

# FAT 1급

Financial Accounting Technician

A형

성명

수험번호

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
  - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
  - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
  - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
  - 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] 다음 중 재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무보고는 다양한 이해관계자의 경제적 의사결정을 위해 재무정보를 제공하는 것을 말한다.
- ② 재무제표는 가장 핵심적인 재무보고 수단이다.
- ③ 재무보고는 기업실체의 경제적 자원과 의무, 경영성과, 현금흐름, 자본변동 등에 관한 정보를 제공하는 것을 말한다.
- ④ 주식은 재무제표에 포함되지 않는다.

### 해설

#### [정답] ④

- 주식은 재무제표의 중요한 부분으로서, 중요한 회계방침이나 자산 및 부채 측정치에 대한 설명 등 재무제표가 제공하는 정보를 이해하는 데 필수적인 요소이다.

### [2] 다음 재무상태표상 자산 계정과목을 유동성배열법에 의해 배열한 것으로 옳은 것은?

가. 보통예금      나. 임차보증금      다. 상품      라. 외상매출금

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

## 해설

### [정답] ③

- 재무상태표의 자산은 유동성이 큰 순서에 따라 배열한다.

#### I. 유동자산

당좌자산

← 예금(현금및현금성자산), 외상매출금(매출채권)

재고자산

← 상품

#### II. 비유동자산

투자자산

유형자산

무형자산

기타비유동자산

← 임차보증금

[3] 다음 자료에 의하여 감모된 재고자산에 대한 회계처리로 옳은 것은? 단, 감모된 재고자산은 모두 정상적인 감모에 해당한다.

- 상품 장부재고수량: 120개 (단위당 원가: 100원, 단위당 시가: 200원)
- 상품 실제재고수량: 100개

|                       |        |         |        |
|-----------------------|--------|---------|--------|
| ① (차) 매 출 원 가         | 2,000원 | (대) 상 품 | 2,000원 |
| ② (차) 매 출 원 가         | 4,000원 | (대) 상 품 | 4,000원 |
| ③ (차) 재고자산감모손실(영업외비용) | 2,000원 | (대) 상 품 | 2,000원 |
| ④ (차) 재고자산감모손실(영업외비용) | 4,000원 | (대) 상 품 | 4,000원 |

## 해설

### [정답] ①

- 감모수량은 20개(장부수량 - 실제수량)이며 기말재고자산 단위당 원가가 개당 100원이므로 재고자산감모손실액은 2,000원이다. 감모된 재고자산은 모두 정상적인 감모에 해당하므로 매출원가에 가산한다.

[4] 다음은 (주)한공의 유형자산 취득 후 지출 내용이다. 자본적 지출로 처리해야 할 금액의 합계액은 얼마인가?

- 건물의 냉난방설비 설치 2,000,000원 (건물 가치 증가)
- 기계장치에 불량률 감소 장치 설치 1,000,000원 (불량률 감소)
- 본사 건물의 도색 4,000,000원 (2년마다 실시)
- 운행 중인 화물차 엔진교체 3,000,000원 (내용연수 연장)

① 6,000,000원

② 7,000,000원

③ 9,000,000원

④ 10,000,000원

### 해설

[정답] ①

● 2,000,000원 + 1,000,000원 + 3,000,000원 = 6,000,000원

[5] 다음은 무형자산에 대한 대화내용이다. 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 김한국

② 이공인

③ 정사회

④ 박회계

## 해설

### [정답] ①

- 무형자산은 영업활동에 사용할 목적으로 보유하고 있는 자산으로 물리적 형체가 없지만 식별가능하고, 기업이 통제하고 있으며, 미래 경제적 효익이 있는 자산이다. 단, 미래 경제적 효익에 대해 불확실성이 높다.

[6] (주)한공(사업연도: 1. 1. ~ 12. 31.)은 12월 1일 10,000,000원을 은행에 정기예금 하였으며, 이자는 만기 시 원금과 함께 수령하기로 하였다. 정기예금의 만기는 1년, 이자율은 연 12%이며, 결산상 이자수익은 월할계산한다. 결산시점에 (주)한공이 하여야 할 결산수정분개로 옳은 것은?

- |                       |                     |
|-----------------------|---------------------|
| ① (차) 미수수익 100,000원   | (대) 이자수익 100,000원   |
| ② (차) 선수수익 100,000원   | (대) 이자수익 100,000원   |
| ③ (차) 이자수익 1,200,000원 | (대) 미수수익 1,200,000원 |
| ④ (차) 미수수익 1,200,000원 | (대) 이자수익 1,200,000원 |

## 해설

### [정답] ①

- 미수이자:  $10,000,000\text{원} \times 12\% \times 1/12 = 100,000\text{원}$   
당기 결산 시 차변에 미수수익 100,000원 대변에 이자수익 100,000원을 기록하여야 한다.  
나머지 1,100,000원의 이자수익은 다음연도의 이자수익 으로 인식한다.

[7] 다음은 (주)한공에서 보관 중인 결산시점의 자산내역이다. 재무상태표의 현금 및현금성자산으로 반영되는 금액으로 옳은 것은?

|  |          |
|--|----------|
| ● 지폐와 주화                               | 400,000원 |
| ● 거래처발행 당좌수표                           | 200,000원 |
| ● 양도성예금증서(2015.1.1. 취득. 2017.2.20. 만기) | 300,000원 |
| ● 거래처에서 수취한 약속어음(만기 2개월)               | 500,000원 |
| ● 환매조건이 있는 채권(만기 2개월)                  | 200,000원 |

- |              |              |
|--------------|--------------|
| ① 600,000원   | ② 800,000원   |
| ③ 1,100,000원 | ④ 1,600,000원 |

## 해설

### [정답] ②

- 현금 및 현금성자산: 지폐와 주화 + 거래처발행 당좌수표 + 환매조건부 채권  
400,000원 + 200,000원 + 200,000원 = 800,000원

**[8] 다음은 (주)한공의 제6기(2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.)의 기계장치 처분에 관한 자료이다. 기계장치 처분에 대한 회계처리로 옳은 것은?**

- |                     |                            |
|---------------------|----------------------------|
| ● 취득일자: 2014년 7월 1일 | ● 매각일자: 2016년 6월 30일       |
| ● 취득금액: 5,000,000원  | ● 처분금액: 3,500,000원 (현금 수령) |
| ● 내용연수: 5년          | ● 잔존가치: 0원                 |
| ● 상각방법: 정액법 (월할상각)  |                            |

- |          |            |          |            |
|----------|------------|----------|------------|
| ① (차) 현금 | 3,500,000원 | (대) 기계장치 | 3,000,000원 |
| 감가상각누계액  | 2,000,000원 | 유형자산처분이익 | 2,500,000원 |
| ② (차) 현금 | 3,500,000원 | (대) 기계장치 | 3,500,000원 |
| 감가상각누계액  | 2,000,000원 | 유형자산처분이익 | 2,000,000원 |
| ③ (차) 현금 | 3,500,000원 | (대) 기계장치 | 5,000,000원 |
| 감가상각누계액  | 1,000,000원 |          |            |
| 유형자산처분손실 | 500,000원   |          |            |
| ④ (차) 현금 | 3,500,000원 | (대) 기계장치 | 5,000,000원 |
| 감가상각누계액  | 2,000,000원 | 유형자산처분이익 | 500,000원   |

## 해설

### [정답] ④

- |          |             |          |            |
|----------|-------------|----------|------------|
| ● (차) 현금 | 3,500,000원  | (대) 기계장치 | 5,000,000원 |
| 감가상각누계액  | 2,000,000원* | 유형자산처분이익 | 500,000원   |

\* 감가상각누계액:  $5,000,000원 \times \frac{6+12+6}{60} = 2,000,000원$





## 해설

[정답] ③

- 1,000,000원 + 500,000원 = 1,500,000원
- 거래처 접대용품 구입비는 접대비이므로 그 매입세액은 공제되지 아니하며, 대표이사 승용차의 수리비는 사업과 직접 관련 없는 지출이므로 해당 매입세액은 공제대상이 아니다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳은 것은?

- ① 외상판매의 경우: 대가를 받을 때
- ② 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 재화의 가공이 완료된 때
- ③ 반환조건부 판매: 조건이 성취되거나 기한이 지나 판매가 확정되는 때
- ④ 장기할부판매: 최종 할부금 지급기일

## 해설

[정답] ③

- ① 외상판매의 경우: 재화를 인도하는 때
- ② 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 인도하는 때
- ④ 장기할부판매: 대가의 각 부분을 받기로 한 때

[13] 다음의 자료에 의하여 과세사업자인 (주)한공의 2016년 제1기 부가가치세 예정 신고기간의 과세표준을 계산하면?

- 가. 상품외상매출액: 15,000,000원 (매출할인 1,000,000원 차감 전)  
 나. 거래처에 상품 증정: 1,000,000원 (시가 2,000,000원)  
 다. 광고선전용으로 무상 제공한 견본품: 4,000,000원(시가)

- ① 15,000,000원
- ② 16,000,000원
- ③ 19,000,000원
- ④ 20,000,000원

## 해설

[정답] ②

- 과세표준 = 15,000,000원 - 1,000,000원 + 2,000,000원 = 16,000,000원  
 매출할인은 매출액에서 차감하고 상품증정액은 시가를 공급가액으로 한다. 광고선전용으로 무상 제공한 견본품은 과세대상이 아니다.



## 실무수행평가

(주)사랑슈즈(회사코드 3117)는 신발을 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)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

### 1 사업자등록증에 의한 거래처등록 (3점)

|   |  |
|---|--|
| <p style="text-align: center;"><b>사 업 자 등 록 증</b><br/>(법인사업자)<br/>등록번호: 120-81-24756</p> <p>상 호: (주)하늘슈즈<br/>대 표 자 명: 김하늘<br/>개업년월일: 2016년 1월 25일<br/>법인등록번호: 110111-0634752<br/>사업장 소재지: 서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)<br/>사업의종류: <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 <input type="checkbox"/>신발</p> <p>교부사유: 신규</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부( <input checked="" type="checkbox"/> )<br/>전자세금계산서 전용 메일주소: sky@bill36524.com</p> <p style="text-align: center;">2016년 1월 25일<br/>삼성 세무서장</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;"></p> | <p><b>자료설명</b> (주)하늘슈즈와 2016년 4월 1일에 상품매매 계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 받았다.</p> <p><b>평가문제</b> 거래처 등록(3200)을 하시오. (메일주소도 입력할 것)</p> |
|---|--|

## ▶ 해답 및 풀이

### [거래처등록]

- 코드번호 3200으로 거래처의 기본사항 등록
- 추가사항의 4. 담당자메일주소에 sky@bill36524.com 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)사랑슈즈

(단위: 원)

| 과 목           |   | 제 5 기 (2015.12.31.) |             | 제 4 기 (2014.12.31.) |             |
|---------------|---|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| 자             | 산 |                     |             |                     |             |
| I. 유 동 자 산    |   |                     | 257,458,000 |                     | 116,640,000 |
| (1) 당 좌 자 산   |   |                     | 217,458,000 |                     | 91,640,000  |
| 현             | 금 |                     | 57,394,000  |                     | 22,800,000  |
| 당 좌 예         | 금 |                     | 41,000,000  |                     | 20,850,000  |
| 보 통 예         | 금 |                     | 67,034,000  |                     | 34,496,000  |
| 정 기 예 . 적     | 금 |                     | 20,000,000  |                     | 3,000,000   |
| 외 상 매 출       | 금 | 27,000,000          |             | 8,200,000           |             |
| 대 손 충 당       | 금 | 270,000             | 26,730,000  | 82,000              | 8,118,000   |
| 받 을 어 음       |   |                     | 5,300,000   |                     | 2,376,000   |
| (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 |   |                     | 121,165,000 |                     | 50,000,000  |
| (1) 투 자 자 산   |   |                     | 18,000,000  |                     | 0           |
| 장 기 대 여       | 금 |                     | 18,000,000  |                     | 0           |
| (2) 유 형 자 산   |   |                     | 93,165,000  |                     | 7,300,000   |
| 건             | 물 |                     | 70,000,000  |                     | 0           |
| 차 량 운 반 구     |   | 35,330,000          |             | 16,500,000          |             |
| 감 가 상 각 누 계 액 |   | 15,000,000          | 20,330,000  | 12,300,000          | 4,200,000   |
| 비             | 품 | 6,000,000           |             | 9,400,000           |             |
| 감 가 상 각 누 계 액 |   | 3,165,000           | 2,835,000   | 6,300,000           | 3,100,000   |
| (3) 무 형 자 산   |   |                     | 0           |                     | 0           |
| (4) 기타비유동자산   |   |                     | 10,000,000  |                     | 42,700,000  |
| 임 차 보 증       | 금 |                     | 10,000,000  |                     | 42,700,000  |
| 자 산 총 계       |   |                     | 378,623,000 |                     | 166,640,000 |
| 부             | 채 |                     |             |                     |             |
| I. 유 동 부 채    |   |                     | 81,844,000  |                     | 97,072,266  |
| 외 상 매 입       | 금 |                     | 56,409,000  |                     | 47,072,266  |
| 미 지           | 금 |                     | 22,500,000  |                     | 50,000,000  |
| 예 수           | 금 |                     | 2,935,000   |                     | 0           |
| II. 비 유 동 부 채 |   |                     | 70,000,000  |                     | 0           |
| 장 기 차 입       | 금 |                     | 70,000,000  |                     | 0           |
| 부 채 총 계       |   |                     | 151,844,000 |                     | 97,072,266  |
| 자             | 본 |                     |             |                     |             |

|                 |             |             |
|-----------------|-------------|-------------|
| I. 자 본 금        | 150,000,000 | 50,000,000  |
| 자 본 금           | 150,000,000 | 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    | 76,779,000  | 19,567,734  |
| 미처분이익잉여금        | 76,779,000  | 19,567,734  |
| (당 기 순 이 익)     |             |             |
| ( 57,211,266원 ) |             |             |
| 자 본 총 계         | 226,779,000 | 69,567,734  |
| 부 채 와 자 본 총 계   | 378,623,000 | 166,640,000 |

**자료설명**

(주)사랑슈즈의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.

**평가문제**

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

**▶ 해답 및 풀이****[전기분재무상태표]**

- 213.감가상각누계액 3,165,000원 추가 입력
- 293.장기차입금 7,000,000원을 70,000,000원으로 수정 입력

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (3점)

자료 1. 거래처별 채권·채무 명세서

| 계정과목 | 거래처명    | 잔 액        | 참 고                                      |
|------|---------|------------|--|
| 받을어음 | (주)헬로슈즈 | 5,300,000원 | 하단 약속어음 참고<br>수취구분: 자수, 거래일자: 2015-10-10 |

자료 2. 보관중인 약속어음

전 자 어 음

(주)사랑슈즈 귀하00420151010123456789

금 오백삼십만원정5,300,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일2016년 4월 10일

발행일2015년 10월 10일

지 급 지국민은행

발행지서울 서대문구 성산로 500

지급장소서대문지점

주 소

발행인(주)헬로슈즈

|      |                                      |
|------|--------------------------------------|
| 자료설명 | (주)사랑슈즈의 전기분 재무제표는 이미 입력되어 있다.       |
| 평가문제 | 자료 1과 자료 2에 의하여 거래처별 초기이월사항을 입력하십시오. |

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

- 110.받을어음 계정: 예시된 거래처 코드, 금액, 어음번호, 만기일자, 발행일자 입력

거래처별 초기이월

기능모음(F11)

| 코드    | 거래처명    | 만기일자       | 어음번호                 | 금액        |
|-------|---------|------------|----------------------|-----------|
| 03101 | (주)헬로슈즈 | 2016-04-10 | 00420151010123456789 | 5,300,000 |
|       |         |            |                      |           |
|       |         |            |                      |           |
|       |         |            |                      |           |
|       |         |            |                      |           |
|       |         |            |                      |           |
|       |         |            |                      |           |
|       |         |            |                      |           |
|       |         |            |                      |           |
|       |         |            |                      |           |

받을어음 상세등록

1. 수취구분1. 자수

2. 발 행 인03101 ? (주)헬로슈즈

3. 배 서 인

4. 발행일자2015-10-10 ?

5. 거래일자2015-10-10 ?

6. 어음종류6.전자 전자

7. 지급기관100 ? 국민은행

서대문지점



|             |  |
|-------------|--|
| <b>자료설명</b> | 1월 20일 대손처리 하였던 (주)신원슈즈의 외상매출금이 보통예금 통장으로 입금되었다. |
| <b>평가문제</b> | 거래자료를 입력하시오.                                     |

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 4월 12일

(차) 103.보통예금 1,000,000원 (대) 109.대손충당금 1,000,000원  
(98001.신한은행)

### ③ 약속어음 발행거래 (4점)

| 전 자 어 음                         |                                  |
|---------------------------------|----------------------------------|
| 금                               | 다모아신발(주) 귀하 00420160422123456789 |
| 금                               | 오백오십만원정 <u>5,500,000원</u>        |
| 위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다. |                                  |
| 지급기일                            | 2016년 10월 22일                    |
| 지 급 지                           | 국민은행                             |
| 지급장소                            | 연희지점                             |
| 발행일                             | 2016년 4월 22일                     |
| 발행지                             | 서울 서대문구 연희로 135                  |
| 주 소                             |                                  |
| 발행인                             | (주)사랑슈즈                          |

### ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

| 번호 | 거래일       | 내 용                         | 찾으신금액     | 맡기신금액 | 잔 액   | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|-----------|-------|-------|-----|
|    |           | 계좌번호 3301-96-331122 (주)사랑슈즈 |           |       |       |     |
| 1  | 2016-4-22 | 다모아신발(주)                    | 2,500,000 |       | ***** |     |

|             |   |
|-------------|---|
| <b>자료설명</b> | 다모아신발(주)의 외상매입금 8,000,000원 중 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고 잔액은 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.                         |
| <b>평가문제</b> | 1. 거래자료를 입력하시오.<br>2. 전자어음을 등록하고 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.<br>- 수령일: 2016년 4월 22일, 금융기관: 국민은행, 매수 1매 |



## 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 4월 22일

(차) 251.외상매입금 8,000,000원 (대) 252.지급어음 5,500,000원  
 (03003.다모아신발(주)) (03003.다모아신발(주))  
 103.보통예금 2,500,000원  
 (98001.신한은행)

### [지급어음 관리]

#### ① 어음등록

#### ② 차변 지급어음 계정에서 자금관리 BOX 관련 내용 입력

지급어음 관리

|      |            |      |       |                      |      |   |    |     |            |
|------|------------|------|-------|----------------------|------|---|----|-----|------------|
| 어음상대 | 2          | 발행   | 어음번호  | 00420160422123456789 | 어음종류 | 4 | 전자 | 발행일 | 2016-04-22 |
| 만기일  | 2016-10-22 | 지급은행 | 98000 | 국민은행                 | 지점   |   |    |     |            |

## 4 기타 일반거래 (4점)

### ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

|    |           | 내 용                         | 찾으신금액   | 말기신금액 | 잔 액   | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|---------|-------|-------|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 3301-96-331122 (주)사랑슈즈 |         |       |       |     |
| 1  | 2016-4-30 | 사무실 임차료                     | 300,000 |       | ***** |     |

|      |   |
|------|---|
| 자료설명 | 사무실 4월분 임차료를 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오. (비용으로 회계처리할 것)             |

## 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 4월 30일

(차) 819.지급임차료 300,000원 (대) 103.보통예금 300,000원  
 (98001.신한은행)

5 기타 일반거래 (3점)

신청 및 배송안내  
**1588-1300**

[www.ePOST.kr](http://www.ePOST.kr)

|                  |    |                     |  |         |                                 |    |
|------------------|----|---------------------|--|---------|---------------------------------|----|
| 보<br>내<br>는<br>부 | 성명 | (주)날아라금천            | 내용물  | 슈즈      |                                 |    |
|                  | 전화 | HP) 010-5555-1387 ☎ | <small>* 안심소포로 접수한 경우에는 표기하신 내용을 가액치 범위에서(300만원 이내) 손해액을 배상받으실 수 있습니다.</small> |         |                                 |    |
|                  | 주소 | 서울시 금천구 독산로 41길 59  | <input checked="" type="checkbox"/> 소포대금                                       | 12,000원 | <input type="checkbox"/> 안심(보험) | 만원 |
|                  |    |                     | <input type="checkbox"/> 휴일배달  | 5월 10일  | <input type="checkbox"/> 대금     | 만원 |

- 고객안내사항 -

**부패, 변질, 파손(훼손)이 우려되는 내용물은 '특수포장'할 경우에 한하여 접수 가능합니다. 책임 원인이 발송인에게 있는 경우 손해배상에서 제외됩니다.** (우편법 39,40조)  
\* 냉동·냉장물품은 보냉재(식용얼음 또는 아이스팩 등)를 넣어 포장하되,  
 ① 부패, 변질물은 스티로폼 박스 사용 ② 식품은 진공포장

중지라벨 붙이는 곳  
(우체국사용)

|    |                                 |
|----|---------------------------------|
| 성명 | (주)사랑슈즈                         |
| 전화 | HP) 010-7777-7777 ☎ 02-329-1212 |
| 주소 | 서울시 서대문구 연희로 135                |

개인정보 유출방지를 위하여 성명, 전화번호, 주소를 제거 바랍니다.

자료설명

[5월 10일]

(주)날아라금천에서 상품을 구매하면서 택배비용을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 택배비는 착불로 당사가 부담하기로 하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 10일

(차) 146.상품      12,000원      (대) 101.현금    12,000원  
 또는 (출) 146.상품    12,000원

## 6 기타 일반거래 (3점)

### ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

|    |           | 내용                          | 찾으신금액     | 말기신금액 | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|-----------|-------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 3301-96-331122 (주)사랑슈즈 |           |       |     |     |
| 1  | 2016-5-20 | (주)기아자동차                    | 3,300,000 |       | *** |     |

**자료설명** 4월 20일에 (주)기아자동차에서 구입한 승용차의 1회분 할부금을 신한은행 보통예금 계좌에서 자동이체하여 지급하였다.

**평가문제** 거래자료를 입력하시오.

## ↓ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 20일

(차) 253.미지급금 3,300,000원 (대) 103.보통예금 3,300,000원  
(30121.(주)기아자동차) (98001.신한은행)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

| 거래명세서 (공급자 보관용) |        |                 |       |            |     |           |           |                |           |        |
|-----------------|--------|-----------------|-------|------------|-----|-----------|-----------|----------------|-----------|--------|
| 공급자             | 등록번호   | 110-81-02129    |       |            |     | 공급받는자     | 등록번호      | 113-81-54719   |           |        |
|                 | 상호     | (주)사랑슈즈         |       | 성명         | 이사랑 |           | 상호        | 연예슈즈(주)        | 성명        | 김주신    |
|                 | 사업장 주소 | 서울 서대문구 연희로 135 |       |            |     |           | 사업장 주소    | 서울 금천구 가산로 153 |           |        |
|                 | 업태     | 도소매업            |       | 종사업장번호     |     |           | 업태        | 소매업            |           | 종사업장번호 |
|                 | 종목     | 신발              |       |            |     |           | 종목        | 신발             |           |        |
| 거래일자            |        | 미수금액            |       | 공급가액       |     | 세액        |           | 총 합계금액         |           |        |
| 2016.7.2.       |        |                 |       | 12,400,000 |     | 1,240,000 |           | 13,640,000     |           |        |
| NO              | 월      | 일               | 품목명   | 규격         | 수량  | 단가        | 공급가액      | 세액             | 합계        |        |
| 1               | 7      | 2               | 키높이슈즈 |            | 100 | 72,000    | 7,200,000 | 720,000        | 7,920,000 |        |
| 2               | 7      | 2               | 플랫슈즈  |            | 100 | 52,000    | 5,200,000 | 520,000        | 5,720,000 |        |
|                 |        |                 |       |            |     |           |           |                |           |        |

- 자료설명** 1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.  
2. 6월 25일에 계약금을 받았으며, 잔액은 이번달 말일에 받기로 하였다.
- 평가문제** 1. **복수거래** 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오.  
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.  
(단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 2일

| 거래유형  | 품명            | 공급가액        | 부가세          | 거래처           | 전자세금        |
|-------|---------------|-------------|--------------|---------------|-------------|
| 11.과세 | 키높이슈즈외        | 12,400,000  | 1,240,000    | 05115.연예슈즈(주) | 전자발행        |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | 12,400,000원 | (대) 401.상품매출 |               | 12,400,000원 |
| 3. 혼합 | 259.선수금       | 1,240,000원  | 255.부가세예수금   |               | 1,240,000원  |

## 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 (4점)

| 전자세금계산서     |            |                     |             |            |            |            |                    |   |     |
|-------------|------------|---------------------|-------------|------------|------------|------------|--------------------|---|-----|
| (공급받는자 보관용) |            |                     |             |            |            |            |                    | 승인번호  |     |
| 공급자         | 등록번호       | 181-32-31119        |             |            | 수령인        | 등록번호       | 110-81-02129       |   |     |
|             | 상호         | 오송자동차               | 성명<br>(대표자) | 정수진        |            | 상호         | (주)사랑슈즈            | 성명<br>(대표자)   | 이사람 |
|             | 사업장<br>주소  | 서울 구로구 구로동로 22      |             |            |            | 사업장<br>주소  | 서울 서대문구 연희로 135    |   |     |
|             | 업태         | 서비스업                | 종사업장번호      |            |            | 업태         | 도·소매업              | 종사업장번호  |     |
|             | 종목         | 자동차판매               |             |            |            | 종목         | 신발                 |   |     |
|             | E-Mail     | osong@bill36524.com |             |            |            | E-Mail     | love@bill36524.com |   |     |
| 작성일자        | 2016.7.12. |                     | 공급가액        | 15,000,000 |            | 세액         | 1,500,000          |   |     |
| 비고          |            |                     |             |            |            |            |                    |   |     |
| 월           | 일          | 품목명                 | 규격          | 수량         | 단가         | 공급가액       | 세액                 | 비고  |     |
| 7           | 12         | 승용차                 | 1,598cc     | 1          |            | 15,000,000 | 1,500,000          |   |     |
|             |            |                     |             |            |            |            |                    |   |     |
|             |            |                     |             |            |            |            |                    |   |     |
|             |            |                     |             |            |            |            |                    |   |     |
| 합계금액        |            | 현금                  | 수표          | 어음         | 외상미수금      | 이 금액을      |                    | <input type="radio"/> 영수<br><input checked="" type="radio"/> 청구 |     |
| 16,500,000  |            |                     |             |            | 16,500,000 |            |                    |   |     |

### 자료설명

영업부용 승용차(5인승, 1,598cc)를 구매하고 발급받은 전자세금계산서이다. 차량구매대금은 다음달 10일에 결제할 예정이다.

### 평가문제

1. 매입매출자료를 입력하시오.  
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)
2. 고정자산등록메뉴에 구입한 자산을 등록하시오.  
(자산코드: 1001, 내용연수: 5년, 상각방법: 정률법)

## ▶ 해답 및 풀이

### [매입매출전표입력] 7월 12일

| 거래유형  | 품명                    | 공급가액        | 부가세          | 거래처         | 전자세금 |
|-------|-----------------------|-------------|--------------|-------------|------|
| 54.불공 | 승용차                   | 15,000,000  | 1,500,000    | 01408.오송자동차 | 전자입력 |
| 불공제사유 | 3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지 |             |              |             |      |
| 분개유형  |                       |             |              |             |      |
| 3.혼합  | (차) 208.차량운반구         | 16,500,000원 | (대) 253.미지금금 | 16,500,000원 |      |

### [고정자산등록]

고정자산등록
기능모음(F11)

고정자산계정과목 ? 전체
자산구분 0.전체
상각방법구분 0.전체

| 계정 | 과목명        | 코드     | 자산       | 취득일        | 방법  |
|----|------------|--------|----------|------------|-----|
| 1  | 208. 차량운반구 | 001001 | 영업부용 승용차 | 2016-07-12 | 정률법 |
| 2  |            |        |          |            |     |

1. 기 초 가 액
2. 전기말 상각누계액 0
3. 전기 말 장 부 가 액 0
4. 신규 취득 및 증가 16,500,000
5. 부분 매각 및 폐기 0
6. 성 실 가 초 가 액
7. 성 실 상 각 누 계 액
8. 상 각 가 초 가 액 16,500,000
9. 상 각 방 법 0 정률법
10. 내 용 연 수 (상각률) 5 0.451
11. 내 용 연 수 율 수 미경과 6
12. 상각상대환료년도 전행
13. 성실경과/차감연수 /
14. 성 실 장 부 가 액

15. 전기 말 부인누계
16. 전기말 자본지출계
17. 자본지출회시상각
18. 전기 말 의 제 누 계
19. 당기 상각범위액 3,720,750
20. 회 사 계 상 각 비 3,720,750
사용자수정
21. 특 별 상 각 률
22. 특 별 상 각 비 0
23. 당기말상각누계액 3,720,750
24. 당기 말 장 부 가 액 12,779,250
25. 특 례 적 용 0 부
\* 연 수 년

1. 취 득 수 량
2. 결 비 구 분 0 800번대
3. 전 체 양 도 일 자
4. 최 저 한 세 부 인 액
5. 당 기 의 제 상 각 액
6. 전 체 폐 기 일 자

### ③ 매출거래 (3점)

| 카드매출전표           |                     |
|------------------|---------------------|
| 카드종류             | 삼성카드                |
| 회원번호             | 3424-3152-****-4**5 |
| 거래일시             | 2016.7.22. 10:25:26 |
| 거래유형             | 신용승인                |
| 매출               | 440,000원            |
| 부가세              | 44,000원             |
| 합계               | 484,000원            |
| 결제방법             | 일시불                 |
| 승인번호             | 2837379             |
| 가맹점명 : (주)사랑슈즈   |                     |
| 가맹점번호 : 31231234 |                     |
| - 이 하 생 략 -      |                     |

**자료설명**

상품(말랑이슈즈)을 강진주에게 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.

**평가문제**

매입매출자료를 입력하십시오.  
(매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 처리할 것)

### ▶ 해답 및 풀이

#### [매입매출전표입력] 7월 22일

| 거래유형  | 품명            | 공급가액     | 부가세          | 거래처       | 전자세금     |
|-------|---------------|----------|--------------|-----------|----------|
| 17.카과 | 말랑이슈즈         | 440,000원 | 44,000원      | 70002.강진주 |          |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | 484,000원 | (대) 401.상품매출 |           | 440,000원 |
| 4.카드  | (99602.삼성카드)  |          | 255.부가세예수금   |           | 44,000원  |

4 매입거래(면세매입) (3점)

| 전자계산서   |           |                     |  |             |        |    |         |         |    | (공급받는자 보관용) |           | 승인번호  |             |     |        |  |
|---------|-----------|---------------------|--|-------------|--------|----|---------|---------|----|-------------|-----------|---|-------------|-----|--------|--|
| 공급자     | 등록번호      | 131-92-65409        |  |             |        |    |         |         |    | 발급받는자       | 등록번호      | 110-81-02129  |             |     |        |  |
|         | 상호        | (주)호암출판사            |  | 성명<br>(대표자) | 김광민    |    |         |         | 상호 |             | (주)사랑슈즈   |   | 성명<br>(대표자) | 이사랑 |        |  |
|         | 사업장<br>주소 | 서울 서대문구 경기대로 62     |  |             |        |    |         |         |    |             | 사업장<br>주소 | 서울 서대문구 연희로 135   |             |     |        |  |
|         | 업태        | 제조업                 |  |             | 종사업장번호 |    |         |         |    |             | 업태        | 도소매업  |             |     | 종사업장번호 |  |
|         | 종목        | 출판                  |  |             |        |    |         |         |    |             | 종목        | 신발  |             |     |        |  |
|         | E-Mail    | hoarm@bill36524.com |  |             |        |    |         |         |    |             | E-Mail    | love@bill36524.com  |             |     |        |  |
| 작성일자    |           | 2016.8.12.          |  |             | 공급가액   |    | 400,000 |         |    | 비고          |           |   |             |     |        |  |
| 월       | 일         | 품목명                 |  |             | 규격     | 수량 | 단가      | 공급가액    |    | 비고          |           |   |             |     |        |  |
| 8       | 12        | 성공 고객관리             |  |             |        | 20 | 20,000  | 400,000 |    |             |           |   |             |     |        |  |
|         |           |                     |  |             |        |    |         |         |    |             |           |   |             |     |        |  |
|         |           |                     |  |             |        |    |         |         |    |             |           |   |             |     |        |  |
|         |           |                     |  |             |        |    |         |         |    |             |           |   |             |     |        |  |
| 합계금액    |           | 현금                  |  | 수표          |        | 어음 |         | 외상미수금   |    | 이 금액을       |           | <input type="radio"/> 영수<br><input checked="" type="radio"/> 청구 함 |             |     |        |  |
| 400,000 |           |                     |  |             |        |    |         | 400,000 |    |             |           |   |             |     |        |  |

|      |  |
|------|--|
| 자료설명 | (주)호암출판사에서 매출거래처 선물용 도서를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다. |
| 평가문제 | 매입매출자료를 입력하시오.<br>(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)     |

해답 및 풀이

| [매입매출전표입력] 8월 12일 |             |         |          |                |          |
|-------------------|-------------|---------|----------|----------------|----------|
| 거래유형              | 품명          | 공급가액    | 부가세      | 거래처            | 전자세금     |
| 53.면세             | 성공 고객관리     | 400,000 |          | 31112.(주)호암출판사 | 전자입력     |
| 분개유형              | (차) 813.접대비 |         | 400,000원 | (대) 253.미지급금   | 400,000원 |
| 3.혼합              |             |         |          |                |          |



# 5 매출거래(과세매출반품) (4점)

| 수정전자세금계산서 |            |                    |      |          |          | (공급자 보관용)            |         | 승인번호                  |        |        |  |
|-----------|------------|--------------------|------|----------|----------|----------------------|---------|-----------------------|--------|--------|--|
| 공급자       | 등록번호       | 110-81-02129       |      |          |          | 매입받기자                | 등록번호    | 124-81-26417          |        |        |  |
|           | 상호         | (주)사랑슈즈            |      | 성명       | (대표자)    |                      | 이사랑     | 상호                    | 다산다(주) |        |  |
|           | 사업장 주소     | 서울 서대문구 연희로 135    |      |          |          |                      | 사업장 주소  | 서울 구로구 신도림로 11        |        |        |  |
|           | 업태         | 도소매업               |      | 종사업장번호   |          |                      | 업태      | 도소매업                  |        | 종사업장번호 |  |
|           | 종목         | 신발                 |      |          |          |                      | 종목      | 신발                    |        |        |  |
|           | E-Mail     | love@bill36524.com |      |          |          |                      | E-Mail  | dasanda@bill36524.com |        |        |  |
| 작성일자      | 2016.8.22. |                    | 공급가액 | -794,000 |          | 세액                   | -79,400 |                       |        |        |  |
| 비고        |            |                    |      |          |          |                      |         |                       |        |        |  |
| 월         | 일          | 품목명                | 규격   | 수량       | 단가       | 공급가액                 | 세액      | 비고                    |        |        |  |
| 8         | 22         | 웨지힐운동화             |      | -5       | 130,000  | -650,000             | -65,000 |                       |        |        |  |
| 8         | 22         | 키높이 슈즈             |      | -2       | 72,000   | -144,000             | -14,400 |                       |        |        |  |
|           |            |                    |      |          |          |                      |         |                       |        |        |  |
| 합계금액      |            | 현금                 | 수표   | 어음       | 외상미수금    | 이 금액을 ○ 영수<br>● 청구 함 |         |                       |        |        |  |
| -873,400  |            |                    |      |          | -873,400 |                      |         |                       |        |        |  |

## 자료설명

판매한 상품이 불량으로 반품되어 수정전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 외상대금과 상계처리하기로 하였다.

## 평가문제

복수거래 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오.  
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것)

## 해답 및 풀이

### [매입매출전표입력] 8월 22일

| 거래유형  | 품명            | 공급가액      | 부가세          | 거래처          | 전자세금      |
|-------|---------------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 11.과세 | 웨지힐운동화외       | -794,000  | -79,400      | 08909.다산다(주) | 전자입력      |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | -873,400원 | (대) 401.상품매출 |              | -794,000원 |
| 2.외상  |               |           | 255.부가세예수금   |              | -79,400원  |

6 매입거래 (3점)

| 전자세금계산서     |            |                       |             |           |           |                      |           |                    |             |        |
|-------------|------------|-----------------------|-------------|-----------|-----------|----------------------|-----------|--------------------|-------------|--------|
| (공급받는자 보관용) |            |                       |             |           |           |                      |           | 승인번호               |             |        |
| 매입자         | 등록번호       | 111-32-12224          |             |           |           | 매입받기자                | 등록번호      | 110-81-02129       |             |        |
|             | 상호         | 서울PC                  | 성명<br>(대표자) | 이범우       |           |                      | 상호        | (주)사랑슈즈            | 성명<br>(대표자) | 이사랑    |
|             | 사업장<br>주소  | 서울 강남구 역삼로 213        |             |           |           |                      | 사업장<br>주소 | 서울 서대문구 연희로 135    |             |        |
|             | 업태         | 도소매업                  |             | 종사업장번호    |           |                      | 업태        | 도소매업               |             | 종사업장번호 |
|             | 종목         | 컴퓨터                   |             |           |           |                      | 종목        | 신발                 |             |        |
|             | E-Mail     | nam8282@bill36524.com |             |           |           |                      | E-Mail    | love@bill36524.com |             |        |
| 작성일자        | 2016.8.30. |                       | 공급가액        | 1,400,000 |           | 세액                   | 140,000   |                    |             |        |
| 비고          |            |                       |             |           |           |                      |           |                    |             |        |
| 월           | 일          | 품목명                   | 규격          | 수량        | 단가        | 공급가액                 | 세액        | 비고                 |             |        |
| 8           | 30         | 슬림형 노트북               |             |           |           | 1,400,000            | 140,000   |                    |             |        |
|             |            |                       |             |           |           |                      |           |                    |             |        |
|             |            |                       |             |           |           |                      |           |                    |             |        |
|             |            |                       |             |           |           |                      |           |                    |             |        |
| 합계금액        |            | 현금                    | 수표          | 어음        | 외상미수금     | 이 금액을 ○ 영수<br>● 청구 함 |           |                    |             |        |
| 1,540,000   |            |                       |             |           | 1,540,000 |                      |           |                    |             |        |

**자료설명**

업무용 노트북을 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

**평가문제**

매입매출자료를 입력하시오.  
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력한다.).

해답 및 풀이

| [매입매출전표입력] 8월 30일 |            |            |              |            |      |
|-------------------|------------|------------|--------------|------------|------|
| 거래유형              | 품명         | 공급가액       | 부가세          | 거래처        | 전자세금 |
| 51.과세             | 슬림형 노트북    | 1,400,000  | 140,000      | 00200.서울PC | 전자입력 |
| 분개유형              | (차) 212.비품 | 1,400,000원 | (대) 253.미지급금 | 1,540,000원 |      |
| 3.혼합              | 135.부가세대금금 | 140,000원   |              |            |      |

## 7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (3점)

### ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

|    |           | 내 용                         | 찾으신금액     | 말기신금액 | 잔 액   | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|-----------|-------|-------|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 3301-96-331122 (주)사랑슈즈 |           |       |       |     |
| 1  | 2016-7-25 | 서대문세무서                      | 5,676,750 |       | ***** | 구로  |

**자료설명** 전자신고세액공제 10,000원을 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하고, 납부세액은 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.

**평가문제** 6월 30일에 입력된 일반전표입력을 참고하여 7월 25일의 부가가치세 납부에 대한 회계처리를 하시오.

### ▶ 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 6월 30일 조회

|                |             |                |            |
|----------------|-------------|----------------|------------|
| (차) 255.부가세예수금 | 10,132,000원 | (대) 135.부가세대급금 | 4,445,250원 |
|                |             | 261.미지급세금      | 5,676,750원 |
|                |             | 930.잡이익        | 10,000원    |

#### [일반전표입력] 7월 25일

|               |            |              |            |
|---------------|------------|--------------|------------|
| (차) 261.미지급세금 | 5,676,750원 | (대) 103.보통예금 | 5,676,750원 |
|               |            | (98001.신한은행) |            |

## 문제 4 결산 (8점)

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

### 1 유가증권의 평가(수동결산) (4점)

|      |                        |        |         |           |
|------|------------------------|--------|---------|-----------|
| 자료설명 | 단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다. |        |         |           |
|      | 회사명                    | 주식수    | 장부(단위당) | 기말평가(단위당) |
|      | A회사                    | 1,000주 | @1,400원 | @1,700원   |
|      | B회사                    | 2,000주 | @1,500원 | @1,600원   |
|      | 합 계                    | 3,000주 |         |           |
| 평가문제 | 결산정리분개를 입력하시오.         |        |         |           |

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 107.단기매매증권 500,000원 (대) 905.단기매매증권평가이익 500,000원
- A회사: 1,000주 × (1,700원 - 1,400원) = 평가이익 300,000원
- B회사: 2,000주 × (1,600원 - 1,500원) = 평가이익 200,000원

### 2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

|                                       |                                |     |      |            |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----|------|------------|
| 자료설명                                  | [퇴직금추계액 내역]                    |     |      |            |
|                                       | 성명                             | 부서  | 근속기간 | 퇴직금추계액     |
|                                       | 김철수                            | 영업부 | 13개월 | 2,500,000원 |
|                                       | 이영희                            | 영업부 | 18개월 | 3,000,000원 |
|                                       | 합 계                            |     |      | 5,500,000원 |
| *영업부직원의 퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정함. |                                |     |      |            |
| 평가문제                                  | 수동결산 및 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. |     |      |            |

## ↓ 해답 및 풀이

### 방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 퇴직급여(전입액) 5,500,000원을 입력한다.
- 상단부 **전표추가(F3)**를 클릭하면 일반 전표입력 메뉴에 분개가 생성된다.

### 방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 806.퇴직급여 5,500,000원      (대) 295.퇴직급여충당부채 5,500,000원

## 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

### 1 일일자금명세 조회 (4점)

2016년 3월 16일 현재 일일거래 내역으로 옳지 않은 것은?

- |         |             |         |             |
|---------|-------------|---------|-------------|
| ① 차량유지비 | 21,000원 지출  | ② 여비교통비 | 52,000원 지출  |
| ③ 보통예금  | 352,000원 증가 | ④ 당좌예금  | 500,000원 감소 |

#### 해답 및 풀이

- ④ 당좌예금 50,000원 증가

### 2 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정신고 시 과세표준과 공제가능매입세액으로 옳은 것은?

|   | 과세표준        | 공제가능매입세액   |
|---|-------------|------------|
| ① | 83,280,000원 | 1,100,000원 |
| ② | 87,580,000원 | 1,110,000원 |
| ③ | 11,100,000원 | 1,874,800원 |
| ④ | 87,580,000원 | 7,648,000원 |

#### 해답 및 풀이

- ② 과세표준: 87,580,000원, 공제가능매입세액: 1,110,000원