

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.

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

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

[당기 비용의 추가 자료]

- | | |
|---------------|-----------------|
| • 급여 500,000원 | • 기부금 10,000원 |
| • 접대비 70,000원 | • 세금과공과 50,000원 |

- ① 620,000원
- ② 650,000원
- ③ 780,000원
- ④ 800,000원

[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.

[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

[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

[6] 다음 중 재고자산의 취득원가에 포함하는 항목이 아닌 것은?

- ① 매입운임
- ② 매입수수료
- ③ 매입할인
- ④ 매입 시 발생하는 수입 관세

[7] (주)한공의 퇴직급여충당부채 계정에 기입된 5월 18일 거래를 추정han 것으로 옳은 것은?

퇴직급여충당부채			
5/18	현 금	3,000,000	1/ 1 전기이월 10,000,000

- ① 당기분 퇴직급여 추산액 3,000,000원을 계상하다.
- ② 당기에 지급했던 퇴직급여 중 과다지급액 3,000,000원을 현금으로 회수하다.
- ③ 종업원이 퇴직하여 퇴직급여 3,000,000원을 현금으로 지급하다.
- ④ 퇴직급여충당부채 추산액의 초과금 3,000,000원을 현금으로 회수하다.

[8] 물가가 계속 상승하고 재고자산의 수량이 일정하게 유지된다는 가정하에서 매출 원가를 가장 작게하는 재고자산 평가방법으로 옳은 것은?

- ① 선입선출법
- ② 이동평균법
- ③ 총평균법
- ④ 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	나. 자산 과대 계상
다. 비용 과소 계상	라. 비용 과대 계상

- ① 가, 나
- ② 나, 라
- ③ 가, 라
- ④ 다, 라

[10] (주)한공은 2016년 10월 1일에 1년분 임대료 1,200,000원을 현금으로 수령하고 전액 임대료로 계상하였다. 기말정리분개 후 선수임대료는 얼마인가?(단, 기간은 월할 계산한다.)

- ① 300,000원
- ② 600,000원
- ③ 900,000원
- ④ 1,200,000원

[11] 부가가치세법상 일반과세자가 매입세액이 불공제된 업무용승용차(5인승, 2,000cc)를 면세사업자에게 공급한 경우 부가가치세 과세여부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 매입세액불공제분이므로 과세하지 않는다.
- ② 공급받는 자가 면세사업자이므로 면세대상이다.
- ③ 부가가치세가 과세된다.
- ④ 공급받는 자의 요청에 따라 과세할 수도 있고 면세할 수도 있다.

[12] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2016년 제1기 부가가치세 예정신고 자료이다. 예정신고 시 납부할 세액을 계산하면 얼마인가?

가. 국내매출액(공급가액) : 60,000,000원
나. 하차장 반출액 : 10,000,000원
다. 매입세액 : 5,000,000원(접대비 관련 매입세액 2,000,000원 포함)

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

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



- ① 은영
- ② 정준
- ③ 세현
- ④ 민우

[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

[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.

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	<ol style="list-style-type: none"> 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)

<div style="text-align: center;"> 사 업 자 등 록 증 <small>(법인사업자)</small> 등록번호: 120-81-24756 </div> <p>상 호: (주)블링블링 대 표 자 명: 오해영 개 업 년 월 일: 2011년 5월 30일 법 인 등 록 번 호: 110111-0634756 사업장 소재지: 서울시 강남구 강남대로 262 (도곡동, 캄코 양재타워)</p> <p>사 업 의 종 류: <input type="checkbox"/>업대 <input checked="" type="checkbox"/>도소매 <input type="checkbox"/>종목 <input type="checkbox"/>화장품</p> <p>교 부 사 유: 사업장 이전, 대표자 변경</p> <p>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 </p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-top: 10px;"> </div>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #ccc; padding: 5px;">자료설명</td> <td style="padding: 5px;">거래처 (주)블링블링의 수정사유로 사업장등록증 사본을 받았다.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ccc; padding: 5px;">평가문제</td> <td style="padding: 5px;">사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.</td> </tr> </table>	자료설명	거래처 (주)블링블링의 수정사유로 사업장등록증 사본을 받았다.	평가문제	사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.
자료설명	거래처 (주)블링블링의 수정사유로 사업장등록증 사본을 받았다.				
평가문제	사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.				

2 전기분재무제표의 입력수정 (4점)

재 무 상 태 표

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

(주)향기나리

(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
단 기 매 매 증 권	5,000,000	3,000,000
외 상 매 출 금	27,000,000	16,000,000
대 손 충 당 금	270,000	160,000
받 을 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	6,500,000
비 품	6,000,000	9,400,000
감가상각누계액	2,500,000	6,300,000
(3) 무 형 자 산	0	0
(4) 기타비유동자산	10,000,000	30,000,000
입 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	
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 수정하십시오.

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.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 기타 일반 거래 (3점)

산재보험료		2016년 8월		영수증(납부자용)	
사업장명	(주)향기나리				
사용자	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				
납부자번호	5700000452	사업장 관리번호	2148122354		
납부할보험료 (㉔+㉕+㉖+㉗+㉘)	125,000 원				
납부기한	2016.09.10 까지				
보건강 ㉔	원	연금 ㉕	원		
협장기요양 ㉖	원	고용 ㉗	원		
료소계 (㉔+㉖)	원	산재 ㉘	125,000 원		
납기후금액	원	납기후기한	까지		
● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다. ※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 산림, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지료(www.giro.or.kr) ※ 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)					
2016년 8월 30일					
					
국민건강보험공단 이 사 수납인					
자동이체 신청 납부자번호 :					

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

2 단기매매증권 구입 및 매각 (3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점	
1	2016-9-15	계좌번호 1002-256-180976 (주)향기나리		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.

3 약속어음의 할인 (4점)

전자어음	
(주)향기나리 귀하	00420160830123456789
금 사백이십만원정	4,200,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2016년 11월 30일
지급지	국민은행
지급장소	역삼지점
발행일	2016년 8월 30일
발행지	서울 서대문구 연희로 110
주소	
발행인	(주)애플그린

■ 당좌예금(국민은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7654-321-567 (주)향기나리			
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.

4 증빙에 의한 전표입력 (3점)

NO.	영수증 (공급받는자용)			
	(주)향기나리		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	문구휴			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.

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.

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
최 초 신 규 등 록	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.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서									
(공급자 보관용)									
납품년월일 : 2016년 10월 8일					당거래액 : 15,400,000원				
증빙번호 :									
공급자	등록번호	214-81-22354			매입받느자	등록번호	113-81-42154		
	상 호	(주)향기나리	성명	김향기		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	인수자		
계약금 입금			15,400,000		2,000,000	13,400,000			

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다. 2. 상품 매출 대금 중 2,000,000원은 10월 2일 계약금으로 받았으며, 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 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.)

2 매입거래 (3점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
매입자	등록번호	206-81-45981			매입받는자	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 함			
616,000									

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.)

3] 매입거래 (3점)

전자계산서							(공급받는자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	119-92-10506				공급받는자	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		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
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.)

4] 매출거래 (4점)

전자세금계산서							(공급자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	214-81-22354				공급받는자	등록번호	110-81-75199			
	상호	(주)향기나리	성명 (대표자)	김향기			상호	(주)진한중고차	성명 (대표자)	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	1. 영업부 업무에 사용하는 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.								
	2. 매각직전의 자산내역								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>계정과목</th> <th>자산명</th> <th>기초가액</th> <th>감가상각누계액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>차량운반구</td> <td>승용차</td> <td>13,000,000원</td> <td>11,000,000원</td> </tr> </tbody> </table>	계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액	차량운반구	승용차	13,000,000원	11,000,000원
계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액						
차량운반구	승용차	13,000,000원	11,000,000원						
	3. 매각대금은 말일에 받기로 하였다.								
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)								

5] 매입거래 (3점)

매출전표

카드종류	거래일자				
삼성카드	2016.11.10. 14:23:41				
카드번호(CARD NO)	8456-1114-****-35**				
승인번호	금액	백	천	원	
201611101100023	AMOUNT	1	6	0	0
일반 할부	부가세				
일시불	V.A.T	1	6	0	0
거래유형	공기청정기	봉사료			
	CASHBACK				
	합계	1	7	6	0
	TOTAL				
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)랑기나리			

자료설명	사무실에서 사용할 공기청정기를 구입하고 받은 신용카드매출 전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

6 매입거래 (3점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	125-81-21389				발급받는자	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 함					
4,400,000					4,400,000						

자료설명 매출거래처 선물용 로얄홍삼청을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

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

7 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.)

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.(이자 는 월할계산 하며, 11월까지 이자는 정확히 계상되었다고 가정함.)
평가문제	이자비용에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

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.

문제 5 자료조회 (8점)

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

1 부가가치세신고서 조회 (4점)

제2기 부가가치세 예정신고서 공제받지못할 매입세액은 얼마인가?

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

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

수험생 유의사항

① 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 기재하십시오.
(FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

② 문제 설치

- (1) 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다.
- (2) 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 더블클릭 하십시오.
- (3) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하십시오.
- (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.

③ 수험자 정보 입력

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- [문제유형(㉠·㉡)], [수험번호(11자리)], [성명]을 입력하십시오.

④ 시험 시작

- 감독관이 발표한 '**감독관확인번호**'를 입력하면 시험이 시작됩니다.

⑤ 답안 저장

- (1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하십시오.
- (2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
- (3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 **[USB저장]**버튼을 다시 클릭하십시오.

⑥ 답안 제출

- (1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
- (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출한 후 퇴실합니다.

- 수험번호, 성명, 문제유형(㉠·㉡)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않으므로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.