료 납입사항			
총보험료	98 만원	납입보험료	98 만원
		미납입 보험료	0 원

자료설명

영업부용 승용차에 대한 보험료를 보험 계약일에 우리은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고, 교부받은 자동차보험증권이다.(단, 자산으로 회계처리 할 것.)

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 15일

(차) 133.선급비용 980,000원

(대) 103.보통예금 980,000원
(98001.우리은행)

문제 3 부가가치세 (24점)

(주)항기나리의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영 하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서										
(공급자 보관용)										
납품년월일 : 2016년 10월 8일										
증빙번호 :										
당거래액 : 15,400,000원										
공급자	등록번호	214-81-22354				공급받는자	등록번호	113-81-42154		
	상 호	(주)항기나리	성명	김항기	상 호		(주)핑크세상	성명	이순신	
	주 소	서울 강남구 강남대로 252			주 소		서울 강남구 역삼로 125			
	업 태	도소매업	종목	화장품	업 태		도소매업	종목	화장품	
	E-Mail	nari@bill36524.com					E-Mail	pink@bill36524.com		
거래일자		공급가액			세액		합계금액(VAT 포함)			
2016.10.8.		14,000,000			1,400,000		15,400,000			
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고		
1	기초세트			100	90,000	9,000,000	900,000			
2	색조화장품			100	50,000	5,000,000	500,000			
비 고		전미수액		당일거래총액		입금액		미수액		
계약금 입금				15,400,000		2,000,000		13,400,000		

- 자료설명**
- 1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
 - 2. 상품 매출 대금 중 2,000,000원은 10월 2일 계약금으로 받았으며, 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.
- 평가문제**
- 1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래 키를 이용하여 입력할 것.)
 - 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] 10월 8일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	기초세트외	14,000,000	1,400,000	00125.(주)핑크세상	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	13,400,000원	(대) 401.상품매출	14,000,000원	
3. 혼합	259.선 수 금	2,000,000원	255.부가세예수금	1,400,000원	

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)

전자세금계산서										
(공급받는자 보관용)								승인번호		
공급자	등록번호	206-81-45981				발급받는자	등록번호	214-81-22354		
	상호	(주)금정타이어	성명 (대표자)	김정직	상호		(주)향기나리	성명 (대표자)	김향기	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 272			사업장 주소		서울 강남구 강남대로 252			
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	자동차수리 외			종목		화장품			
	E-Mail	car21@bill36524.com			E-Mail		nari@bill36524.com			
작성일자	2016.10.12.		공급가액	560,000		세액	56,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	12	타이어 교체		4	140,000	560,000	56,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구		
616,000								함		

자료설명

1. 상품 배송용 화물차의 타이어를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 거래대금은 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.
3. 차량유지와 관련된 비용은 '차량유지비'로 회계처리 한다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서는 '전자입력'으로 입력할 것.)

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 10월 12일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	타이어교체	560,000	56,000	00131.(주)금정타이어	전자입력
분개유형	(차) 822.차량유지비	560,000원	(대) 103.보통예금	616,000원	
3.혼합	135.부가세대금	56,000원	(98001.우리은행)		

③ **매입거래 (3점)**

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	119-92-10506				매입자	등록번호	214-81-22354					
	상호	청수할인마트	성명 (대표자)	박청아	상호		(주)향기나리	성명 (대표자)	김향기				
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 30			사업장 주소		서울시 강남구 강남대로 252						
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호					
	종목	농수산물		종목	화장품								
	E-Mail	koko@bill36524.com			E-Mail		nari@bill36524.com						
작성일자	2016.10.20.		공급가액	3,000,000		비고							
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고						
10	20	영덕복숭아		100	30,000	3,000,000							
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함						
3,000,000					3,000,000								

자료설명	1. 군부대에 위문품으로 기부할 복숭아를 구입하고 발급받은 전자계산서이다. 2. 대금은 10월 말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	영덕복숭아	3,000,000		00156.청수할인마트	전자입력
분개유형	(차) 933.기부금	3,000,000원		(대) 253.미지금금	3,000,000원
3.혼합					

④ 매출거래 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	214-81-22354				매입자	등록번호	110-81-75199					
	상호	(주)향기나리	성명	김향기	상호		(주)진한중고차	성명	김진한				
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252					사업장 주소	서울 강남구 역삼로 246					
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		소매업	종사업장번호					
	종목	화장품			종목		중고차매매						
	E-Mail	nari@bill36524.com					E-Mail	jinhan@bill36524.com					
작성일자	2016.11.5.		공급가액	2,500,000		세액	250,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
11	5	승용차				2,500,000	250,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구					
2,750,000					2,750,000								

자료설명

- 영업부 업무에 사용하는 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 매각직전의 자산내역

계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액
차량운반구	승용차	13,000,000원	11,000,000원

- 매각대금은 말일에 받기로 하였다.

평가문제

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

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 11월 5일

거래유형	품 명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	승용차	2,500,000	250,000	00189.(주)진한중고차	전자입력
분개유형	(차) 209.감가상각누계액	11,000,000원		(대) 255.부가세예수금	250,000원
	120.미수금	2,750,000원		208.차량운반구	13,000,000원
3.혼합				914.유형자산처분이익	500,000원

5 매입거래 (3점)

매출전표

카드종류

거래일자

삼성카드

2016.11.10. 14:23:41

카드번호(CARD NO)

8456-1114-****-35**

승인번호

201611101100023

일반

할부

일시불

공기청정기

거래유형

통사료
CASHBACK

금액
AMOUNT

백

천

원

합계
TOTAL

1

6

0

0

0

0

가맹점명

천리가전

대표자명

사업자번호

안문숙

103-14-34067

전화번호

가맹점번호

02-439-9846

84561114

주소

서울 서초구 잠원로 24

상기의 거래 내역을 확인합니다.

서명 (주)항기나리

자료설명

사무실에서 사용할 공기청정기를 구입하고 받은 신용카드매출 전표이다.

평가문제

매입매출자료를 입력 하시오.

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	공기청정기	1,600,000	160,000	00501.천리가전	
분개유형	(차) 212.비품	1,600,000원	(대) 253.미지급금		1,760,000원
4.카드	135.부가세대금금	160,000원	(99601.삼성카드)		

6] 매입거래 (3점)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	125-81-21389				받은자	등록번호	214-81-22354					
	상호	(주)건강해	성명 (대표자)	진홍아	상호		(주)향기나리	성명 (대표자)	김향기				
	사업장 주소	서울시 금천구 가산로 153					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	잡화					종목	화장품					
	E-Mail	dream@bill36524.com					E-Mail	nari@bill36524.com					
작성일자		2016.11.20.		공급가액		4,000,000		세액		400,000			
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고			
11	20	로얄홍삼청			40	100,000	4,000,000		400,000				
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
4,400,000						4,400,000				함			

자료설명

매출거래처 선물용 로얄홍삼청을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

평가문제

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

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	로얄홍삼청	4,000,000	400,000	05115.(주)건강해	전자입력
불공제사유	9. 접대비관련매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	4,400,000원	(대) 253.미지급금	4,400,000원	
3.혼합					

㉗ 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (4점)

평가문제

제1기 예정신고기간의 부가가치세신고서를 조회하여, 3월 31일 부가가치세 납부세액에 대한 회계처리를 일반전표에 입력하시오.(단, 납부할 세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리 할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[부가가치세신고서 조회]

- 1/1 ~ 3/31
- 매출세액(부가세예수금) 9,327,000원, 매입세액(부가세대급금) 4,326,000원, 차가감납부할세액 5,001,000원

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 255.부가세예수금 9,327,000원 (대) 135.부가세대급금 4,326,000원
261.미지급세금 5,001,000원

문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료설명	기업은행에서 차입한 장기차입금 20,000,000원에 대한 12월분 이자는 다음달 10일 납부할 예정이며 이자율은 연 3%이다.(이자는 월할계산 하며, 11월까지 이자는 정확히 계상되었다고 가정함.)
평가문제	이자비용에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 931.이자비용 50,000원* (대) 262.미지급비용 50,000원

* $(20,000,000\text{원} \times 3\%) \times 1/12 = 50,000\text{원}$

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	1. 매출채권(외상매출금, 받을어음) 잔액의 1%를 대손충당금으로 설정하고 있다. 2. 12월 31일 현재 전직원의 퇴직급여추계액은 13,000,000원이다. 회사는 퇴직금 추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하기로 하였다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

▶ 해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 퇴직급여(전입액) 란에 10,000,000원을 입력한다.
 - * 퇴직급여추계액 13,000,000원 - 퇴직급여충당부채잔액 3,000,000원 = 10,000,000원
- 대손상각의 '외상매출금'에 1,600,010원을 '받을어음'에 53,000원을 입력한다.
 - * 외상매출금 대손충당금: $(287,001,000\text{원} \times 1\%) - 1,270,000\text{원} = 1,600,010\text{원}$
 - * 받을어음 대손충당금: $(5,300,000\text{원} \times 1\%) - 0\text{원} = 53,000\text{원}$
- 상단부 **전표추가(F3)**를 클릭하면 일반 전표입력 메뉴에 분개가 생성된다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 806.퇴직급여 10,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 10,000,000원
- (차) 835.대손상각비 1,653,010원 (대) 109.대손충당금(외상매출금) 1,600,010원
111.대손충당금(받을어음) 53,000원
- 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 외상매출금 잔액의 1%와 109.대손충당금 잔액이 같으면 정답.
- 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 받을어음 잔액의 1%와 111.대손충당금 잔액이 같으면 정답.
(결차), (결대) 정답

문제 5 자료조회 (8점)

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

1 부가가치세신고서 조회 (4점)

제2기 부가가치세 예정신고시 공제받지못할 매입세액은 얼마인가?

- ① 2,925,000원 ② 1,170,000원
③ 800,000원 ④ 3,295,000원

↓ 해답 및 풀이

③ 800,000원

2 손익계산서 조회 (4점)

(주)향기나리의 상반기(1월~6월) 주당순이익을 계산하면 얼마인가?(기능모음의 주당손익(F8)을 이용하여 산출할 것)

- 주당순이익 = 당기순이익 / 주식수
- 발행주식수: 10,000주

- ① 1,000원 ② 1,500원
③ 2,000원 ④ 3,000원

↓ 해답 및 풀이

$$④ \frac{30,000,000\text{원}}{10,000\text{주}} = 3,000\text{원}$$