

제1회 AT(Accounting Technicians) 자격시험

회계정보처리(FAT) 1급 해답 및 풀이

— Financial Accounting Technicians —

A 형

해설

[정답] ②

- 본 문제는 자산항목을 물어보는 것이다. 선수수익은 부채, 임차료는 비용, 매출액은 수익에 해당된다.

[3] 상품매매업을 영위하는 (주)한공의 자료가 다음과 같은 경우 영업이익은 얼마인가?

가. 매출액	100,000원	나. 매출원가 40,000원
다. 대손상각비	30,000원	라. 이자비용 20,000원

- ① 60,000원 ② 40,000원
- ③ 30,000원 ④ 20,000원

해설

[정답] ③

- 매출총이익 : 매출액 100,000원 - 매출원가 40,000원 = 60,000원
 영업이익 : 매출총이익 60,000원 - 판매비와 관리비 30,000원 = 30,000원

[4] 다음은 (주)한공의 결산일의 매출채권 관련자료이다. (주)한공의 결산일의 회계처리로 옳은 것은?

- 계정잔액
 - 매출채권 3,000,000원
- 결산분개 전 대손충당금 계정잔액 7,000원
- 매출채권에 대하여 1% 대손을 예상

- ① (차) 대손상각비 30,000원 (대) 대손충당금 30,000원
- ② (차) 대손상각비 23,000원 (대) 대손충당금 23,000원
- ③ (차) 대손충당금 30,000원 (대) 대손충당금환입 30,000원
- ④ (차) 대손충당금 23,000원 (대) 대손충당금환입 23,000원

해설

[정답] ②

$$\begin{aligned} \bullet \text{대손충당금 추가설정액} &= \text{기말대손충당금} - \text{결산분개 전 대손충당금} \\ &= 3,000,000\text{원} \times 1\% - 7,000\text{원} = 23,000\text{원} \end{aligned}$$

[5] 다음 설명의 (㉠), (㉡)의 내용으로 옳은 것은?

건물을 정상적인 영업과정에서 판매할 목적으로 취득하면 (㉠)으로, 장기간 사용할 목적으로 취득하면 (㉡)으로 처리한다.

	㉠	㉡
①	유형자산	투자자산
②	채고자산	투자자산
③	투자자산	채고자산
④	채고자산	유형자산

해설

[정답] ④

- 동일한 자산이라 하더라도 보유목적에 따라 판매목적인 경우에는 채고자산, 장기간 사용할 목적의 경우에는 유형자산으로 분류한다.

[6] 다음 중 무형자산에 해당하는 것만을 고른 것은?

(가) 특허권	(나) 영업권	(다) 장기대여금
(라) 산업재산권	(마) 기계장치	(바) 매출채권

- | | |
|-----------------|-----------------|
| ① (가), (나), (다) | ② (나), (라), (마) |
| ③ (라), (마), (바) | ④ (가), (나), (라) |

해설

【정답】 ④

- 무형자산 : 특허권, 영업권, 산업재산권 ● 유형자산 : 기계장치
- 당좌자산 : 매출채권 ● 투자자산 : 장기대여금

[7] (주)한공은 2013년 4월 1일 1년분 보험료 1,200,000원을 현금지급하고 다음과 같이 회계처리 하였다.

(차) 보험료 1,200,000원	(대) 현금 1,200,000원
--------------------	-------------------

2013년 12월 31일에 행할 결산정리 분개로 옳은 것은? (단, 월할 계산한다고 가정한다.)

- | | |
|----------------------------|-------------------------|
| ① (차) 선급비용 300,000원 | (대) 보험료 300,000원 |
| ② (차) 보험료 900,000원 | (대) 미지급비용 900,000원 |
| ③ (차) 선급비용 900,000원 | (대) 보험료 900,000원 |
| ④ (차) 보험료 300,000원 | (대) 미지급비용 300,000원 |

해설

【정답】 ①

- 보험료 차기이월액에 대한 회계처리를 한다.

당기 귀속분 : 9개월(2013년 4월 ~ 12월) → 1,200,000원 × 9/12 = 900,000원(보험료)

차기 이월분 : 3개월(2014년 1월 ~ 3월) → 1,200,000원 × 3/12 = 300,000원(선급비용)

[8] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징으로 옳지 않은 것은?

- | | |
|-------------|-------------|
| ① 일반소비세 | ② 소비형 부가가치세 |
| ③ 전단계거래액공제법 | ④ 소비지국과세원칙 |

해설

[정답] ③

- 우리나라 부가가치세의 특징으로는 일반소비세, 소비형 부가가치세, 전단계세액공제법, 소비지국과세원칙 등이 있다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용대상에 해당하는 것은 모두 몇 개인가?

- | | |
|-----------------------|-------------|
| 가. 선박 또는 항공기의 외국항행 용역 | 나. 수출하는 재화 |
| 다. 국외에서 제공하는 용역 | 라. 복권과 공중전화 |

- ① 1개 ② 2개 ③ 3개 ④ 4개

해설

[정답] ③

- 복권과 공중전화는 면세 재화 및 용역에 해당한다.

[10] 다음 중 부가가치세 과세대상이 되는 용역의 공급에 해당하는 것은?

- | | |
|-----------------|--------------|
| ① 상가의 임대 | ② 건설용역의 무상공급 |
| ③ 고용관계에 의한 근로제공 | ④ 용역의 수입 |

해설

[정답] ①

- 건설용역의 무상공급, 고용관계에 의한 근로제공, 용역의 수입은 부가가치세 과세대상이 아니다.

실무수행평가

(주)진달래(회사코드 3101)는 신발 도매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2013.1.1~2013.12.31)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, 예금거래등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.

문제 1 기초정보관리 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

① 계정과목 및 적요등록

실무설명

2013년도부터 4대보험에 대하여 서울은행 보통예금계좌에서 자동이체하여 지급하기로 하였다. 매월 발생하는 지급거래에 대하여 계정과목에 적요를 등록하고 상시 적용하고자 한다.

평가문제

- 811.복리후생비 계정에 대체적요를 추가등록하시오. (4점)
- 대체적요3. 국민연금 회사부담분 보통예금 계좌이체지급
 - 대체적요4. 건강보험 회사부담분 보통예금 계좌이체지급

해답 및 풀이

· 811.복리후생비 계정

- 대체적요3 : 국민연금 회사부담분 보통예금 계좌이체지급
- 대체적요4 : 건강보험 회사부담분 보통예금 계좌이체지급

② 전기분재무상태표

재 무 상 태 표

2012. 12. 31. 현재

(주)진달래

(단위 : 원)

과 목		제 4 기 (2012.12.31)		제 3 기 (2011.12.31)	
자	산				
I. 유 동 자 산			121,780,000		129,340,000
(1) 당 좌 자 산			89,780,000		104,340,000
현	금		6,000,000		21,000,000
당 좌 예	금		10,020,000		
보 통 예	금		50,000,000		67,500,000
외 상 매	출 금	24,000,000		16,000,000	
대 손 충 당	금	240,000	23,760,000	160,000	15,840,000
(2) 재 고 자 산			32,000,000		25,000,000
상	품		32,000,000		25,000,000
II. 비 유 동 자 산			78,650,000		37,300,000
(1) 투 자 자 산			0		0
(2) 유 형 자 산			28,650,000		7,300,000
차 량 운 반 구		42,000,000		16,500,000	
감 가 상 각 누 계 액		21,000,000	21,000,000	12,300,000	4,200,000
비	품	9,000,000		9,400,000	
감 가 상 각 누 계 액		1,350,000	7,650,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산			0		0
(4) 기타비유동자산			50,000,000		30,000,000
임 차 보 증 금			50,000,000		30,000,000
자 산 총 계			200,430,000		166,640,000
부	채				
I. 유 동 부 채			85,300,000		86,600,000
외 상 매 입	금		57,070,000		36,600,000
미 지 금	금		27,730,000		50,000,000
예 수	금		500,000		
II. 비 유 동 부 채			13,320,000		0
장 기 차 입	금		13,320,000		
부 채 총 계			98,620,000		86,600,000
자	본				
I. 자 본 금			70,000,000		50,000,000
자 본	금		70,000,000		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			31,810,000		30,040,000
미처분이익잉여금			31,810,000		30,040,000
(당 기 순 이 익)					
당기 16,500,000					
전기 12,300,000					
자 본 총 계			101,810,000		80,040,000
부 채 와 자 본 총 계			200,430,000		166,640,000

평가문제

전기(제4기)분 재무상태표 검토결과 입력 오류를 발견하였다.
입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정 입력하십시오. (4점)

해답 및 풀이


[전기분재무상태표]

· 212.비품 9,000,000, 213.감가상각누계액 1,350,000원 입력

문제 2 전표입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하십시오.

1] 실무프로세스(1) - 일반거래입력

영 수 증 서 (납세자용)										(3면)
(전 자) 납 부 번 호						수입징수관서	계좌번호			
분류기호	서코드	납부년월	결정구분	세목						
0126	101	1311	4	14		종로 세무서	011976			
성명	(주) 진달래(김재철)					101-81-21516	회계연도	2013		
주소	서울특별시 종로구 혜화동 110					(110111-2101113)	일반회계	기획재정부소관	조세	
귀속연도/기분	2013 년 귀속 10 월					원쪽의 금액을 한국은행 국고(수납) 대리점인 은행, 농협, 우체국, 새마을금고, 신용협동조합 또는 상호저축은행에 납부하시기 바랍니다.				
세목명	납 부 금 액									
근로소득세	160,000					납부기한 2013년 11월 10일				
농어촌특별세						년 월 일				
						은 행 지점				
계	160,000					우체국 수납인				

자료설명

[11월 10일]
10월분 급여지급시 원천징수했던 근로소득세 납부영수증이다.
세액은 서울은행 보통예금계좌에서 이체하여 전자납부하였다.

평가문제

거래자료를 입력하십시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 10일)]

- (차) 254.예수금 160,000원 (대) 103.보통예금 160,000원(거래처:98003.서울은행)

② 실무프로세스(2) - 일반거래입력

지방소득세 특별징수분 영수증				
납 부 자	성명(상호명)	(주) 진 달 래		
	주민(법인) 등록번호	110111-2101113		
	대 표 자	김재철		
	사업자등록번호	101-81-21516		
	주 소(소 재 지)	서울특별시 종로구 혜화동 110		
	전 화 번 호			
2013 년 10 월분(지급 10 월 31 일)				
① 세목	지방소득세	② 신고하는 시·군·구	종로구청	
③ 납부액	일금 일만원 원정			
	구 분	인원	과세표준	지방소득세
④ 이자소득				
⑤ 배당소득				
⑥ 사업소득				
⑦ 근로소득	5	160,000	16,000	
⑧ 연금소득				
⑨ 기타소득				
⑩ 퇴직소득				
⑪ 외국인으로부터 받은소득				
⑫ 「법인세법」 제98조에 따른 원천징수				
⑬ 「소득세법」 제199조(양도 소득)에 따른 원천징수				
계	5	160,000	16,000	
위 금액을 납입 의뢰합니다.				
2013 년 11 월 10 일				
수납기관				

자료설명

[11월 10일]

10월분 급여지급시 원천징수했던 근로소득세분 지방소득세 납부영수증이다.

세액은 서울은행 보통예금계좌에서 이체하여 전자납부하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오
(4점)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 10일)]

- 분개 : (차) 254.예수금 16,000원 (대) 103.보통예금 16,000원(거래처:98003.서울은행)

③ 실무프로세스(3) - 통장거래입력

■ 보통예금(서울은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 929001-01-101211 (주)진달래				
1	2013-11-12	(주)영진		3,300,000	***	혜화점

자료설명	[11월 15일] (주)광명의 외상대금상환을 위하여 약속어음을 발행하여 지급하다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. (4점) 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오. (4점)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 15일)]

- 분개 : (차) 251.외상매입금 2,200,000원 (대) 252.지급어음 2,200,000원
(거래처:00301 (주)광명) (거래처:00301 (주)광명)
- 대변 지급어음계정에서 자금관리 BOX : 만기일자, 어음번호입력

지급어음 관리							
어음상태	2	발행	어음번호	자가12311212	어음종류	1	어음
만기일	2014-01-15	지급은행	98001	국민은행	지점		
발행일							
2013-11-15							

문제 3 부가가치세관리 (32점)

(주)진달래의 부가가치세신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

① 실무프로세스(1) - 고정자산매각거래

								(적 색)	
전자세금계산서						(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	101-81-21516				공급받는자	등록번호	104-81-08128	
	상호	(주)진달래		성명 (대표자)	김재철		상호	(주)동아	
	사업장 주소	서울 종로구 혜화동 110					사업장 주소	서울 서대문구 연희동 200	
	업태	도매업		종사업장번호			업태	도소매업	
	종목	신발			종목		신발		
	E-Mail	flower@bill36524.com					E-Mail	donga@bill36524.com	
작성일자	2013.11.08		공급가액	5,000,000		세액	500,000		
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	08	승용차					5,000,000	500,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함		
5,500,000					5,500,000				

자료설명	[11월 8일]			
	1. 업무용 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 매각직전의 자산내역			
평가문제	계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액
	차량운반구	승용차	18,000,000원	14,000,000원
매입매출자료를 입력하시오. (4점) (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 “전자입력”으로 입력할 것)				

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 8일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	승용차	5,000,000	500,000	(주)동아	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	5,500,000원	(대) 208.차량운반구		18,000,000원
3. 혼합	209.감가상각누계액	14,000,000원	255.부가세예수금		500,000원
			914.유형자산처분이익		1,000,000원

② 실무프로세스(2) - 매출거래

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호									
공급자		등록번호		101-81-21516				수령인		등록번호		203-28-33123							
		상호		(주)진달래		성명 (대표자)				김재철		상호		그린상회		성명 (대표자)		유명수	
		사업장 주소		서울 종로구 혜화동 110						사업장 주소		서울 관악구 신림동 133							
		업태		도매업		종사업장번호				업태		소매업		종사업장번호					
		종목		신발						종목		신발							
		E-Mail		flower@bill36524.com						E-Mail		green@bill36524.com							
작성일자		2013.11.12		공급가액		2,800,000		세액		280,000									
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고										
11	12	운동화#22			20	50,000	1,000,000	100,000											
11	12	여성구두#36			30	60,000	1,800,000	180,000											
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함									
3,080,000		280,000						2,800,000											

자료설명	[11월 12일]			
	1. 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 2. 거래대금중 280,000원은 현금으로 받고, 나머지는 외상으로 하였다.			
평가문제	1. (복수거래)키를 이용하여 입력한다. (2점)			
	2. 매입매출자료를 입력하시오. (4점) (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 “전자입력”으로 입력할 한다)			

해답 및 풀이

1. 상단의 **복수거래**키를 이용하여 품명을 등록한다.

2. 매입매출전표입력 (11월 12일)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	*운동화#22외	2,800,000	280,000	그린상회	전자입력
분개유형	(차) 101.현금	280,000원	(대) 401.상품매출		2,800,000원
3.혼합	108.외상매출금	2,800,000원	255.부가세예수금		280,000원

실무프로세스(3) - 신용카드 매출거래

신용카드매출전표(공급자용)				자료설명	[11월 13일] 상품을 개인(장명순)에게 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.
단말기번호	220123-2321231-8879421	전표번호		평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (4점) (매출채권에 대하여 “외상매출금” 계정으로 처리할 것)
카드종류	국민카드				
회원번호	8573-7272-****-7281	취소시당초거래일			
유효기간	거 래 일 시				
2015/11	2013/11/13 10:25				
거래유형	신용승인	품명	운동화		
결제방법	일시불	금 액 AMOUNT	120,000		
매장명		부가세 VAT	12,000		
판매자	(주)진달래				
은행확인	국민카드				
대표자		합 계 TOTAL	132,000		
알림 /NOTICE	제출	승인번호	0188372		
가맹점주소	서울 종로구 혜화동 110				
가맹점번호	5572111				
사업자등록번호	101-81-21516				
가맹점명	(주)진달래				
문의전화/HELP TEL. TEL:1688-3200 (회원용)	서명/SIGNATURE 장명순				

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 13일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	운동화	120,000	12,000	장명순	
분개유형	(차) 108.외상매출금	132,000원	(대) 401.상품매출		120,000원
4.카드 (또는 3.혼합)	(거래처:99602 국민카드)		255.부가세예수금		12,000원

4] 실무프로세스(4) - 고정자산 매입

전자세금계산서 (청 색)										
전자세금계산서 (공급받는자 보관용)						승인번호				
공급자	등록번호	101-81-32124				구매관리자	등록번호	101-81-21516		
	상호	동화전자(주)	성명 (대표자)	감우열	상호		(주)진달래	성명 (대표자)	김재철	
	사업장 주소	서울 관악구 신림동 220			사업장 주소		서울 종로구 혜화동 110			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도매업	종사업장번호		
	종목	가전제품			종목		신발			
	E-Mail	dw@bill36524.com			E-Mail		flower@bill36524.com			
작성일자	2013.11.15		공급가액	830,000		세액	83,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
11	15	온풍기				830,000	83,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
913,000					913,000					

자료설명

[11월 15일]

물류관리센터에서 사용할 온풍기를 구입한 거래이다.

평가문제

1. 신규거래처이며 거래처코드 12301로 등록한다. (2점)
2. 매입매출자료를 입력하시오. (4점)
(전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[신규거래처 등록]

신규거래처 등록 : 12301.동화전자(주)

[매입매출전표입력 (11월 15일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	온풍기	830,000	83,000	동화전자(주)	전자입력
분개유형	(차) 212.비품	830,000원	(대) 253.미지급금		913,000원
3.혼합	135.부가세대금금	83,000원			

⑤ 실무프로세스(5) -상품매입

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호											
공급자		등록번호	101-81-39258			구매관급자		등록번호	101-81-21516		
		상호	영신(주)	성명 (대표자)	하진수			상호	(주)진달래	성명 (대표자)	김재철
		사업장 주소	서울 관악구 봉천동 321					사업장 주소	서울 종로구 혜화동 110		
		업태	제조업	종사업장번호				업태	도매업	종사업장번호	
		종목	신발		종목			신발			
		E-Mail	ys@bill36524.com					E-Mail	flower@bill36524.com		
작성일자	2013.11.18		공급가액	2,500,000		세액	250,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
11	18	여성구두				2,500,000	250,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
2,750,000											

자료설명

[11월 18일]

1. 상품을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 동 거래와 관련하여 10월 18일에 계약금 200,000원이 지급되었으며, 이를 차감한 잔액에 대하여 외상으로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)
(전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 18일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	여성구두	2,500,000	250,000	영신(주)	전자입력
분개유형	(차) 146.상품	2,500,000원	(대) 131.선급금		200,000원
3.혼합	135.부가세대급금	250,000원	251.외상매입금		2,550,000원

⑥ 실무프로세스(6) - 계산서 수취거래

계산서 (청 색)										
(공급받는자 보관용)						승인번호				
공급자	등록번호	101-92-11218				공급받는자	등록번호	101-81-21516		
	상호	동아학원	성명 (대표자)	임재영	상호		(주)진달래	성명 (대표자)	김재철	
	사업장 주소	서울 종로구 관철동 120			사업장 주소		서울 종로구 혜화동 110			
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도매업	종사업장번호		
	종목	학원			종목		신발			
작성일자	2013.11.20				공급가액	280,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고			
11	20	경리실무초급과정				280,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수	함	
280,000		280,000						<input type="radio"/> 청구		

자료설명

[11월 20일]

경리부사원의 업무능력향상을 위하여 외부위탁교육을 시행하고 수업료에 대하여 발급받은 계산서이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 20일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	경리실무초급과정	280,000		동아학원	
분개유형	(차) 825.교육훈련비	280,000원	(대) 101.현금		280,000원
1.현금					

7 실무프로세스(7) - 차량수리관련 매입거래

전자세금계산서 (청 색)										
전자세금계산서 (공급받는자 보관용)						승인번호				
공급자	등록번호	101-32-18371				공급받는자	등록번호	101-81-21516		
	상호	종로카서비스	성명 (대표자)	이영선	상호		(주)진달래	성명 (대표자)	김재철	
	사업장 주소	서울 종로구 경운동 212			사업장 주소		서울 종로구 혜화동 110			
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도매업	종사업장번호		
	종목	자동차정비			종목		신발			
	E-Mail	jongro@bill36524.com			E-Mail		flower@bill36524.com			
작성일자	2013.11.28		공급가액	160,000		세액	16,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
11	28	승용차 타이어교체				160,000	16,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
176,000					176,000					

자료설명

영업부용 승용차(2000cc)타이어교체에 대해 교부받은 전자세금계산서이다.
단, (주)진달래는 차량유지관련비용은 “차량유지비”로 회계처리하고 있다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (4점)
(전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

답 및 풀이

[매입매출전표입력 (11월 28일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	승용차 타이어교체	160,000	16,000	종로카서비스	전자입력
불공제사유	3. 비영업용소형승용차구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비	176,000원	(대) 253.미지급금	176,000원	
3.혼합					

문제 4 결산 및 재무제표작성 (8점)

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

1 수동결산

결산자료	(주)진달래는 소모품 구입시 전액 소모품비로 비용처리하고 결산시 미사용분을 자산으로 계상해 오고 있다. 2013년도말 결산을 위해 재고파악을 한 결과 미사용분 소모품은 1,500,000원으로 확인되었다.
평가문제	결산정리분개를 입력하여 당기순이익에 반영하시오. (4점)

해답 및 풀이

[일반전표입력 (12월 31일)]

- (차) 122.소모품 1,500,000원 (대) 830.소모품비 1,500,000원

2 자동결산

결산자료

[고정자산등록]메뉴에 (주)진달래의 감가상각대상자료가 등록되어 있다.

이를 반영하여 결산재무제표를 작성하기로 하였다.

(단, 제시된 자료이외의 고정자산은 없다고 가정한다)

자료. 고정자산 관리대장에 등록된 당기상각비 계산내역

계정과목	자산명	기초가액	전 기 말 상각누계액	당기상각비	당 기 말 상각누계액
비 품	컴퓨터	9,000,000	1,350,000	3,450,150	4,800,150
	온풍기	830,000		62,388	62,388
합 계		9,830,000	1,350,000	3,512,538	4,862,538

평가문제

수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료 하시오. (4점)

해답 및 풀이

방법1. 일반전표입력(12월 31일)

- (차) 818.감가상각비 3,512,538원 (대) 213.감가상각누계액 3,512,538원

방법2. 결산자료입력메뉴

- [감가상각]키를 클릭하여 반영한다음 [추가]키로 자동분개생성

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 계산서합계표 조회

2013년 상반기(1월~6월)중 계산서를 발급받은 거래처가 아닌 곳은? (4점)

- | | |
|---------|--------|
| ① (주)영진 | ② 한진학원 |
| ③ 서초화원 | ④ 대일서적 |

↓ 해답 및 풀이

[정답] ① (주)영진

② 일일자금명세(경리일보) 조회

다음 중 12월 22일의 일일거래내역과 일치하지 않는 것은? (4점)

- | | | | | | |
|---------|----------|----|---------|------------|----|
| ① 차량유지비 | 23,000원 | 지급 | ② 외상매입금 | 1,100,000원 | 지급 |
| ③ 통 신 비 | 123,000원 | 지급 | ④ 금 여 | 5,300,000원 | 지급 |

↓ 해답 및 풀이

[정답] ④ 급여 지급액 : 10,050,000원