

FAT 1급

- Financial Accounting Technician -

A 형

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.

※ 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 고르기 바랍니다.

[1] 다음 중 재무상태표의 유동부채와 비유동부채 분류기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반적으로 보고기간종료일부터 1년 이내에 상환해야 하는 부채는 유동부채로 분류한다.
- ② 비유동부채 중에서 보고기간종료일부터 1년 이내에 자원의 유출이 예상되는 부분은 유동부채로 분류한다.
- ③ 정상적인 영업주기 내에 소멸할 것으로 예상되는 매입채무와 미지급비용 등은 보고기간종료일부터 1년 이내에 결제되지 않더라도 유동부채로 분류한다.
- ④ 단기차입금 및 유동성장기차입금 등은 보고기간종료일부터 1년 이내에 결제되어야 하므로 영업주기와 관계없이 비유동부채로 분류한다.

해설

[정답] ④

- 단기차입금 및 유동성장기차입금 등은 보고기간종료일부터 1년 이내에 결제되어야 하므로 영업주기와 관계없이 유동부채로 분류한다.

[2] 다음은 (주)한공의 재고자산 매입과 관련된 박부장과 이대리의 대화내용이다.
다음 대화에서 (가), (나)에 해당하는 계정과목으로 알맞은 것은?



	(가)	(나)
①	매입에누리	매입환출
②	매입환출	매입에누리
③	매입할인	매입환출
④	매입에누리	매입할인

해설

[정답] ④

- 매입에누리는 매입한 상품에 하자나 파손이 있는 경우 가격을 할인 받는 것이고, 매입할인은 상품의 구매자가 판매대금을 조기에 지급하는 경우 약정에 의해 할인 받는 것이다.

[3] (주)한공의 매출채권과 대손에 관한 2014년도 자료는 다음과 같다. 2014년도 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- 2014. 1. 1. : 대손충당금 기초잔액은 100,000원이다.
- 2014. 3. 9. : 매출채권 120,000원이 회수 불가능한 것으로 확정되었다.
- 2014. 9. 9. : 전기에 대손처리한 매출채권 70,000원이 현금으로 회수되었다.
- 2014.12.31. : 매출채권 기말잔액은 10,000,000원이며 대손추정률은 1%이다.

- ① 30,000원 ② 50,000원 ③ 100,000원 ④ 110,000원

해설

[정답] ②

2014. 3. 9.	(차) 대손충당금	100,000원	(대) 매출채권	120,000원
	대손상각비	20,000원		
2014. 9. 9.	(차) 현 금	70,000원	(대) 대손충당금	70,000원
2014.12.31.	(차) 대손상각비	30,000원	(대) 대손충당금	30,000원

● 2014년도 대손상각비 : 20,000원 + 30,000원 = 50,000원

[4] 다음의 상품재고장을 선입선출법으로 기록했을 경우 옳지 않은 것은?

상품재고장

날짜	적요	입고			출고			잔고		
10. 1.	전월이월	100개	@10원	1,000원				100개	@10원	1,000원
10. 5.	매입	100개	@11원	1,100원						
10.10.	매출				180개					
10.15.	매입	100개	@12원	1,200원						
10.31.	차월이월				120개					
	계	300개		3,300원	300개					
11. 1.	전월이월	120개								

- ① 10월의 상품매출원가는 1,880원이다.
- ② 10월말 상품의 개당 단가는 12원이다.
- ③ 10월의 월말상품재고액은 1,420원이다.
- ④ 만일 후입선출법을 적용하는 경우 10월의 월말상품재고액은 선입선출법을 적용하는 경우보다 적어진다.

해설

[정답] ②

날짜	적요	입고			출고			잔고		
		수량	단가	금액	수량	단가	금액	수량	단가	금액
10. 1.	전월이월	100개	@10원	1,000원				100개	@10원	1,000원
10. 5.	매입	100개	@11원	1,100원				100개	@10원	1,000원
								100개	@11원	1,100원
10.10.	매출				180개					
10.15.	매입	100개	@12원	1,200원				20개	@11원	220원
								100개	@12원	1,200원
10.31.	차월이월				120개					
	계	300개		3,300원	300개		3,300원			
11. 1.	전월이월	120개								

- 10월말 상품재고액 : 20개 × 11원(10월 5일 매입분) + 100개 × 12원(10월 15일 매입분) = 1,420원
- 10월말 상품 중 20개는 단가 11원이며, 100개는 단가 12원이다.

[5] (주)한공은 다음과 같이 건물을 처분하였다. 2014년도에 (주)한공의 건물처분으로 인한 영향을 옳게 설명한 것은?

- | | |
|------------------------------------|----------------------|
| - 취득시점일 : 2013년 1월 1일 | - 취득원가 : 20,000,000원 |
| - 감가상각방법 : 정률법(40%) | - 내용연수 : 4년 |
| - 처분시점 : 2014년 12월 31일 | - 처분가액 : 5,000,000원 |
| - 처분가액은 6개월 후에 수령하기로 한다. | |
| - (주)한공은 처분시점까지 감가상각을 정상적으로 처리하였다. | |

- ① 감가상각누계액이 12,000,000원 감소한다.
- ② 매출채권이 5,000,000원 증가한다.
- ③ 당기순이익이 2,200,000원 감소한다.
- ④ 미수금이 5,000,000원 감소한다.

해설

[정답] ③

- 2013년 감가상각비 : 20,000,000원 × 40% = 8,000,000원
- 2014년 감가상각비 : (20,000,000원 - 8,000,000원) × 40% = 4,800,000원
- 2014년 말 건물 장부금액 : 20,000,000원 - 8,000,000원 - 4,800,000원 = 7,200,000원
- 처분시 (차) 미수금 5,000,000원 (대) 건물 20,000,000원
 감가상각누계액 12,800,000원
 유형자산처분손실 2,200,000원

[6] 다음은 (주)한공의 2014년도 수익·비용과 관련된 자료이다.

• 매출원가	1,550,000원	• 매출액	2,500,000원
• 매입액	1,500,000원	• 급여	300,000원
• 광고선전비	100,000원	• 복리후생비	50,000원
• 이자비용	30,000원	• 이자수익	80,000원

(주)한공의 2014년 영업손익을 계산하면 얼마인가?

- ① 영업손실 500,000원 ② 영업손실 950,000원
 ③ 영업이익 500,000원 ④ 영업이익 950,000원

해설

[정답] ③

- 매출총이익 : 매출액 2,500,000원 - 매출원가 1,550,000원 = 950,000원
- 영업손익 : 매출총이익 950,000원 - 판매관리비(급여 + 광고선전비 + 복리후생비) 450,000원
 = 500,000원(영업이익)

[7] (주)한공은 2014년 2월 1일에 1년분(2014.2.1.~2015.1.31.)보험료 720,000원을 지급하고 보험료로 회계처리하였다. (주)한공의 김대리는 결산시 보험료와 관련한 결산정리 분개(월할계산)를 누락하였다. 다음은 공부장과 김대리의 대화내용이다. 괄호 안에 들어갈 알맞은 내용은?



- ① 660,000원 과대계상 ② 660,000원 과소계상
 ③ 60,000원 과대계상 ④ 60,000원 과소계상

해설

[정답] ④

- 2014년에 비용처리되어야 할 보험료 : 720,000원 × 11/12 = 660,000원
- 결산정리분개 (차) 선급보험료 60,000원 (대) 보험료 60,000원
- 상기 결산정리 분개를 하지 않아, 보험료 60,000원이 과대계상되어 당기순이익 60,000원이 과소계상되었다.

[8] 다음 중 우리나라의 부가가치세의 특징으로 옳은 것은?

- ① 전단계거래액공제법
- ② 원산지국과세원칙
- ③ 직접세
- ④ 소비형 부가가치세

해설

[정답] ④

- 우리나라의 부가가치세법은 전단계세액공제법, 소비지국과세원칙을 채택하고 있고, 간접세이다. 소비형 부가가치세는 옳은 설명이다.

[9] 다음중 부가가치세 면세대상으로 옳은 것은?

가. 	나. 	다. 	라. 
--	--	---	--

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 다, 라
- ④ 가, 라

해설

[정답] ②

- 한라봉과 책은 면세대상이고, 휴대폰과 생수는 과세대상이다.

[10] 다음 중 부가가치세의 과세표준(또는 공급가액)에 포함되는 항목은?

- ① 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
- ② 매출에누리액
- ③ 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액
- ④ 할부판매의 경우 이자상당액

해설

[정답] ④

- 공급에 대한 대가의 지급이 지연되었음을 이유로 받는 연체이자, 매출에누리액, 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액은 부가가치세의 과세표준(또는 공급가액)에 포함되지 않으나, 할부판매의 경우 이자상당액은 과세표준(또는 공급가액)에 포함된다.

실무수행평가

(주)예림화장품(회사코드 3106)은 화장품 관련 도·소매업을 운영하는 법인기업으로, 회계기간은 제6기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)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, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 입력하여야 한다.
5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.

문제 1 기초정보관리 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

① 전기분 재무제표 수정 (4점)

자료설명

2013년 기말결산시 본사건물에 대하여 감가상각비를 3,000,000원 계상하였으나
경리직원의 실수로 회계처리가 누락되었음을 발견하여 전기분 재무상태표와
전기분 손익계산서에 반영하기로 하였다.

(차) 감가상각비 3,000,000원 (대) 감가상각누계액 3,000,000원

평가문제

전기분 재무제표를 수정하시오.

해답 및 풀이

- 전기분손익계산서에서 818.감가상각비에 3,000,000원을 추가하여 5,500,000원으로 수정
- 전기분재무상태표에서 203.감가상각누계액 3,000,000원 입력

② 거래처별초기이월 수정 (4점)

외상매출금 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
6001	(주)전북화장품	상품판매 대금	3,000,000원	
6002	(주)충북화장품	상품판매 대금	2,500,000원	
	합 계		5,500,000원	

미지급금 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
6011	(주)우리카센타	승용차 수리비	350,000원	
	합 계		350,000원	

받을어음 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
6001	(주)전북화장품	상품판매 대금	9,000,000원	어음번호 : 아가71908415 발행일, 거래일 : 2013.11.25. 만기일 : 2014.04.25. 발행인 : (주)전북화장품 지급은행 : 우리은행
6003	(주)경남화장품	상품판매 대금	6,000,000원	어음번호 : 아자15751575 발행일, 거래일 : 2013.12.15. 만기일 : 2014.03.15. 발행인 : (주)경남화장품 지급은행 : 우리은행
	합 계		15,000,000원	

자료설명

(주)예림화장품의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다.

평가문제

외상매출금, 미지급금, 받을어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

해답 및 풀이**[거래처별초기이월]**

- 108.외상매출금 계정 : 예시된 거래처 코드 및 금액 입력
- 253.미지급금 계정 : 예시된 거래처 코드 및 금액 입력
- 110.받을어음 계정 : 예시된 거래처 코드, 금액, 어음번호, 만기일자, 발행일자 입력

문제 2 전표입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 실무프로세스 - 일반거래 (8점)

전자어음	
(주)경남화장품 (차) 127,000원 (대) 110.받을어음 5,500,000원	
금 오백오십만원정	5,500,000원
지급기일 2014년 09월 15일	
지급지 국민은행	발행일 2014년 03월 15일
지급장소 신림지점	발행처 (주)경남화장품

자료설명

[7월 15일]

- (주)경남화장품에서 받은 약속어음을 우리은행에서 할인하고, 할인료 80,000원과 수수료 47,000원을 차감한 잔액은 보통예금(우리은행)계좌로 입금하였다.
- 매각거래로 간주한다.

평가문제

- 거래자료를 입력하시오.
- 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (7월 15일)]

- 분개 : (차) 936.매출채권처분손실 127,000원 (대) 110.받을어음 5,500,000원
103.보통예금 5,373,000원 (거래처:6003.(주)경남화장품)
(거래처:98000.우리은행)
- 대변 받을어음 계정에서 자금관리 BOX : 만기일자, 어음번호 입력

[일반전표입력 (7월 15일)]

어음상태	2	할인	어음번호	2014031511112225555	수취구분	1	차수	발행일	2014-03-15	만기일	2014-09-15
발행인	06003	(주)경남화장품	지급은행	100	국민은행			지점	신림지점		
배서인		할인가액	98000	우리은행	지점			할인율 (%)		어음종류	6 전자
지급거래처											

* 수행된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.

② 실무프로세스 - 통장거래 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 333-21-55555 (주)에림화장품				
1	2014-7-20	(주)경주물산		5,000,000	***	강남

자료설명

[7월 20일]

- 업무용 승용차를 (주)경주물산에 매각하고, 대금은 보통예금(우리은행)계좌에 이체되다.
- 취득금액 : 8,000,000원, 감가상각누계액 : 2,500,000원
- 본 문제에 한하여 부가가치세는 생략하기로 한다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (7월 20일)]

- 분개 : (차) 209.감가상각누계액 2,500,000원 (대) 208.차량운반구 8,000,000원
 950.유형자산처분손실 500,000원
 103.보통예금 5,000,000원
 (거래처:98000.우리은행)

③ 실무프로세스 - 일반거래 (4점)

산출내역 납기내 55,000 원 주 민 세 50,000 원 지방교육세 5,000 원 납기후(3% 가산) 원 주 민 세 지방교육세 전용계좌로도 편리하게 납부 은행 은행 은행 <small>*세금 미납시에는 재산압류 등 체납처분을 받게 됩니다.</small>	서울특별시 납 세 자 (주)에림화장품 주 소 서울 강남구 양재대로 340 납세번호 기관번호 세목 납세년월기 과세번호 주민세 50,000원 지방교육세 5,000원 과세대상 2014.07.31 까지 체납세액 체납표기 제외대상입니다. 납기후 원 까지(3% 가산) <납부장소> 시·중·군·구·읍·면·동·지점(한국은행 제외), 농·수협(중앙회 포함), 우체국 위 의 금 액 을 납 부 하 시 기 바 람 니 다. 2014 년 7 월 15 일 담당자 서울특별시 강남구청장	2014년 07월 주민세(법인균등분) 납세자 보관용 영수증 이 영수증은 과세명세로도 사용 가능합니다. 세금 납부 후에는 취소가 되지 않습니다. ▼ 인터넷 납부시 입력번호 위 의 금 액 을 영 수 하 시 니 다. 2014 년 7 월 31 일 수납인 *수납인과 취급자인이 없으면 이 영수증은 무효입니다. *세금 납부 후에는 취소가 되지 않습니다.
--	---	---

자료설명	[7월 31일] 법인균등분 주민세를 납기일에 우리은행 보통예금계좌에서 이체하여 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (7월 31일)]

- 분개 : (차) 817.세금과공과금 55,000원 (대) 103.보통예금 55,000원
(거래처:98000.우리은행)

④ 실무프로세스 - 일반거래 (4점)

고용 보험료		2014년 7월 영수증 (납부자용)	
사 업 장 명	(주)에림화장품		
사 용 자	서울 강남구 양재대로 340		
납부자번호	12681565613	사 업 장 관리번호	12681565610
납 부 할 보 험 료 (a)+(b)+(c)+(d)+(e))	150,000 원		
납 부 기 한	2014.08.10 까지		
보 건 강a)	원	연금b)	원
험 장기요양b)	원	고용c)	150,000 원
료 소계(a)+b)	원	산재d)	원
납기후금액	원	납기후기한	까지
<small>● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다. ※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 세마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지포(www.giro.or.kr) * 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니ストップ, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)</small>			
		2014 년 8 월 10 일 국민건강보험공단 이 사 자동이체 신청 납부자번호 :	
		 수납인	

자료설명	[8월 10일] 영업부 직원에 대한 고용보험료(실업급여분)를 우리은행 보통예금계좌에서 납부하였다. 보험료는 중업원과 회사가 50%씩 부담하고 있으며, 회사부담분은 “복리후생비”로 처리한다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 10일)]

- 분개 : (차) 811.복리후생비 75,000원 (대) 103.보통예금 150,000원
254.예수금 75,000원 (거래처:98000.우리은행)

⑤ 실무프로세스 - 일반거래 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 333-21-55555 (주)예림화장품				
1	2014-8-21	(주)우리화장품		500,000	***	동대문

자료설명

[8월 21일]

1. (주)우리화장품과 상품판매계약을 체결하고 받은 계약금의 통장입금내역이다.
2. 거래처코드 : 6010, 사업자등록번호 : 220-86-22617으로 신규등록할 것.
(기타등록사항은 생략함)

평가문제

거래자료를 입력하시오.



해답 및 풀이

[일반전표입력 (8월 21일)]

- 분개 : (차) 103.보통예금 500,000원 (대) 259.선수금 500,000원
 (거래처:98000.우리은행) (거래처:6010.(주)우리화장품)

문제 3 부가가치세관리 (32점)

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

1 실무프로세스 - 전자세금계산서 발급 및 전송 (8점)

거래명세서 (공급자 보관용)									
납품년월일 : 2014년 8월 5일									
증빙번호 :									
당거래액 :									
공급받는자	등록번호	106-86-09792			공급자	등록번호	126-81-56561		
	상 호	(주)신일화장품	성명	손숙연		상 호	(주)에림화장품	성명	하예림
	주 소	서울 구로구 구로동로 30				주 소	서울 강남구 양재대로 340		
	업 태	도소매업	종목	화장품 외		업 태	도소매업	종목	화장품 외
	E-Mail	shinil@naver.com				E-Mail	jeil@bill36524.com		
거래일자		공급가액			세액		합계금액(VAT 포함)		
2014.8.5		1,600,000			160,000		1,760,000		
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	공급가액	세액	비고	
1	영양크림			20	50,000	1,000,000	100,000		
2	에센스			10	60,000	600,000	60,000		
비 고		전미수액		당일거래총액		입금액		미수액	
계약금 입금				1,760,000		160,000		1,600,000	

자료설명

[8월 5일]

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 동 거래와 관련하여 7월 14일에 일부금액을 보통예금(우리은행)으로 이체 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래기를 이용하여 입력하시오)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력 (8월 5일)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	영양크림 외	1,600,000원	160,000원	21010.(주)신일화장품	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	1,600,000원	(대) 401.상품매출		1,600,000원
3. 혼합	259.선 수 금	160,000원	255.부가세예수금		160,000원

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 [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭한다.
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.
- ⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)** 클릭
- ⑦ [국세청 전송결과]에서 전송성공으로 조회된다.
- ⑧ [전자세금계산서 발급 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.
- ⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시된다.

2 실무프로세스 - 전자세금계산서 매입거래 (4점)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용)										
공급자					공급받는자					
등록번호		117-81-26554			등록번호		126-81-56561			
상호		(주)전북화장품		성명 (대표자)	이민주		상호		(주)예림화장품	
사업장 주소		서울 구로구 신도림로 110			사업장 주소		서울 강남구 양재대로 340			
업태		도소매업		종사업장번호		업태		도소매업		
종목		화장품				종목		화장품 외		
E-Mail		malmal@naver.com			E-Mail		jeil@bill36524.com			
작성일자		2014.8.11.		공급가액		3,350,000		세액		335,000
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	11	립스틱			80	20,000	1,600,000	160,000		
8	11	스킨로션			50	35,000	1,750,000	175,000		
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함
3,685,000		685,000						3,000,000		

자료설명

[8월 11일]
1. 상품을 매입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 대금 중 일부는 현금으로 지급하고, 잔액은 다음달 말일에 지급하기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래)키를 이용하여 입력하며 전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (8월 11일)]					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	립스틱외	3,350,000원	335,000원	6001.(주)전북화장품	전자입력
분개유형	(차) 146.상품	3,350,000원	(대) 101.현금		685,000원
3.혼합	135.부가세대금금	335,000원	251.외상매입금		3,000,000원

③ 실무프로세스 - 신용카드매출전표 발급거래 (4점)

신용카드매출전표(공급자용)			
단말기번호	220123-2321231-8879421	전표번호	
카드종류	국민카드		
회원번호	8573-7272-****-7281		
유효기간	거 래 일 시	취소시당초거래일	
2015/11	2014/08/12 10:25		
거래유형	신용승인	품명	화장품
결제방법	일시불	금 액 AMOUNT	140,000
매장명	(주)예림화장품	부가세 VAT	14,000
판매자	(주)예림화장품		
은행확인	국민카드		
대표자	하예림	합 계 TOTAL	154,000
알림 /NOTICE	제출	승인번호	0188372
가맹점주소	서울시 강남구 양재대로 340		
가맹점번호	5572111		
사업자등록번호	126-81-56561		
가맹점명	(주)예림화장품		
문의전화/HELP TEL. TEL:1688-3200 (회원용)	서명/SIGNATURE 한동권		

자료설명

[8월 12일]
상품을 개인(한동권)에게
판매하고 신용카드매출전표를
발급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(매출채권에 대하여 “외상매
출금” 계정으로 처리할 것)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (8월 12일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	화장품	140,000원	14,000원	70801.한동권	
분개유형	(차) 108.외상매출금	154,000원	(대) 401.상품매출		140,000원
4.카드	(거래처:99603.국민카드)		255.부가세예수금		14,000원

4 실무프로세스 - 지로용지 발급거래 (4점)

2014년 7월 전기요금

종합청구 및 영수내역서

고객번호 (주)에림화장품 사용장소 서울 강남구 양재대로 340

청 구 내 역	
전 력	200,000원
V A T	20,000원

청구금액 원

지난달 6 월 자동납부내역

영수금액 : 198,000원

영 수 일 : 2014.7.19

고 객 사 항	
계약종별	일반
계약전력	
가 구 수	1
T V 대 수	

사 용 량 사 항	
사용 기간	2014.7.1. ~ 7.31
정기검침일	
계량기번호	
계량기배수	
역 륜	
당 월 지 침	
전 월 지 침	

사 용 량 비 교(kWh)	
당 월	1,500kwh
전 월	1,200kwh
전년동월	

전자세금계산서용인련호
20140813412312341234

전자세금계산서

공 급 자 등 록 번 호 :	101-81-10469
공급받는자등록번호 :	126-81-56561
공 급 가 액 :	200,000원
부 가 가 치 세 :	20,000원
작 성 일 자 :	2014.08.13

2014 년 8 월 13 일 현재

미납 0

금액 0 원

계 0 원

한국전력공사

자료설명	[8월 13일] 1. 영업부 사무실의 7월분 전기요금명세서이다. 2. 작성일자 기준 입력하고 납기일에 보통예금(우리은행) 통장에서 자동이체된 거래의 입력은 생략한다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (8월 13일)]					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	전기요금	200,000원	20,000원	32112.한국전력공사	전자입력
분개유형	(차) 815.수도광열비	200,000원	(대) 253.미지급금		220,000원
3.혼합	135.부가세대급금	20,000원			

⑤ 실무프로세스 - 전자세금계산서 매입거래 (4점)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호										
공급자	등록번호	206-81-45981				공급받는자	등록번호	126-81-56561		
	상호	(주)한창카	성명 (대표자)	김정언	상호		(주)예림화장품	성명 (대표자)	하예림	
	사업장 주소	서울 강남구 테헤란로 110					사업장 주소	서울 강남구 양재대로 340		
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	자동차수리 외			종목		화장품 외			
	E-Mail	bevpo@ican.com					E-Mail	jeil@bill36524.com		
작성일자	2014.8.20.		공급가액	60,000		세액	6,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
8	20	엔진오일 교체				60,000	6,000			
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
66,000										

자료설명

[8월 20일]

- 업무용 승용차(1,500cc, 5인승)의 엔진오일을 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다.
- 거래대금은 보통예금(우리은행) 계좌에서 이체 지급하였다.
- 차량유지와 관련된 비용은 “차량유지비”로 회계처리한다.

평가문제

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

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (8월 20일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	엔진오일교체	60,000	6,000	40231.(주)한창카	전자입력
불공제사유	3. 비영업용소형승용차구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비	66,000원	(대) 103.보통예금	66,000원	
3.혼합				(거래처:98000.우리은행)	

6 실무프로세스 - 계산서 매입거래 (4점)

(청 색)

계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		117-95-11233						공급받는자	등록번호		126-81-56561					
	상호		그림나라		성명 (대표자)		서민혁			상호		(주)예림화장품		성명 (대표자)		하예림	
	사업장 주소		서울 구로구 구로동로 5							사업장 주소		서울 강남구 양재대로 340					
	업태		도소매업		종사업장번호					업태		도소매업		종사업장번호			
	종목		그림 외							종목		화장품 외					
작성일자		2014.9.15.						공급가액		300,000							
월	일	품목명				규격		수량	단가	공급가액		비고					
9	15	동양화								300,000							
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함							
300,000								300,000									

자료설명

[9월 15일]
거래처 (주)경남화장품이 사업장을 확장이전하였기에 동양화를 구입하여 전달하였다. 구입시 계산서를 발급받았으며, 대금은 일주일 후에 지급하기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (9월 15일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	동양화	300,000		20112.그림나라	
분개유형	(차) 813.접대비	300,000원	(대) 253.미지급금		300,000원
3.혼합					

7 실무프로세스 - 전자세금계산서 매입거래 (4점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호										(청 색)	
공급자	등록번호	106-45-57516				공급받는자	등록번호	126-81-56561			
	상호	명동문화사	성명 (대표자)	엄은지	상호		(주)에림화장품	성명 (대표자)	하예림		
	사업장 주소	서울 용산구 동자동 623-4					사업장 주소	서울 강남구 양재대로 340			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호			
	종목	광고대행외			종목		화장품 외				
	E-Mail	jangmi@ican.com					E-Mail	jeil@bill36524.com			
작성일자	2014.9.22.		공급가액	1,300,000		세액	130,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
9	22	기념품				1,300,000	130,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
1,430,000					1,430,000			함			

자료설명

[9월 22일]

상품 선전을 위한 광고용 기념품을 매입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
대금은 다음달 10일 결제할 예정이다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 (9월 22일)]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	기념품	1,300,000원	130,000원	32115.명동문화사	전자입력
분개유형	(차) 833.광고선전비	1,300,000원	(대) 253.미지급금		1,430,000원
3.혼합	135.부가세대금금	130,000원			

문제 4 결산 및 재무제표작성 (8점)

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

1 수동결산 (4점)

결산자료	단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.			
	회사명	주식수	장부(단위당)	기말평가(단위당)
	A회사	1,000주	@₩1,200	@₩1,000
	B회사	1,500주	@₩1,200	@₩1,100
	계	2,500주		
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.			

해답 및 풀이

[일반전표입력 (12월 31일)]

- 분개 : (차) 937.단기매매증권평가손실 350,000원 (대) 107.단기매매증권 350,000원
- A회사 : 장부 1,200,000원(1,000주 × 1,200원) - 기말 1,000,000원(1,000주 × 1,000원) = 평가손실 200,000원
- B회사 : 장부 1,800,000원(1,500주 × 1,200원) - 기말 1,650,000원(1,500주 × 1,100원) = 평가손실 150,000원

2 자동결산 (4점)

결산자료	기말현재 결산에 반영할 재고자산과 당기상각비 내역은 다음과 같다.	
	- 비품감가상각비 : 7,800,000원	- 영업권상각비 : 2,000,000원
	- 기말상품재고액 : 15,000,000원	
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.	

해답 및 풀이

방법 1 - [결산자료입력]메뉴

- '기말상품재고액'란에 15,000,000원,
감가상각비 : 비품 7,800,000원, 영업권 2,000,000원을 입력후 상단부 를 클릭
하면 일반 전표입력 메뉴에 분개가 생성된다.

방법 2 - [일반전표입력] (12월 31일)

- 분개 : (차) 818.감가상각비 7,800,000원 (대) 213.감가상각누계액 7,800,000원
(차) 840.무형고정자산상각 2,000,000원 (대) 231.영업권 2,000,000원
(차) 451.상품매출원가 574,026,800원 (대) 146.상품 574,026,800원
(단, 146.상품계정의 잔액이 15,000,000원이면 정답 인정)

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 부가가치세신고서 조회 (4점)

2014년 제1기 부가가치세 예정신고기간(1.1~3.31.)에 대한 3월 31일의 정리분개로 옳은 것은?

- | | |
|---------------------------|-------------------------|
| ① (차) 부가세 예수금 17,660,000원 | (대) 부가세 대금금 17,660,000원 |
| ② (차) 부가세 대금금 35,038,000원 | (대) 부가세 예수금 35,038,000원 |
| ③ (차) 부가세 예수금 35,038,000원 | (대) 부가세 대금금 17,660,000원 |
| | 미지급금 17,378,000원 |
| ④ (차) 부가세 예수금 17,660,000원 | (대) 부가세 대금금 35,038,000원 |
| 미수금 17,378,000원 | |

해답 및 풀이

③

부가가치신고서 조회 : 매출세액 35,038,000원, 매입세액 17,660,000원,
납부세액 17,378,000원

2 합계잔액시산표 또는 손익계산서 조회 (4점)

6월 30일 현재 기말상품재고액이 15,000,000원인 경우 상반기(1월~6월)의 상품매출 원가를 계산하면 얼마인가?

- | | |
|----------------|----------------|
| ① 282,300,000원 | ② 297,300,000원 |
| ③ 574,026,800원 | ④ 589,026,000원 |

해답 및 풀이

①

- * 상품매출원가 = 판매가능상품(기초상품재고액 + 순매입액) - 기말상품재고액
- * 6월말 합계잔액시산표상 판매가능상품 = 297,300,000원
- * 6월말 상품매출원가 = 282,300,000원(297,300,000원 - 15,000,000원)