제16회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

FAT 1급

Financial Accounting Technician

A형

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.

KICPA 한국공인회계사회

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] 손익계산서에 표시되는 계정과목이 아닌 것은?

① 개발비 ② 기부금
③ 보험료 ④ 임대료

해설

[정답] ①

- 개발비는 무형자산으로 재무상태표에 표시되는 계정과목이다.

[2] 재무상태표의 기본구조에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분한다.
② 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타비유동자산으로 구분한다.
③ 자산과 부채는 유동성이 작은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
④ 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(또는 결손금)으로 구분한다.

해설

[정답] ③

- 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.

[3] 다음 자료를 이용하여 기말상품재고액을 계산하면 얼마인가?

• 기초상품재고액 100,000원	• 당기상품매입액 200,000원
• 당기상품매출액 300,000원	• 매출총이익 50,000원

① 50,000원 ② 100,000원
③ 150,000원 ④ 200,000원

해설

[정답] ①

- 상품매출원가 = 300,000원 − 50,000원 = 250,000원
- 기말상품재고액 = 100,000원 + 200,000원 − 250,000원 = 50,000원

[4] (주)한공(사업연도: 2016. 1. 1. ~ 12. 31.)은 7월 1일에 자동차손해보험에 가입하여 1년분 보험료 1,200,000원을 현금으로 지급하고 보험료로 계상하였다. (주)한공의 기말 결산분개로 옳은 것은? (단, 월할 계산한다.)

① (차) 보험료 600,000원 (대) 선급보험료 600,000원
② (차) 선수보험료 600,000원 (대) 보험료 600,000원
③ (차) 선급보험료 600,000원 (대) 보험료 600,000원
④ (차) 보험료 600,000원 (대) 미지급보험료 600,000원

해설

[정답] ③

- 1년분 보험료 전액을 비용으로 인식하였으므로, 2017년 해당분 600,000원을 선급보험료로 계상하여야 한다.

[5] 다음은 (주)한공의 건물에 대한 감가상각 관련 정보이다. 2016년도 말 재무상태표에 표시되는 건물의 감가상각누계액은 얼마인가?

- 취득일: 2015년 1월 1일
- 취득원가: 10,000,000원
- 내용연수: 10년
- 잔존가치: 500,000원
- 감가상각방법: 정률법(상각률 28%)

① 1,000,000원
② 2,016,000원
③ 2,800,000원
④ 4,816,000원

해설

[정답] ④

- 2015년 감가상각비: 10,000,000원 × 28% = 2,800,000원
- 2016년 감가상각비: (10,000,000원 − 2,800,000원) × 28% = 2,016,000원
- 2016년도 말 재무상태표의 감가상각누계액: 4,816,000원

[6] (주)한공의 수정 전 영업이익은 2,500,000원이다. 다음의 오류 사항을 수정할 경우 수정 후 영업이익은 얼마인가?

[오류 사항]
- 기말상품재고액: 300,000원 과소 계상
- 본사 사무실 임차료 미지급분: 100,000원 계상 누락

① 2,200,000원
② 2,400,000원
③ 2,700,000원
④ 2,800,000원

해설

[정답] ③

- 2,500,000원 + 300,000원 − 100,000원 = 2,700,000원
- 기말상품재고액의 과소 계상을 수정하면 매출원가가 감소하고 영업이익(300,000원)이 증가한다
- 임차료 미지급분을 계상하면 판매비와관리비가 증가하고 영업이익(100,000원)이 감소한다

[7] 다음은 (주)한공이 기말 현재 보유하고 있는 특허권 계정에 대한 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

특 허 권

1/1	전기이월	3,500,000원	12/31	무형자산상각비	500,000원
			〃	차 기 이 월	3,000,000원
		3,500,000원			3,500,000원

- 당기 결산일: 2016년 12월 31일
- 특허권 취득일: 2013년 1월 1일
- 상각방법: 정액법
- 잔존가치: 없음
- 내용연수: 10년

① 특허권의 취득원가는 3,500,000원이다.
② 특허권의 연간 상각비는 500,000원이다.
③ 결산 정리 후 특허권의 장부금액은 3,000,000원이다.
④ 결산일의 특허권 상각분개는 (차) 무형자산상각비 500,000원 (대) 특허권 500,000원이다.

해설

[정답] ①

- 2016년도는 특허권을 상각하는 4차년도이고, 상각방법은 정액법으로서 매년 500,000원씩 균등하게 상각하고 있다. 따라서 총 2,000,000원의 상각액을 기말 장부금액에 가산하면 특허권의 취득원가는 5,000,000원이 된다.

[8] 다음 중 도매업을 영위하는 기업의 손익계산서상 영업이익에 영향을 미치지 않는 거래는?

① 본사 건물에 대한 감가상각비를 비용으로 계상하였다.
② 단기대여금에 대한 대손충당금을 설정하였다.
③ 직원들의 단합을 위하여 회식비를 지급하였다.
④ 명절선물을 구입하여 거래처에 증정하였다.

해설

[정답] ②

- 영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 차감하여 계산한다. 감가상각비, 복리후생비, 접대비는 모두 판매비와관리비로서 영업이익에 영향을 미치나 단기대여금에 대한 기타의 대손상각비는 영업외비용으로서 영업이익에 영향을 미치지 않는다.

[9] (주)한공은 전기에 대손 처리한 외상매출금 100,000원을 당기에 현금으로 회수하였다. 이 경우 올바른 회계처리는?

① (차) 외상매출금 100,000원 (대) 현 금 100,000원
② (차) 대손상각비 100,000원 (대) 대손충당금 100,000원
③ (차) 현 금 100,000원 (대) 대손충당금 100,000원
④ (차) 현 금 100,000원 (대) 대손상각비 100,000원

해설

[정답] ③

- 전기에 대손 처리한 외상매출금 100,000원을 당기에 현금으로 회수하였으므로 차변에 현금 100,000원, 대변에 대손충당금 100,000원으로 회계처리한다.

[10] 다음 중 기타포괄손익누계액에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

① 단기매매증권처분이익
② 외환차익
③ 매도가능증권평가이익
④ 자산수증이익

해설

[정답] ③

- 기타포괄손익누계액: 매도가능증권평가이익
- 영업외수익: 단기매매증권처분이익, 외환차익, 자산수증이익

[11] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징에 해당하지 않는 것은?

① 납세의무자의 인적사항을 고려하지 않는 물세이다.
② 소비지국과세원칙에 따라 수출 재화에 대하여는 영세율을 적용한다.
③ 납세의무자인 사업자는 영리목적이 있는지 여부와는 무관하다.
④ 전단계거래액공제법에 따라 부가가치세를 계산한다.

해설

[정답] ④

- 부가가치세는 전단계세액공제법에 따라 매출세액을 계산한 후 전단계의 매입세액을 차감하여 납부세액을 계산한다.

[12] 다음 중 부가가치세 면세대상이 아닌 것은?

해설

[정답] ②

- 택시 운송용역은 면세대상이 아니다.

[13] 일반과세자인 (주)한공(제조업 영위)은 재화와 용역을 공급받고 세금계산서를 발급받았다. 다음 중 매출세액에서 공제받을 수 없는 매입세액은 얼마인가?

가. 공장을 신축하기 위한 토지조성공사비에 대한 매입세액	6,000,000원
나. 업무용 승용차(1,988cc, 5인승)의 구입에 대한 매입세액	4,000,000원
다. 포장용 기계의 수리비에 대한 매입세액	5,000,000원

① 5,000,000원 ② 6,000,000원
③ 10,000,000원 ④ 11,000,000원

해설

[정답] ③

- 6,000,000원 + 4,000,000원 = 10,000,000원
- 토지조성공사비에 대한 매입세액과 업무용승용차(1,988cc, 5인승)에 대한 매입세액은 매출세액에서 공제되지 않으나, 포장용 기계의 수리비에 대한 매입세액은 공제된다.

[14] 다음 중 부가가치세법상 영세율이 적용되지 <u>않는</u> 것은?

① 내국물품을 외국으로 반출하는 것
② 중계무역방식에 의한 수출
③ 국외에서 공급하는 용역
④ 외국인관광객에게 공급하는 음식용역

해설

[정답] ④

- 외국인관광객에게 공급하는 음식용역은 영세율 적용대상이 아니다.

[15] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 개인사업자도 직전연도 사업장별 공급가액이 1억원 이상인 경우에는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
② 전자세금계산서 의무발급대상이 아닌 일반과세사업자도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.
③ 전자세금계산서를 발급한 경우 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
④ 전자세금계산서를 지연전송한 경우 가산세를 부과한다.

해설

[정답] ①

- 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.

실무수행평가

(주)쌍문(회사코드 3116)은 주방용품을 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.

문제 1 기초정보관리의 이해 (10점)

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

1 사업자등록증에 의한 회사등록 수정 (3점)

사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 113-86-35018

상 호: (주)쌍문
대 표 자 명: 성덕선
개 업 년 월 일: 2011년 4월 4일
법인등록번호: 110111-0634752
사업장 소재지: 서울시 구로구 구로동로 79(구로동)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 주방용품

교 부 사 유: 재교부

사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: sun@bill36524.com

2016년 2월 2일

구로 세무서장

자료설명	(주)쌍문의 대표자가 변경되어 사업자등록증을 정정하여 재발급받았다. (대표자 성덕선의 주민번호 760822-2321123)
평가문제	사업자등록증의 변경 내용을 확인하여 정정하시오. (대표자 주민번호도 수정할 것)

해답 및 풀이

[회사등록]

- 대표자명을 성보라에서 성덕선으로 변경
- 대표자주민번호를 830827-2222220에서 760822-2321123으로 변경

2 전기분재무제표의 입력 수정 (4점)

손 익 계 산 서

제5(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
제4(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

(주)쌍문 (단위: 원)

과 목	제5(당)기 금 액		제4(전)기 금 액	
Ⅰ. 매 출 액		580,000,000		360,000,000
상 품 매 출	580,000,000		360,000,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		363,500,000		202,800,000
상 품 매 출 원 가		363,500,000		202,800,000
기 초 상 품 재 고 액	10,000,000		8,000,000	
당 기 상 품 매 입 액	376,000,000		204,800,000	
기 말 상 품 재 고 액	22,500,000		10,000,000	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		216,500,000		157,200,000
Ⅳ. 판 매 비 와 관 리 비		171,810,000		129,448,000
급 여	110,000,000		88,000,000	
복 리 후 생 비	21,000,000		8,800,000	
여 비 교 통 비	12,700,000		10,160,000	
접 대 비	2,500,000		2,000,000	
통 신 비	6,500,000		5,200,000	
수 도 광 열 비	3,800,000		3,040,000	
세 금 과 공 과 금	4,200,000		3,360,000	
감 가 상 각 비	1,540,000		1,232,000	
보 험 료	3,570,000		2,856,000	
차 량 유 지 비	2,900,000		2,320,000	
운 반 비	2,300,000		1,840,000	
소 모 품 비	800,000		640,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		44,690,000		27,752,000
Ⅵ. 영 업 외 수 익		9,000,000		1,920,000
이 자 수 익	9,000,000		1,920,000	
Ⅶ. 영 업 외 비 용		3,000,000		5,280,000
이 자 비 용	3,000,000		5,280,000	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		50,690,000		24,392,000
Ⅸ. 법 인 세 등		2,000,000		1,312,000
Ⅹ. 당 기 순 이 익		48,690,000		23,080,000

자료설명	(주)쌍문의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.
평가문제	제시된 자료에 따라 입력된 전기(제5기)분 손익계산서와 재무상태표를 수정하시오.

해답 및 풀이

[전기분재무상태표]

- 146.상품 2,500,000원을 22,500,000원으로 수정

[전기분손익계산서]

- 451.상품매출원가의 기말상품재고액 22,500,000원 반영
- 814.통신비 5,600,000원을 6,500,000원으로 수정

3 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	(주)쌍문은 수출상품을 일반상품과 구분하여 재고관리하기 위해 재고자산코드 범위에 계정과목과 적요를 등록하려고 한다.
평가문제	1. 165.건설용지 계정을 '수출상품' 계정으로 정정하시오. 2. 적요를 추가 등록하시오. - 현금적요 1. 수출상품 매입대금 현금 지급 - 대체적요 1. 수출상품 매입대금 보통예금 계좌이체 지급

해답 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]

- '165.건설용지' 계정과목을 선택하고 Ctrl+F1을 누른 후 '수출상품'으로 수정
- 현금적요 입력: 1. 수출상품 매입대금 현금 지급
  대체적요 입력: 1. 수출상품 매입대금 보통예금 계좌이체 지급

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원 초과 거래 자료입력 (4점)

영 수 증 (공급받는자용)

NO (주)쌍문 귀하

공급자	사업자 등록번호	120-34-11112		
	상 호	광고나라	성명	김상훈
	사업장 소재지	서울 구로구 디지털로 217		
	업 태	서비스	종목	광고출판물

작성일자	공급대가총액	비고
2016.4.10.	60,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
4/10	전자파차단스티커	100	600	60,000
합 계		₩60,000		

위 금액을 **영수**(청구)함

자료 설명

상품 홍보용으로 사용할 전자파차단스티커를 제작하고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가 문제

1. 거래자료를 입력하시오. (비용으로 처리할 것)
2. 영수증수취명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 4월 10일

(차) 833.광고선전비 60,000원 (대) 101.현금 60,000원

또는 (출) 833.광고선전비 60,000원

2. 영수증수취명세서 작성

영수증수취명세서 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2016-04-10	광고나라	김상훈	서울 구로구 디지털로 217	120-34-11112	60,000		833	광고선전비	전자파차단스티커

2 약속어음의 배서양도 (4점)

전 자 어 음

(주)쌍문 귀하 00420160225123456789

금 구백오십만원정 **9,500,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2016년 5월 25일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

발행일 2016년 2월 25일
발행지 주 소 서울 서대문구 독립문로 36
발행인 (주)신원주방

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764501-09-347720 (주)쌍문				
1	2016-4-15	(주)서호	500,000		***	구로점

자료설명	1. (주)신원주방에서 상품매출 대금으로 받아 보관 중인 전자어음이다. 2. (주)서호의 상품 외상대금의 일부는 위의 전자어음으로 배서양도하고 잔액은 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 15일

- (차) 251.외상매입금 10,000,000원 (05007.(주)서호) (대) 110.받을어음 9,500,000원 (05002.(주)신원주방)
  103.보통예금 500,000원 (98000.국민은행)
- 또는 (차) 251.외상매입금 9,500,000원 (05007.(주)서호) (대) 110.받을어음 9,500,000원 (05002.(주)신원주방)
  (차) 251.외상매입금 500,000원 (05007.(주)서호) (대) 103.보통예금 500,000원 (98000.국민은행)
- 대변 받을어음 계정에서 자금관리 BOX 관련 내용 입력

● 받을어음 관리

어음상태	3	배서	어음번호	00420160225123456789	수취구분	1	자수	발행일	2016-02-25	만기일	2016-05-25
발행인	05002	(주)신원주방			지급은행	100	국민은행			지점	서대문
배서인			할인기관		지점			할인율(%)		어음종류	6 전자
지급거래처	05007	(주)서호					* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.				

3 급여 지급 (3점)

2016년 4월분 급여 대장

(주)쌍문 회계팀[귀속: 2016년 4월] [지급일: 2016년 4월 20일] page : 1/1

인적사항		급여 및 제수당				공제 및 차인지급액					
사원번호	성 명	기본급	직책수당	식대		국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험료	소득세	지방소득세
입 사 일	직 급										공제합계
퇴 사 일	부 서				지급합계						차인지급액
101	장세라	3,200,000	200,000	100,000		135,000	88,350	14,850	5,780	54,370	5,430
20120302	팀장										303,780
	회계팀				3,500,000						3,196,220
201	김세동	2,300,000	100,000	100,000		112,500	73,620	12,100	4,820	24,200	2,420
20120201	대리										229,660
	회계팀				2,500,000						2,270,340
합 계		5,500,000	300,000	200,000		247,500	161,970	26,950	10,600	78,570	7,850
											533,440
					6,000,000						5,466,560

자료설명	[4월 20일] 회계팀의 4월분 급여를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (급여 및 제수당은 '급여'계정으로 처리할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

(차) 801.급여 6,000,000원 (대) 103.보통예금 5,466,560원
(98000.국민은행)
254.예수금 533,440원

4 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 자동차보험증권

자동차보험증권

(주)국민화재보험 2016년 5월 10일 자보업무팀에서 작성하여 발행한 것임.

계 약 번 호	201605104229978	계 약 일	2016 년 5 월 10 일
기명피보험자	(주)쌍문	기명피보험자코드	
계 약 자	(주)쌍문	계 약 자 코 드	

보험 가입 자동차				보험료 납입사항		
차 량 번 호 (차대번호)	62러 7392 (연식 : 2014)			납입하신 보 험 료	의무보험	원
차 명	화물차				임의보험	원
차 량 가 액	2,900 만원	부속품가액	100 만원	연 간 적 용 보 험 료		720,000 원
의 무 보 험	2016 년 5 월 11 일 00:00 부터 2017 년 5 월 10 일 24:00					
임의보험기간	2016 년 5 월 11 일 00:00 부터 2017 년 5 월 10 일 24:00					

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764501-09-347720 (주)쌍문				
1	2016-5-10	(주)국민화재보험	720,000		******	

자료설명	자료 1. 상품배송용 화물차에 대하여 자동차 보험에 가입하고 교부받은 보험증권이다. 자료 2. 위 보험료를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (비용으로 회계처리할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 10일

(차) 821.보험료 720,000원 (대) 103.보통예금 720,000원
(98000.국민은행)

5 증빙에 의한 전표입력 (3점)

서울특별시	차량 취득세 (전액)	납부(납입)서	납세자보관용 영수증

납세자	(주)쌍문			
주소	서울특별시 구로구 구로동로 79			▾인터넷 납부 시 입력번호
납세번호	기관번호 3806904	제목 10101502	납세년월기 201605	과세번호 0001070

과세내역				
차번	45가1234		년식	2016
목적	신규등록(일반등록)	특례	세율특례없음	
차명	쏘나타(SONATA)			
차종	승용자동차		세율	70/1000

과 세 표 준 액 **27,600,000원**

세목	납부세액	납부할 세액 합계
취득세	1,932,000원	1,932,000원
가산세	0	
지방교육세	0	
농어촌특별세	0	
합계세액	1,932,000원	신고납부기한 2016.5.30. 까지

지방세법 제6조~22조, 제30조의 규정에 의하여 위와 같이 신고하고 납부 합니다.

전용계좌로도 편리하게 납부!!

우리은행	620-441829-64-125
신한은행	563-04433-245814
하나은행	117-865254-74125
국민은행	4205-84-28179245
기업은행	528-774145-58-247

■ 전용계좌 납부안내(뒷면참조)

담당자 채문정

위의 금액을 영수합니다.
서울시 구로구청

납부장소 : 전국은행(한국은행제외) 우체국 농협

수납인 ③ 수납인 2016.5.15 우리은행 구로지점

자료설명	[5월 15일] 영업부 업무용 승용차의 등록 시 취득세를 현금으로 납부한 영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 15일

(차) 208.차량운반구 1,932,000원 (대) 101.현금 1,932,000원
또는 (출) 208.차량운반구 1,932,000원

6 계약금의 입금 (3점)

NO_____ **입 금 표** (공급자용)

사랑주방(주) 귀하

공급자	사 업 자 등록번호	113-86-35018		
	상 호	(주)쌍문	성명	성덕선
	사 업 장 소 재 지	서울시 구로구 구로동로 79		
	업 태	도소매업	종목	주방용품
작성일		공급대가총액		비고
2016.5.20.		1,100,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
5/20	계약금			1,100,000
합 계		₩1,100,000		

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	사랑주방(주)에 상품을 매출하기로 하고 계약금을 현금으로 받은 후 발급한 입금표이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 20일

(차) 101.현금 1,100,000원 (대) 259.선수금 1,100,000원
(05003.사랑주방(주))

또는 (입) 259.선수금 1,100,000원
(05003.사랑주방(주))

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	113-86-35018			공급받는자	등록번호	226-81-94832	
	상호	(주)쌍문	성명	성덕선		상호	엔젤주방(주)	성명 이선녀
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 79				사업장 주소	서울 금천구 독산로 324	
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	주방용품				종목	주방용품	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.7.10.		3,700,000	370,000	4,070,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	10	그릇세트		10	150,000	1,500,000	150,000	
2	7	10	냄비세트		10	220,000	2,200,000	220,000	

자료설명

1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 상품 매출 금액 중 1,000,000원은 국민은행 보통예금 통장으로 받고, 잔액은 자기앞수표로 받았다.

평가문제

1. 복수거래 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
   (단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않음)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	그릇세트외	3,700,000	370,000	05004.엔젤주방(주)	전자발행
분개유형	(차) 103.보통예금 1,000,000원 (98000.국민은행)		(대) 401.상품매출 3,700,000원		
3.혼합	101.현금 3,070,000원		255.부가세예수금 370,000원		

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				공급받는자			
등록번호	113-81-46596			등록번호	113-86-35018		
상호	창원스포츠	성명(대표자)	백민영	상호	(주)쌍문	성명(대표자)	성덕선
사업장 주소	서울 금천구 가산로 34			사업장 주소	서울 구로구 구로동로 79		
업태	서비스업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	스포츠			종목	주방용품		
E-Mail	BakMY@naver.com			E-Mail	sun@bill36524.com		

작성일자	2016.7.15.	공급가액	600,000	세 액	60,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	15	수영회원권				600,000	60,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
660,000				660,000	

자료설명	매출 거래처 직원에게 선물할 수영회원권을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 회원권 구입대금은 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 7월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	수영회원권	600,000	60,000	05005.창원스포츠	전자입력
불공제사유	9.접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비 660,000원		(대) 253.미지급금 660,000원		
3.혼합					

3 매출거래 (3점)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-86-35018			등록번호	113-81-12247		
상호	(주)쌍문	성명(대표자)	성덕선	상호	(주)금천주방	성명(대표자)	박금천
사업장주소	서울 구로구 구로동로 79			사업장주소	서울 금천구 독산로41길 58-0		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	주방용품			종목	주방용품		
E-Mail	sun@bill36524.com			E-Mail	goldriver@bill36524.com		

작성일자	2016.7.20.	공급가액	120,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
7	20	키친매거진		10	12,000	120,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
120,000				120,000	

자료설명	상품 중 주방용품 전문잡지인 '키친매거진'을 판매하고 발급한 전자계산서이다. (본 문항에 대하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 7월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	키친매거진	120,000		05006.(주)금천주방	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 120,000원			(대) 401.상품매출 120,000원	
2.외상					

4 매입거래 (4점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	220-28-12346			등록번호	113-86-35018		
상호	임희주회계사	성명(대표자)	임희주	상호	(주)쌍문	성명(대표자)	성덕선
사업장주소	서울 강남구 언주로 520			사업장주소	서울 구로구 구로동로 79		
업태	서비스업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	기장대행, 회계자문			종목	주방용품		
E-Mail	hjlim@naver.com			E-Mail	sun@bill36524.com		

작성일자	2016.8.20.	공급가액	540,000	세 액	54,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	20	자문 수수료				540,000	54,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
594,000					

자료설명	1. 회계 자문 서비스를 제공받고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자문 수수료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	매입매출전표를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	자문 수수료	540,000	54,000	01122.임희주회계사	전자입력

분개유형	(차) 831.지급수수료 540,000원	(대) 103.보통예금 594,000원
3.혼합	135.부가세대급금 54,000원	(98000.국민은행)

5 매입거래 (3점)

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 대덕호텔(주) (042)3265-8766
사업자번호 229-81-12824
대 표 자 명 김진우
주 소 대전시 대덕구 대덕대로 80

신한카드 신용승인
거래일시 2016-8-28 오전 10:00:04
카드번호 3525-3252-****-31**
유효기간 **/**
가맹점번호 186687393
매입사 : 신한카드(전자서명전표)

공 급 가 액 120,000원
부 가 가 치 세 12,000원
합 계 금 액 132,000원

20160828/10062411/00046160

자료설명	영업부 직원이 출장지에서 숙박비를 법인카드로 결제하고 받은 신용카드 매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박비	120,000	12,000	00125.대덕호텔(주)	

분개유형	(차) 812.여비교통비 120,000원	(대) 253.미지급금 132,000원
4.카드	135.부가세대급금 12,000원	(99800.신한카드)

6 매입거래 (3점)

(주)쌍문 고객님께

[서울특별시 구로구 구로동로 79]
○ 전자세금계산서 제도시행(14. 10. 1부터) 유의사항 안내전기요금 부가세신고가 매월신고로 전환되므로 사업자정보변경은 익월 5월까지 신청해야합니다 (이후에는 소급적용불가)

청 구 내 역

기 본 요 금	2,500
전 력 량 요 금	257,500
전 기 요 금 계	260,000
부 가 가 치 세	26,000
전 력 기 금	
당 월 요 금 계	286,000

청구요금 286,000원

고 객 사 항

계 약 종 별	일반
정기검침일	
계량기번호	
계량기배수	
계 약 전 력	
가 구 수	1

년 월 일 미납내역	
미납월	금 액
계	미납금액없음

2016 년 8 월분 전기요금 청구 및 영수증(고객용)

고객번호 : 04
청구금액 : 286,000 원 납기일 : 2016 년 9 월 10 일까지
사용기간 : 2016 년 8 월 1 일 ~ 2016 년 8 월 31 일까지

고객전용입금계좌		
	우리 055-197777-18-333	신한 323-90110-812345
	국민 405333-12-612345	농협 108875-64-912345
	하나 460-902999-712345	부산 083-92-4123456-0
	경남 502-19-9612345	

※ 위 계좌번호는 고객님만의 고유계좌로 청구금액을 납부하시면 됩니다.

계량기 지침 비교

당월지침
전월지침

사 용 량 비 교

당 월	1,300 kwh
전 월	1,210 kwh
전년동월	

고객센터 : (국번없이)123

전 자 세 금 계 산 서

공 급 자 등 록 번 호 :	101-81-10469
공급받는자등록번호 :	113-86-35018
공 급 가 액 :	260,000원
부 가 가 치 세 :	26,000원
작 성 일 자 :	2016.08.31

이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.

한국전력공사

자료설명	본사의 8월분 전기요금 청구서이다.
평가문제	작성일자를 기준으로 매입매출자료를 입력하시오. (납기일의 회계처리는 생략하고, 전자세금계산서는 '전자입력'으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 8월 31일

거래유형	품 명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	전기요금	260,000	26,000	01112.한국전력공사	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 815.수도광열비	260,000원	(대) 253.미지급금	286,000원
	135.부가세대급금	26,000원		

7 부가가치세 신고서 조회 및 입력자료 조회 (4점)

평가문제	1. 제1기 부가가치세 확정신고 기간의 부가가치세신고서를 조회하여 저장하시오. 2. 6월 30일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오. (단, 납부세액은 '미지급세금'으로 회계처리하고, 환급세액은 '미수금'으로 회계처리할 것)

해답 및 풀이

[부가가치세신고서]

- 4월 1일 ~ 6월 30일 조회
- 매출세액 1,842,000원, 매입세액 4,445,250원, 납부(환급)세액 –2,603,250원

[일반전표입력] 6월 30일

(차)	255.부가세예수금	1,842,000원	(대)	135.부가세대급금	4,445,250원
	120.미수금	2,603,250원			

문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료설명	결산일 현재 정기예금에 대한 기간경과분 미수이자 250,000원을 계상하다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 116.미수수익 250,000원 (대) 901.이자수익 250,000원
또는 (결차) 116.미수수익 250,000원 (결대) 901.이자수익 250,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	1. 매출채권(외상매출금, 받을어음) 잔액의 1%를 대손충당금으로 설정하고 있다. 2. [고정자산등록]과 [월별감가상각비계상]메뉴에는 차량운반구에 대한 감가상각비가 계상되어 있다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 감가상각반영 을 이용하여 감가상각비(차량운반구) 5,239,492원을 불러오거나 입력한다.
- 대손상각의 '외상매출금'에 5,701,020원을, '받을어음'에 500,000원을 입력한 다음 상단 툴바의 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개를 생성한다.
  * 외상매출금 대손충당금: (610,102,000원 × 1%) – 400,000원 = 5,701,020원
  * 받을어음 대손충당금: (50,000,000원 × 1%) – 0원 = 500,000원

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 835.대손상각비 6,201,020원 (대) 109.대손충당금(외상매출금) 5,701,020원
  111.대손충당금(받을어음) 500,000원
- (차) 818.감가상각비 5,239,492원 (대) 209.감가상각누계액 5,239,492원

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 재무상태표 조회 (4점)

(주)쌍문의 2016년 3월말의 당좌비율을 계산하면 얼마인가?

$$\text{당좌비율} = \frac{\text{당좌자산}}{\text{유동부채}} \times 100$$

① 200% ② 240%
③ 300% ④ 320%

해답 및 풀이

② $\frac{1,200,000,000\text{원}}{500,000,000\text{원}} \times 100 = 240\%$

2 거래처원장 조회 (4점)

3월 31일 현재 거래처별 외상매입금 잔액과 시스템에 등록된 계좌이체 은행으로 옳지 않은 것은?

	거래처명	잔 액	은 행
①	(주)담터주방	3,850,000원	국민은행
②	(주)리빙	100,000원	외환은행
③	(주)소울	400,000원	신한은행
④	(주)키친아트	5,000,000원	IBK기업은행

해답 및 풀이

③ (주)소울 4,000,000원 신한은행