회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제20회 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] 2010년에 10,000,000원에 매입한 토지를 2016년에 16,000,000원에 처분하고 현금을 수령하였다. 이 거래가 재무상태표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

① 자산의 증가와 자본의 증가
② 자산의 증가와 부채의 증가
③ 자산의 감소와 부채의 감소
④ 부채의 감소와 자본의 감소

해설

[정답] ①

- 토지의 처분으로 현금이 유입되어 자산이 증가하고 자본(토지처분이익)이 증가한다.

[2] 다음 중 수익이 실현된 것으로 볼 수 <u>없는</u> 것은?

① 상품을 외상으로 판매한 경우
② 건물의 임대차계약을 체결한 경우
③ 제품을 장기할부조건으로 판매한 경우
④ 대여금에 대한 기간이 경과하여 이자가 발생된 경우

해설

[정답] ②

- 건물의 임대차계약을 체결한 것은 회계상 거래가 아니므로 수익이 실현된 것으로 볼 수 없다.

[3] 제조업을 영위하는 (주)한공의 매도가능증권의 회계처리와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 취득 시 발생한 부대비용은 취득원가에 포함한다.
② 장기간에 걸쳐 보유할 목적으로 취득한 유가증권이다.
③ 매도가능증권평가손실은 영업외비용 항목으로 분류한다.
④ 매도가능증권처분이익은 영업외수익 항목으로 분류한다.

해설

[정답] ③

- 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액 항목으로 분류한다.

[4] 다음 자료로 상품매출원가를 계산하면 얼마인가?

• 매입운임	2,000원	• 매입에누리	1,000원	• 기초상품재고액	5,000원
• 매출액	200,000원	• 매입할인	1,200원	• 기말상품재고액	3,000원
• 매입액	100,000원	• 매출에누리	2,000원	• 매출운임	20,000원

① 92,000원
② 99,800원
③ 101,800원
④ 102,000원

해설

[정답] ③

- 당기매입액 = 매입액 + 매입운임 − 매입에누리 − 매입할인
  = 100,000원 + 2,000원 − 1,000원 − 1,200원 = 99,800원
- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기매입액 − 기말상품재고액
  = 5,000원 + 99,800원 − 3,000원 = 101,800원

[5] 다음 중 보고기간 종료일로부터 1년 이후에 만기가 도래하는 부채에 속하는 계정과목은?

① 사채
② 선수금
③ 단기차입금
④ 유동성장기부채

해설

[정답] ①

- 사채는 회사가 장기자금을 조달하기 위해서 사채권을 발행하고 자금을 차입하는 비유동부채이다.

[6] 다음은 (주)한공의 2016년 중 상품매입과 관련된 자료이다. (주)한공의 2016년 기말재고자산은 얼마인가?

항목	금액(취득원가 기준)	비고
기말 재고자산 실사액	150,000원	창고보유분
미착상품	90,000원	선적지인도조건으로 매입한 상품으로 기말 현재 운송 중
시송품	90,000원	고객이 매입의사를 표시한 재고액 30,000원 포함

① 150,000원 ② 240,000원
③ 300,000원 ④ 330,000원

해설

[정답] ③

- 기말재고자산 = 150,000원 + 90,000원 + 60,000원 = 300,000원
- 기말 재고자산 실사액은 아니나 기말재고자산에 포함해야 할 금액
  - 선적지인도조건으로 매입한 상품으로 기말 현재 운송 중인 미착상품 90,000원
  - 고객이 매입의사를 표시하지 않은 시송품 재고액 60,000원(90,000원 – 30,000원)

[7] 김 과장의 답변에서 알 수 있는 거래 분석으로 옳은 것은?

① (차) 부채의 감소 (대) 자산의 증가
② (차) 부채의 감소 (대) 자산의 감소
③ (차) 자산의 감소 (대) 부채의 증가
④ (차) 자산의 감소 (대) 부채의 감소

해설

[정답] ②

- (차) 외상매입금 XXX(부채의 감소) (대) 보통예금 XXX(자산의 감소)

[8] (주)한공은 2016년 초에 총 1,000개의 제품생산이 기대되는 기계장치를 500,000원에 구입하였다. 2016년 100개의 제품을 생산한 경우 생산량비례법에 의한 감가상각비는 얼마인가? 단, 기계장치의 잔존가치는 없다.

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

해설

[정답] ①

- 2016년 감가상각비 $= 500{,}000\text{원} \times \dfrac{100\text{개}}{1{,}000\text{개}} = 50{,}000\text{원}$

[9] 다음의 대화에서 옳은 설명을 한 학생은 누구인가?

① 수정
② 동훈, 희진
③ 희진, 수정
④ 동훈, 희진, 태준

해설

[정답] ①

- 선급비용과 미수수익은 유동자산으로, 선수수익과 미지급비용은 유동부채로 분류된다.

[10] (주)한공은 2016년 12월 1일에 이자율 연 12%로 현금 1,000,000원을 2개월간 차입하고, 2017년 1월 31일에 원금과 이자를 지급하기로 하였다. 2016년의 이자비용으로 옳은 것은? 단, 이자는 월할 계산한다.

① 0원 ② 10,000원
③ 20,000원 ④ 40,000원

해설

[정답] ②

- 이자비용 : 1,000,000원 × 12% × $\frac{1}{12}$ = 10,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 과세거래에 해당하는 것은?

① 용역의 수입 ② 재화의 공급
③ 조세의 물납 ④ 담보의 제공

해설

[정답] ②

- 재화의 공급은 과세거래에 해당한다.

[12] 다음 중 부가가치세가 면세되는 여객운송용역으로 짝 지어진 것은?

① 가, 나　　② 나, 다
③ 다, 라　　④ 가, 라

해설

[정답] ④

- 시내버스와 지하철은 부가가치세가 면세되는 여객운송용역이다.

[13] 다음의 자료에 의하여 (주)한공의 2016년 제2기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

일 자	거 래 내 용	금액(부가가치세 제외)
7월 18일	외상매출액	20,000,000원
8월 26일	하치장 반출액	원가 5,000,000원(시가: 7,000,000원)
9월 19일	판매장려용으로 증정한 제품	원가 1,500,000원(시가: 2,000,000원)

① 20,000,000원　　② 21,500,000원
③ 22,000,000원　　④ 27,000,000원

해설

[정답] ③

- 20,000,000원(외상매출액) + 2,000,000원(사업상증여, 시가) = 22,000,000원

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

① 내국신용장에 의하여 공급하는 수출재화임가공용역
② 국외에서 공급하는 용역
③ 수출하는 재화
④ 국내선 항공기 운항 용역

해설

[정답] ④

- 국내선 항공기 운항 용역은 영세율 적용 대상에 해당하지 않는다.

[15] 다음은 (주)한공의 매입거래내역이다. 부가가치세법상 공제 가능한 매입세액은 얼마인가? 단, 필요한 거래증빙은 적법하게 수령하였으며, 거래금액에는 부가가치세액이 포함되지 않았다.

가. 공장을 건설할 목적으로 토지를 100,000,000원에 구입하였다.
나. 거래처에 증정할 목적으로 그릇세트를 10,000,000원에 구입하였다.
다. 생산에 사용할 원재료를 300,000,000원에 구입하였다.

① 0원
② 30,000,000원
③ 31,000,000원
④ 40,000,000원

해설

[정답] ②

- 토지는 면세대상 재화이며, 접대비 관련 매입세액은 공제대상 매입세액에 해당하지 않는다.

실무수행평가

(주)한솔사무기기(회사코드 3120)는 재생잉크 및 토너, 문구를 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. 6. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 기초정보관리의 이해 (10점)

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

1 사업자등록증에 의한 거래처등록 수정 (3점)

사 업 자 등 록 증
(법인사업자)
등록번호: 220-81-31256

상 호: (주)인포
대 표 자 명: 신한나
개 업 년 월 일: 2010년 5월 3일
법 인 등 록 번 호: 110111-0717839
사업장 소재지: 서울시 서대문구 충정로7길 31(충정로2가)
사 업 의 종 류: 업태 서비스 종목 광고기획

교 부 사 유: 재교부

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

2016년 1월 3일

서대문세무서장 (인)

국세청

자료설명	광고기획 거래처인 (주)인포의 회사정보에 정정사항이 발생하여, 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.
평가문제	사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.

해답 및 풀이

[거래처 등록] - 03102.(주)인포

- 대표자명: 최가영을 신한나로 수정입력
- 추가사항

  담당자메일주소: info@naver.com을 info@bill36524.com 수정입력

2 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	영업 및 출장업무에 사용하기 위하여 소형 항공기를 구입하여 활용하려고 한다.
평가문제	코드번호 219. '회사설정계정과목'에 계정과목 및 적요를 등록하시오. • 계정과목: 항공기(구분: 상각) - 현금적요: 01. 항공기취득 제비용 현금지급 - 대체적요: 01. 항공기운용 자본적지출

해답 및 풀이

[계정과목및적요등록]

3 거래처별 초기이월(채무)등록 및 수정 (4점)

자료 1. 거래처별 채권·채무명세서

계정과목	거래처명	내용	금액 및 비고
외상매입금	(주)하늘토너	토너매입대금	10,000,000원
	(주)태평잉크	잉크매입대금	15,000,000원
	합 계		25,000,000원
지급어음	(주)마천잉크	잉크매입대금	6,000,000원 하단 전자어음 참고 거래일자: 2015.10.21.
미지급금	광고천국	배너광고	1,400,000원
	(주)자동차나라	차량수리대금	2,000,000원
	합 계		3,400,000원

자료 2. 발행한 약속어음

전 자 어 음

(주)마천잉크 귀하 00420151021123456781

금 육백만원정 **6,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2016년 4월 20일	발행일	2015년 10월 21일
지 급 지	국민은행	발행지 주 소	서울시 서대문구 충정로7길 31
지급장소	구로지점	발행인	(주)한솔사무기기

자료설명	(주)한솔사무기기의 전기분 재무제표는 이월받아 등록되어 있다.
평가문제	미지급금, 외상매입금, 지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

251.외상매입금 계정: 거래처 코드별 금액 입력

코드	거래처	금액
00105	(주)하늘토너	10,000,000
00107	(주)태평잉크	15,000,000

252. 지급어음 계정: 예시된 거래처 코드, 금액, 어음번호, 만기일자, 발행입자 입력

253.미지급금 계정: 거래처 코드별 금액 입력

코드	거래처	금액
00101	광고천국	1,400,000
00103	(주)자동차나라	2,000,000

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

** 현금영수증 ** (지출증빙용)	** 현금영수증 ** (지출증빙용)
사업자등록번호 : 217-39-12327 정영일 사업자명 : 풀마트 단말기ID : 53453259(tel:02-349-5545) 가맹점주소 : 서울시 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로 3가)	사업자등록번호 : 217-38-12320 유재석 사업자명 : 생생돈까스 단말기ID : 24453232(tel:02-229-6428) 가맹점주소 : 서울시 서대문구 충정로7길 29-20 (충정로 3가)
현금영수증 회원번호 113-81-54719 (주)한솔사무기기 승인번호 : 73738585 (PK) 거래일시 : 2016년 9월 5일	현금영수증 회원번호 113-81-54719 (주)한솔사무기기 승인번호 : 45457878 (PK) 거래일시 : 2016년 9월 5일
공급금액 100,000원 부가세금액 10,000원 총합계 110,000원	공급금액 250,000원 부가세금액 25,000원 총합계 275,000원
휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

자료설명	거래처 체육대회에 음료수와 도시락을 제공하고 수취한 현금영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 5일

(차) 813.접대비 385,000원 (대) 101.현금 385,000원
또는 (출) 813.접대비 385,000원
또는 (출) 813.접대비 110,000원
813.접대비 275,000원으로 구분입력해도 됨.

2 유·무형자산의 구입 (3점)

거래명세서 (공급받는자 보관용) 당거래액: 100,000원

공급자	등록번호	110-81-02129			공급받는자	등록번호	113-81-54719	
	상호	성원공조(주)	성명	이서영		상호	(주)한솔사무기기	성명	이한솔
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로246 (도곡동, 다림빌딩)				사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)	
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	전자제품 수리외				종목	재생잉크외	

거래일자	미수금액	공급가액	총당일거래총액
2016. 9. 8.	100,000	100,000	100,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	합계
1	9	8	에어컨수리				100,000	100,000

자료설명	매장의 고장난 에어컨을 수리하고 거래명세서를 발급받았으며, 대금은 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(수익적지출로 회계처리할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 8일

(차) 820.수선비 100,000원 (대) 253.미지급금 100,000원
(00111.성원공조(주))

3 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료. 도시가스요금 영수증

2016 년 8 월 청구분 **도시가스요금** 지로영수증(고객용)

고객번호	3154892						
지로번호	4	0	0	0	5	2	8
고지금액	167,750 원						

납 부 마 감 일	2016.09.20.
미납금액	0 원
	0 원

주소/성명 서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가) / (주)한솔사무기기

사용기간		2016.8.1. ~ 2016.8.31.
당 월 사용량	금월지침	7,526 m^3
	전월지침	6,429 m^3
	사용량	1,097 m^3
사용량 비 교	전월	1,020 m^3
	전년동월	1,105 m^3
계량기번호		A0231
검 침 원 명		장백기

기 본 요 금	25,000 원
사 용 요 금	142,750 원
계 량 기 교 체 비 용	원
공 급 가 액	**167,750 원**
부 가 세	원
가 산 금	원
정 산 금 액	원
고 지 금 액	167,750 원
공급받는자 등록번호	113-81-54719
공 급 자 등 록 번 호	101-81-25259

작성일자 2016 년 9 월 10 일

입금전용계좌

한국도시가스(주)

자료설명	1. 당사의 8월분 도시가스요금 청구서이다. 2. 납부마감일에 국민은행 보통예금 계좌에서 자동이체하고 비용으로 회계처리하고 있다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 20일

(차) 815.수도광열비 167,750원 (대) 103.보통예금 167,750원
(98000.국민은행)

4 출장비 정산(지급) (3점)

출장비 지출 내역서

일자	출발지	도착지	KTX	숙박비	식대	계
2016.10.15.	서울	부산	55,000원	100,000원	20,000원	175,000원
2016.10.16.	부산	서울	57,000원	-	20,000원	77,000원
합 계			112,000원	100,000원	40,000원	252,000원
가지급금						300,000원
반납액						48,000원

자료설명	10월 16일 출장을 마친 직원 강희일의 출장비 지출 내역서를 보고받고, 차액은 현금으로 받았다.
평가문제	10월 13일 거래를 참고하여 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 16일

(차) 812.여비교통비 252,000원 (대) 134.가지급금 300,000원
101.현금 48,000원 (00102.강희일)

5 어음에 의한 자금관리 (4점)

전 자 어 음

(주)한솔사무기기 귀하 00420161018347764144

금 오백삼십만원정 **5,300,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2017년 1월 17일 발행일 2016년 10월 18일
지 급 지 국민은행 발행지 주 소 서울 강남구 청담동 74
지급장소 구로지점 발행인 (주)잉크나라

자료설명	(주)잉크나라의 외상매출대금을 전자어음으로 받았다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 18일

(차) 110.받을어음 5,300,000원 (대) 108.외상매출금 5,300,000원
(00104.(주)잉크나라) (00104.(주)잉크나라)

● 받을어음관리

어음상태	1	보관	어음종류	6	전자	어음번호	00420161018347764144			수취구분	1 자수
발행인	00104	(주)잉크나라				발행일	2016-10-18	만기일	2017-01-17	배서인	
지급은행	100	국민은행	지점	구로지점		할인기관			지점	할인율(%)	
지급거래처							* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.				

6 유무형자산의 매각 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 123456-10-123456 (주)한솔사무기기				
1	2016-10-21	(주)경남중고상사		1,000,000	***	구로

자료설명

1. 사무실에서 사용하던 온풍기를 2,000,000원에 매각하고, 매각대금 중 일부는 국민은행 보통예금계좌로 입금 받고, 잔액은 월말에 받기로 하다.
2. 매각직전의 자산내역

계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액
비품	온풍기	5,000,000원	3,200,000원

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 21일

(차) 213.감가상각누계액 3,200,000원 (대) 212.비품 5,000,000원
103.보통예금 1,000,000원 914.유형자산처분이익 200,000원
(98000.국민은행)
120.미수금 1,000,000원
(00106.(주)경남중고상사)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 입력 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	113-81-54719			공급받는자	등록번호	106-81-44120	
	상호	(주)한솔사무기기	성명	이한솔		상호	(주)미림유통	성명 이미림
	사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 248 (도곡동, 목원빌딩)	
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	재생잉크외				종목	잡화류	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.10.10.		5,500,000	550,000	6,050,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	10	컬러토너		100	40,000	4,000,000	400,000	4,400,000
2	10	10	레이저프린트		10	150,000	1,500,000	150,000	1,650,000

자료설명	1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다. 2. 대금 중 2,050,000원은 국민은행 보통예금계좌로 입금받고, 잔액은 당월 말일에 받기로 하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. (복수거래 키를 이용하여 입력할 것.) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	컬러토너외	5,500,000원	550,000원	00108.(주)미림유통	전자발행
분개유형 3. 혼합	(차) 108.외상매출금 4,000,000원 103.보통예금 2,050,000원 (98000.국민은행)		(대) 401.상품매출 5,500,000원 255.부가세예수금 550,000원		

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				공급받는자			
등록번호	130-30-88639			등록번호	113-81-54719		
상호	카마스터	성명(대표자)	이보람	상호	(주)한솔사무기기	성명(대표자)	이한솔
사업장 주소	서울시 강남구 테헤란로 156 (역삼동)			사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)		
업태	서비스업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	자동차수리외			종목	재생잉크외		
E-Mail	carmaster@bill36524.com			E-Mail	hansol@bill36524.com		

작성일자	2016.10.15.	공급가액	850,000	세액	85,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	15	타이어교체		4	200,000	800,000	80,000	
10	15	휠 얼라이어먼트				50,000	5,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
935,000		935,000					

자료설명	1. 업무용 차량(3,000cc, 5인승)의 타이어를 교체하고 발급 받은 전자세금계산서이다. 2. 수리비용은 우리은행 당좌수표를 발행하여 지급하였다.('차량유지비'로 회계처리할 것.)
평가문제	1. 매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리한다.) 2. 복수거래 키를 이용하여 입력할 것.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 15일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	타이어교체외	850,000	85,000	00110.카마스터	전자입력
불공제사유	3.비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비 935,000원		(대) 102.당좌예금 935,000원 (98001.우리은행)		
3.혼합					

3 매출거래에 의한 부가가치세신고서 작성 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-54719			등록번호	110-81-02129		
상호	(주)한솔사무기기	성명	이한솔	상호	누리잡화(주)	성명	김주신
사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)			사업장 주소	서울시 금천구 가산로 153 (가산동)		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	재생잉크외			종목	잡화		
E-Mail	hansol@bill36524.com			E-Mail	jsinkim@bill36524.com		

작성일자	2016.10.20.	공급가액	9,000,000	세 액	900,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	20	상표권				9,000,000	900,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
9,900,000				9,900,000	

자료설명	1. 누리잡화(주)에 상표권을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 매각직전 상표권의 장부가액은 6,000,000원이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	상표권	9,000,000	900,000	00112.누리잡화(주)	전자입력

분개유형	(차) 120.미수금 9,900,000원	(대) 233.상표권 6,000,000원
3.혼합		255.부가세예수금 900,000원
		922.무형자산처분이익 3,000,000원

4 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 3424-3152-****-4**5
거래일시: 2016.10.24. 17:05:16
거래유형: 신용승인
과세금액: 240,000원
부가세액: 24,000원
합 계: 264,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26782678
은행확인: 국민은행

가맹점명: (주)한솔사무기기 (113-81-54719)

- 이 하 생 략 -

자료설명	개인소비자(김성훈)에게 상품(팩스용지) 3박스를 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 24일

거래유형	품 명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	팩스용지	240,000	24,000	00114.김성훈	

분개유형	(차) 108.외상매출금 264,000원	(대) 401.상품매출 240,000원
3.혼합 또는 4.카드	(99602.삼성카드)	255.부가세예수금 24,000원

5 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-54719			등록번호	101-81-32124		
상호	(주)한솔사무기기	성명	이한솔	상호	(주)하늘사무기기	성명	김태성
사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)			사업장 주소	서울시 구로구 구로동로 30		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	재생잉크외			종목	사무기기		
E-Mail	hansol@bill36524.com			E-Mail	youngjin@naver.com		

작성일자	2016.10.26.	공급가액	-300,000	세 액	-30,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	26	레이저프린터		-2	150,000	-300,000	-30,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
-330,000				-330,000	

자료설명	(주)하늘사무기기에 10월 11일 판매한 상품 중 2개가 불량으로 반품되어, 수정전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력한다.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 26일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	레이저프린터	-300,000원	-30,000원	00156.(주)하늘사무기기	전자입력

분개유형				
2.외상	(차) 108.외상매출금	-330,000원	(대) 401.상품매출	-300,000원
			255.부가세예수금	-30,000원

⑥ 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	220-28-12346			등록번호	113-81-54719		
상호	이병찬회계사무소	성명(대표자)	이병찬	상호	(주)한솔사무기기	성명(대표자)	이한솔
사업장 주소	서울시 강남구 언주로 520			사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)		
업태	서비스업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	기장대행, 회계자문			종목	재생잉크외		
E-Mail	leebc@naver.com			E-Mail	hansol@bill36524.com		

작성일자	2016.10.30.	공급가액	300,000	세 액	30,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	30	자문 수수료				300,000	30,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
330,000					

자료설명	1. 회계 자문 서비스를 제공받고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자문 수수료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리한다.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	자문 수수료	300,000	30,000	00117.이병찬회계사무소	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 831.지급수수료	300,000원	(대) 103.보통예금	330,000원
	135.부가세대급금	30,000원	(98000.국민은행)	

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (3점)

자료설명	제1기 부가가치세 예정신고와 관련된 부가가치세 납부세액을 국민은행 보통예금에서 인출하여 납부하였다.
평가문제	3월 31일에 입력된 일반전표를 참고하여 4월 25일 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 25일

(차) 261.미지급세금 2,550,000원 (대) 103.보통예금 2,550,000원
(98000.국민은행)

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)한솔사무기기의 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)가액	기말평가(단위당)가액
A 주식회사	1,000주	@1,400원	@1,800원
B 주식회사	2,000주	@1,600원	@1,700원
합 계	3,000주		

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.(하나의 거래로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 107.단기매매증권 600,000원 (대) 905.단기매매증권평가익 600,000원

- A회사: 1,000주 × (1,800원 – 1,400원) = 400,000원 이익
- B회사: 2,000주 × (1,700원 – 1,600원) = 200,000원 이익

계 600,000원 이익

※ 결차, 결대도 정답

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

[재고자산 내역]

계정과목	자산명	수 량	단 가	금 액
상품	레이저프린터	20	200,000원	4,000,000원
	토너	100	100,000원	10,000,000원
	A4 용지	500	20,000원	10,000,000원
합 계				24,000,000원

평가문제

수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 24,000,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 451.상품매출원가 222,087,000원 (대) 146.상품 222,087,000원

* 246,087,000원 – 24,000,000원 = 222,087,000원

- 결차, 결대도 정답

➜ 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 상품잔액이 24,000,000원이면 정답.

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 손익계산서 조회 (4점)

3월말 현재 손익계산서상 매출원가율은 얼마인가?

$$\text{매출원가율} = \frac{\text{매출원가}}{\text{매출액}} \times 100$$

① 20%　　② 30%
③ 40%　　④ 50%

해답 및 풀이

③ 40%

매출원가율 = (매출원가(80,000,000원) / 매출액(200,000,000원)) × 100 = 40%

2 매입매출장 조회 (4점)

제1기 예정신고기간에 발생한 신용카드매출(과세분)에 대한 부가가치세액은 얼마인가?

① 4,600,000원　　② 460,000원
③ 5,060,000원　　④ 330,000원

해답 및 풀이

② 460,000원