

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제25회 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.

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] 다음에서 설명하고 있는 회계정보의 질적특성은 무엇인가?

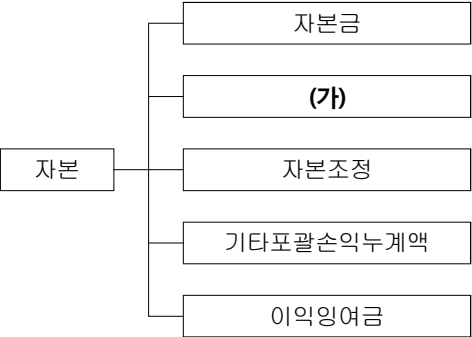
회계정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현해야 하고, 객관적으로 검증 가능하여야 하며, 중립적이어야 한다.

- ① 목적적합성
- ② 신뢰성
- ③ 비교가능성
- ④ 효익과 비용의 균형

해설

[정답] ②
● 회계정보의 신뢰성은 다음의 요소로 구성된다. 첫째, 회계정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 한다. 둘째, 객관적으로 검증가능하여야 한다. 셋째, 중립적이어야 한다.

[2] 다음은 자본의 분류이다. (가)에 포함되는 계정과목으로 옳은 것은?



- ① 이익준비금
- ② 주식할인발행차금
- ③ 매도가능증권평가이익
- ④ 주식발행초과금

해설

[정답] ④

- (가)는 자본잉여금이다. 주식발행초과금은 자본잉여금 항목이다.
- ① 이익준비금: 이익잉여금
- ② 주식할인발행차금: 자본조정
- ③ 매도가능증권평가이익: 기타포괄손익누계액

[3] 다음 중 재고자산에 포함되지 않는 것은? (단, 중소기업에 해당하지 않는다)

- ① 선적지인도조건으로 매입하였으나 결산일 현재 운송중인 미착상품
- ② 매입의사표시를 받지 못한 시송품
- ③ 상품을 판매하였으나 대금을 분할하여 회수하기로 하여 대금이 모두 회수되지 않은 할부 판매상품
- ④ 위탁자가 수탁자에게 판매를 위탁하였으나 제3자에게 판매되지 않은 상품

해설

[정답] ③

- 고객에게 인도하고 대금의 회수는 분할하여 회수하기로 한 경우 대금이 모두 회수되지 않았다 하더라도 상품의 판매시점에 판매자의 재고자산에서 제외한다.

[4] 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표 일부와 누락된 결산정리사항이다. 누락된 결산정리사항을 반영한 결과에 대한 설명으로 옳은 것은?

자료 1. 수정 전 잔액시산표

(주)한공		2017년 12월 31일		(단위: 원)
유형자산	XXX			
건물	1,000,000	건물 감가상각누계액	50,000	

자료 2. 결산정리사항

- 건물 감가상각(정액법, 10년, 월할상각, 잔존가치는 없다)

- ① 당기 건물의 감가상각비는 50,000원이다.
- ② 당기말 건물의 장부금액(취득원가-감가상각누계액)은 950,000원이다.
- ③ 건물의 감가상각비는 영업외비용으로 처리한다.
- ④ 당기말 건물 감가상각누계액은 150,000원이다.

해설

[정답] ④

- ① 2017년 감가상각비 = $1,000,000\text{원} \times 1\text{년}/10\text{년} = 100,000\text{원}$
- ② 2017년 감가상각누계액 = 기초 감가상각누계액 + 2017년 감가상각비
 $= 50,000\text{원} + 100,000\text{원} = 150,000\text{원}$
 당기말 건물의 장부금액 = $1,000,000\text{원} - 150,000\text{원} = 850,000\text{원}$
- ③ 건물의 감가상각비는 판매비와관리비로 처리한다

[5] (주)한공은 장부상의 기말상품이 100개였으나 실제로 재고조사를 한 결과 90개가 남아 있었다. 기말상품의 단가는 200원이고, 감모손실은 정상적으로 발생한 것이다. 재고자산감모손실 금액과 분류로 옳은 것은?

- ① 2,000원 - 영업외비용
- ② 20,000원 - 영업외비용
- ③ 2,000원 - 매출원가
- ④ 20,000원 - 매출원가

해설

[정답] ③

- 재고자산감모손실 = 장부상 재고자산 - 실제 재고자산 = $100\text{개} \times 200\text{원} - 90\text{개} \times 200\text{원} = 2,000\text{원}$
- 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류한다.

[6] 다음 중 유형자산인 토지에 대한 수익적지출을 자본적지출로 잘못 회계처리한 경우 발생하는 효과로 옳은 것은?

- ① 순이익의 과소계상
- ② 부채의 과대계상
- ③ 자산의 과소계상
- ④ 비용의 과소계상

해설

[정답] ④

- 유형자산인 토지에 대한 수익적지출을 자본적지출로 잘못 회계처리한 경우 순이익의 과대계상, 자산의 과대계상, 비용의 과소계상이 발생하며, 부채와는 무관하다.

[7] 다음은 (주)한공의 일자별 상품매입과정이다. (가)와(나)에 해당하는 계정과목으로 옳게 짝지어진 것은?

10월 1일 상품을 주문하고 총매입 대금 1,000,000원 중 300,000원을 **(가)**계약금으로 미리 지급하였다.
10월 15일 주문한 상품이 창고에 입고되어 매입대금 중 500,000원을 현금으로 지급하고 나머지 200,000원을 **(나)**2월 만기 어음으로 지급하다.

	(가)	(나)
①	선급금	매출채권
②	선급금	매입채무
③	선수금	매출채권
④	선수금	매입채무

해설

[정답] ②

- 상품 매입을 위하여 선급한 금액은 선급금으로, 어음으로 지급한 금액은 매입채무로 계상한다.

해설

[정답] ②

- ① 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업 개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.
- ③ 사업자는 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게도 사업자등록의 신청을 할 수 있다.
- ④ 면세사업자는 소득세법 또는 법인세법에 의한 사업자등록을 하여야 한다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 간주임대료: 예정신고기간 또는 과세기간의 종료일
- ② 장기할부판매: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 완성하는 때
- ④ 무인판매기: 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때

해설

[정답] ③

- 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 인도하는 때

[13] 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화 또는 용역의 공급을 모두 고르면?

- | | |
|------------|---------------------|
| 가. 미가공 식료품 | 나. 고속철도에 의한 여객운송 용역 |
| 다. 수집용 우표 | 라. 박물관 입장권 |
| 마. 수돗물 | |

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

해설

[정답] ④

- 여객운송용역 중 고속철도에 의한 여객운송 용역은 과세되며, 우표 중 수집용 우표는 과세 대상이다.

[14] 다음은 일반과세자인 (주)한공의 2017년 2기 예정신고기간(2017.7.1~2017.9.30.)의 매입세액의 내역이다. 공제 가능한 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 적법하게 수취하였으며, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다고 가정한다.

• 종이컵 구입 관련 매입세액	1,500,000원
• 거래처 명절선물용 선물세트 구입 관련 매입세액	700,000원
• 제품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액	3,000,000원
• 원재료 매입 관련 매입세액(세금계산서 상 공급하는 자의 주소 누락)	2,000,000원

- ① 1,500,000원 ② 4,500,000원
 ③ 6,500,000원 ④ 7,200,000원

해설

[정답] ③

- 접대비 관련 매입세액은 공제 대상 매입세액이 아니며, 세금계산서 상 공급하는 자의 주소는 필요적 기재사항이 아닌 바, 발급받은 세금계산서에 필요적 기재사항의 일부가 기재되지 아니한 경우에 해당하지 않음
 $1,500,000\text{원} + 3,000,000\text{원} + 2,000,000\text{원} = 6,500,000\text{원}$

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

- ① 전자세금계산서를 지연전송한 경우 가산세를 부과한다.
 ② 일반과세자인 모든 법인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
 ③ 작성연월일은 전자세금계산서의 필요적 기재사항이다.
 ④ 간이과세자도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.

해설

[정답] ④

- 간이과세자는 세금계산서, 전자세금계산서를 발급할 수 없다.

실무수행평가

(주)패션나라(회사코드 3125)는 의류를 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)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)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1 사업자등록증에 의한 거래처등록 (3점)

사 업 자 등 록 증	
(법인사업자)	
등록번호: 120-81-24756	
상	호: (주)밀라노
대 표 자 명:	호영우
개업년월일:	2013년 1월 15일
법인등록번호:	110111-0634752
사업장소재지:	서울시 강남구 강남대로 262 (도곡동, 캠프양재타워)
사업의종류:	<input type="checkbox"/> 업태 <input checked="" type="checkbox"/> 도소매 <input type="checkbox"/> 종목 <input type="checkbox"/> 의류
교부사유:	신규
사업자단위과세	적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>)
전자세금계산서	전용 메일주소: sun@bill36524.com
2013년 1월 25일	
강남 세무서장 (인)	

자료설명

거래처인 (주)밀라노와 2017년 2월 1일에 상품매매 계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 팩스로 받았다.

평가문제

거래처등록(02500)을 하시오. (거래시작일을 2017년 2월 1일로 입력하고, 메일주소도 입력할 것)

해답 및 풀이

[거래처등록]

- 기본사항: 코드, 거래처, 사업자등록번호, 대표자, 업태, 종목, 사업장주소, 거래시작일 입력
- 추가사항: 담당자메일주소 입력

② 전기분재무제표의 입력수정 (3점)

손익계산서

제5(당)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제4(전)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(주)패션나라

(단위: 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		580,000,000		360,000,000
상품매출	580,000,000		360,000,000	
II. 매출원가		361,000,000		202,800,000
상품매출원가		361,000,000		202,800,000
기초상품재고액	10,000,000		8,000,000	
당기상품매입액	376,000,000		204,800,000	
기말상품재고액	25,000,000		10,000,000	
III. 매출총이익		219,000,000		157,200,000
IV. 판매비와관리비		171,810,000		129,448,000
급여	110,000,000		88,000,000	
복리후생비	21,000,000		8,800,000	
여비교통비	12,700,000		10,160,000	
접대비	2,500,000		2,000,000	
통신비	6,500,000		5,200,000	
수도광열비	3,800,000		3,040,000	
세금과공과금	4,200,000		3,360,000	
감가상각비	1,540,000		1,232,000	
보험료	3,570,000		2,856,000	
차량유지비	2,900,000		2,320,000	
운반비	2,300,000		1,840,000	
소모품비	800,000		640,000	
V. 영업이익		47,190,000		27,752,000
VI. 영업외수익		9,000,000		1,920,000
이자수익	9,000,000		1,920,000	
VII. 영업외비용		3,000,000		5,280,000
이자비용	3,000,000		5,280,000	
VIII. 법인세차감전순이익		53,190,000		24,392,000
IX. 법인세등		2,000,000		1,312,000
법인세등	2,000,000		1,312,000	
X. 당기순이익		51,190,000		23,080,000

자료설명

(주)패션나라의 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 25,000,000원으로 수정입력

[전기분손익계산서]

- 451.상품매출원가의 기말상품재고액 25,000,000원 반영
- 811.복리후생비 21,000,000원 추가입력
- 998.법인세등 2,000,000원 추가입력

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

외상매출금 명세서

코 드	거래처명	적 요	금 액
00120	(주)미래패션	상품 외상매출	50,000,000원
00160	(주)우리뷰티	상품 외상매출	90,000,000원
00185	(주)나노의류	상품 외상매출	50,000,000원
00189	(주)국제의상	상품 외상매출	25,000,000원
	합 계		215,000,000원

장기차입금 명세서

코 드	거래처명	금 액	비 고
98005	농협은행(차입)	15,000,000원	최 초 차 입 일: 2016.7.1. 만 기 일 자: 2021.6.30. 상 환 조 건: 1.일시 이자지급방식: 1.후급 이 자 계 산: 1.일할
98006	우리은행(차입)	25,000,000원	최 초 차 입 일: 2016.9.1. 만 기 일 자: 2026.8.31. 상 환 조 건: 1.일시 이자지급방식: 1.후급 이 자 계 산: 1.일할
	합 계	40,000,000원	

자료설명

(주)패션나라의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제

외상매출금, 장기차입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주)패션나라 귀하		
공급자	사 업 자 등 록 번 호	301-33-16515		
	상 호	도곡문구	성명	이동주
	사 업 장 소 재 지	서울시 강남구 강남대로 476		
	업 태	도소매업	종목	문구
작성일자		공급대가총액		비고
2017. 7. 5.		₩ 100,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
7/5	문구류			100,000
합 계			₩ 100,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

사무실에서 사용할 문구를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 정규증명서류미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다. (비용으로 처리할 것)

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 5일

- (차) 830.소모품비 100,000원 (대) 101.현금 100,000원
- 또는 (출) 830.소모품비 100,000원
- 영수증수취명세서(2)

영수증수취명세서										일괄삭제(Ctrl+F5)		기능모음(F11) ▾	
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음						입력순			
<input type="checkbox"/>	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요			
<input type="checkbox"/>	2017-07-05	도곡문구	이동주	서울 강남구 강남대로 476	301-33-16515	100,000		830	소모품비	문구 구입			
명 세 서 제 출 대 상 계						1건	100,000						
명 세 서 제 출 제 외 대 상 계						0건							
총 계						1건	100,000						

- 영수증수취명세서(1)

영수증수취명세서										명세서(2) 불러오기(F4)		기능모음(F11) ▾	
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음									
1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역													
3만원 초과 거래분													
9. 구분		10. 총계		11. 명세서제출 제외대상		12. 명세서제출 대상(10-11)							
13. 건수		1						1					
14. 금액		100,000						100,000					

2 증빙에 의한 전표입력 (3점)

<p align="center">** 현금영수증 ** (지출증빙용)</p> <p>사업자등록번호 : 110-38-12320 강기열 사업자명 : 도시락파라다이스 단말기ID : 73453259(tel:02-3149-4546) 가맹점주소 : 서울시 서대문구 충정로7길 29-20</p> <p>현금영수증 회원번호 110-81-06237 (주)패션나라 승인번호 : 83746302 (PK) 거래일시 : 2017년 7월 10일</p> <hr/> <p>공급금액 250,000원 부가세금액 25,000원 총합계 275,000원</p> <hr/> <p>휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>></p>		<p>자료설명</p> <p>거래처 (주)몰디브의 야유회에 제공하기 위해 도시락을 구입하고 발급받은 현금영수증이다.</p>
		<p>평가문제</p> <p>거래자료를 입력하시오.</p>

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 10일

(차) 813.접대비 275,000원 (대) 101.현금 275,000원
또는 (출) 813.접대비 275,000원

③ 약속어음의 할인 (4점)

전 자 어 음	
(주)패션나라 귀하	00420170615123456787
금 일천오백만원정	15,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2017년 12월 15일	발행일 2017년 6월 15일
지 급 지 국민은행	발행지 서울시 강남구 강남대로 250
지급장소 강남지점	주 소 (주)신라패션

■ 당좌예금(국민은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 131-077-151123	(주)패션나라		
1	2017-7-15	어음할인		14,812,500	*** 서대문점

자료설명	(주)신라패션에서 상품매출 대금으로 받은 전자어음 15,000,000원을 국민은행에서 할인하였으며, 할인료가 차감된 잔액은 국민은행 당좌예금 계좌로 입금되었다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. (매각거래로 처리할 것) 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오. (할인율 입력은 생략할 것)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 15일

(차) 102.당좌예금 14,812,500원 (대) 110.받을어음 15,000,000원
 (98002.국민은행(당좌)) (02004.(주)신라패션)
 936.매출채권처분손실 187,500원

[받을어음관리]

● 받을어음 관리									
어음상태	2 할인(전액)	어음번호	00420170615123456787	수취구분	1 자수	발행일	2017-06-15	만기일	2017-12-15
발행인	02004 (주)신라패션	지급은행	100 국민은행	지급지점	강남	할인율(%)		어음종류	6 전자
배서인		할인기관	98002 국민은행(당좌)	지급금액		* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.			

4 계약금 지급 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)패션나라			
1	2017-8-10	(주)수지의류	2,600,000	***	서대문점

자료설명 (주)수지의류에 대한 외상대금 2,000,000원과 상품매입 계약에 대한 계약금 600,000원을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 251.외상매입금 2,000,000원 (대) 103.보통예금 2,600,000원
 (00104.(주)수지의류) (98001.신한은행(보통))
 131.선급금 600,000원
 (00104.(주)수지의류)

5 퇴직금 지급 (3점)

자료. 퇴직소득원천징수영수증

소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2017.3.10. 개정>				(제 2 쪽)		
관리 번호	퇴직소득원천징수영수증/지급명세서 ([√]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)			거주구분	거주자1 비거주자2	
				내·외국인	내국인1 외국인9	
		거주지국	대한민국	거주지코드	KR	
		징수의무자구분	사업장1	공적연금사업장3		
정수 의무자	① 사업자 등록번호	110-81-06237	② 법인명(상호)	(주)패션나라	③ 대표자(성명)	박패션
	④ 법인(주민)등록번호	110111-0634752	⑤ 소재지(주소)	서울시 서대문구 충정로7길 31		
	⑥ 성 명	김예주	⑦ 주민등록번호	580110-*****		
소득자	⑧ 주 소		⑨ 임원여부 []여 [√]부			
	⑩ 확정급여형 퇴직연금 제도가입일					
⑪ 귀속연도		2017년 1월 1일 2017년 8월 31일	부터 까지	⑫ 퇴직사유		
				<input type="checkbox"/> 정년퇴직 <input type="checkbox"/> 정리해고 <input checked="" type="checkbox"/> 자발적 퇴직 <input type="checkbox"/> 임원퇴직 <input type="checkbox"/> 중간정산 <input type="checkbox"/> 기타		
퇴직 급여 현황	구 분	중간지급 등	최종	정산		
	⑬ 근무처명		(주)패션나라			
	⑭ 사업자등록번호		110-81-06237			
	⑮ 퇴직급여		4,500,000	4,500,000		
	⑯ 비과세 퇴직급여					
	⑰ 과세대상퇴직급여(⑮-⑯)		4,500,000	4,500,000		

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)패션나라				
1	2017-8-31	퇴직금(김예주)	4,500,000		***	서대문점

자료설명 관리부 김예주의 자발적 퇴사로 인해 신한은행 보통예금계좌에서 퇴직금을 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오. (단, 퇴직소득에 대한 원천징수는 생략하고, 퇴직급여충당부채 잔액을 조회하여 처리할 것)

↙ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 8월 31일

(차) 295.퇴직급여충당부채 2,500,000원 (대) 103.보통예금 4,500,000원
806.퇴직급여 2,000,000원 (98001.신한은행(보통))

⑥ 대손의 발생과 설정 (3점)

자료설명 [9월 30일]
(주)수현어패럴의 파산으로 외상매출금 800,000원이 회수불능하게 되어 대손처리하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오. (단, 대손처리시점의 대손충당금 잔액을 조회할 것)

↙ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 9월 30일

(차) 109.대손충당금 500,000원 (대) 108.외상매출금 800,000원
835.대손상각비 300,000원 (05115.(주)수현어패럴)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-06237				구매받는자	등록번호	113-81-32864		
	상호	(주)패션나라	성명	박패션			상호	(주)신라패션	성명	박건형
	사업장 주소	서울시 서대문구 총정로7길 31					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 250		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	의류					종목	의류		
	E-Mail	fashion@bill36524.com					E-Mail	shin@naver.com		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2017.10.10.				7,200,000		720,000		7,920,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	10	자켓		30	150,000	4,500,000	450,000	4,950,000	
2	10	10	바지		30	90,000	2,700,000	270,000	2,970,000	
비 고		전미수액		당일거래총액		입금액		미수액		
				7,920,000						

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)패션나라				
1	2017-10-10	상품매출대금		7,200,000	***	서대문점

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 매출 대금 중 720,000원은 10월 5일 계약금으로 받았으며, 잔액은 신한은행 보통예금계좌로 입금받았다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래 키를 이용하여 입력하시오)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말것)

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 10일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	자켓외	7,200,000	720,000	02004.(주)신라패션	전자발행
분개유형	(차) 259.선 수 금	720,000원		(대) 401.상 품 매 출	7,200,000원
	103.보통예금	7,200,000원		255.부가세예수금	720,000원
3. 혼합	(98001.신한은행(보통))				

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 확인 클릭
- 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
- 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 매입거래 (3점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호			
F0111 자	등록번호	111-32-12224				F0111 자	등록번호	110-81-06237			
	상호	현우엔지니어링		성명 (대표자)	추종호		상호	(주)패션나라		성명 (대표자)	박패션
	사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 213					사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31			
	업태	제조		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	설비					종목	의류			
	E-Mail	woo@bill36524.com					E-Mail	fashion@bill36524.com			
작성일자	2017.10.14.		공급가액	7,000,000		세액	700,000				
비고											
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	14	엘리베이터 설치					7,000,000	700,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
7,700,000			7,700,000								

자료설명

창고건물에 운반용 엘리베이터를 설치하고 대금은 국민은행 당좌수표를 발행하여 지급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오. (자본적 지출로 회계처리할 것)
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	엘리베이터 설치	7,000,000	700,000	00200.현우엔지니어링	전자입력
분개유형	(차) 202.건물	7,000,000원	(대) 102.당좌예금	7,700,000원	
3.혼합	135.부가세대금	700,000원	(98002.국민은행(당좌))		

③ 매출거래 (3점)

전자세금계산서										
(공급자 보관용)						승인번호				
공급자	등록번호	110-81-06237				받은자	등록번호	113-81-54719		
	상호	(주)패션나라	성명	박패션	상호		(주)청도	성명	호경아	
	사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31					사업장 주소	서울시 금천구 가산로 153		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		소매업	종사업장번호		
	종목	의류			종목		전자제품			
	E-Mail	fashion@bill36524.com					E-Mail	cheongdo@naver.com		
작성일자	2017.10.21.		공급가액	6,000,000		세액	600,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	21	특허권				6,000,000	600,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
6,600,000					6,600,000					

자료설명	특허권을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 매각 직전 특허권의 장부금액은 5,500,000원이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 21일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	특허권	6,000,000	600,000	01121.(주)청도	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	6,600,000원		(대) 232.특허권	5,500,000원
				255.부가세예수금	600,000원
3.혼합				922.무형자산처분이익	500,000원

4 매입거래 (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명	(주)전자왕국 (02)3265-8766
사업자번호	110-81-42359
대표자명	최성우
주소	서울시 서대문구 충정로7길 29-18
삼성카드	신용승인
거래일시	2017-11-8 오전 10:00:04
카드번호	8456-1114-****-35**
유효기간	**/**
가맹점번호	186687393
매입사	: 삼성카드(전자서명전표)
부가가치세물품가액	2,500,000원
부가가치세	250,000원
합계금액	2,750,000원
	
20171108/10062411/00046160	

자료설명

1. 직원 휴게실에 사용할 흡시어터를 구입하고 삼성카드(법인)로 결제하였다.
2. 자산의 취득내역은 다음과 같다.

자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법
1001	흡시어터	5년	800번대	정률법

평가문제

1. 매입매출자료를 입력하시오.
2. 자산 취득내역을 [고정자산등록]에 등록하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	흡시어터	2,500,000	250,000	02007.(주)전자왕국	
분개유형	(차) 212.비품	2,500,000원	(대) 253.미지급금		2,750,000원
4.카드	135.부가세대금	250,000원	(99601.삼성카드)		

[고정자산등록]

[illegible]

5 매출거래 (3점)

전자계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		110-81-06237					구매자	등록번호		211-81-90120						
	상호		(주)패션나라		성명		박패션		상호		(주)황태자패션		성명		김수정		
	사업장 주소		서울시 서대문구 총정로7길 31						사업장 주소		서울시 강남구 강남대로 238						
	업태		도소매업		종사업장번호				업태		도소매업		종사업장번호				
	종목		의류						종목		의류						
	E-Mail		fashion@bill36524.com						E-Mail		kfashion@naver.com						
작성일자		2017.11.17.			공급가액		500,000			비고							
월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액			비고						
11	17	월드패션 잡지				50	10,000	500,000									
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
500,000								500,000									

자료설명 면세 상품을 외상으로 판매하고 전자계산서를 발급하였다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함)

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.
(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	월드패션 잡지	500,000		02005.(주)황태자패션	전자입력
분개유형					
2.외상	(차) 108.외상매출금	500,000원	(대) 401.상품매출	500,000원	

⑥ 매입거래 (4점)

전자세금계산서											
(공급받는자 보관용)								승인번호			
공급 자	등록번호	122-85-12351				공급 받는 자	등록번호	110-81-06237			
	상호	(주)포유	성명 (대표자)	이시준			상호	(주)패션나라	성명 (대표자)	박패션	
	사업장 주소	서울시 강남구 양재대로 340					사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	전자제품					종목	의류			
	E-Mail	you@naver.com					E-Mail	fashion@bill36524.com			
작성일자	2017.11.23.		공급가액	1,800,000		세액	180,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
11	23	3D 컬러 입체프린트				1,800,000	180,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
1,980,000											

자료설명 면세사업에 사용하기 위한 3D 컬러 입체프린트를 구입하고 대금은 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함)

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 23일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	3D 컬러 입체프린트	1,800,000	180,000	00220.(주)포유	전자입력
불공제사유	4.면제사업과 관련된 분				
분개유형	(차) 212.비품	1,980,000원	(대) 103.보통예금	1,980,000원	
3.혼합			(98001.신한은행(보통))		

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

평가문제

- 제1기 부가가치세 확정과세기간의 부가가치세신고서를 조회하시오.
(단, 저장된 부가가치세 신고서를 조회할 것)
- 전자신고세액공제 10,000원을 반영하여 6월 30일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.
(단, 전자신고세액공제 금액은 '잡이익'으로 회계처리하고, 납부세액은 '미지급세금', 환급세액은 '미수금'으로 회계처리할 것)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일

(차) 255.부가세예수금 3,205,636원
120.미수금 1,431,432원

(대) 135.부가세대금금 4,627,068원
930.잡이익 10,000원

[부가가치세신고서 조회 화면]

부가가치세신고서

과표(F7)
저장(Ctrl+S)
마감(F4)
작성조회(Ctrl+X)
기능모음(F11)

일반과세
사업장명세
매출세 3,205,636
매입세 4,627,068
차감세 -1,431,432
부가금 18,04

기간 : 2017 년 04 월 01 일 ~ 2017 년 06 월 30 일 ?
신고구분 : 1.정기신고
새로불러오기

과세표준 및 매출세액	구분	금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	31,256,364	10/100	3,125,636
	매입자발행세금계산서		10/100	
	신용카드·현금영수증	800,000	10/100	80,000
	기타		10/100	
	세금계산서발급분		0/100	
	기타		0/100	
	매입신고누락분			
	다은세액가감			
	합계	32,056,364	①	3,205,636
	합계	19,270,682		1,927,068
매입세액	세금계산서수취부분			
	수취부분			
	고정자산매입	20,000,000		2,000,000
	매입신고누락분			
	매입자발행세금계산서			
	그밖의공제매입세액	7,000,000		700,000
	합계 (10-(10-1)-1+1+2+13+14)	46,270,682		4,627,068
	공제받지못할매입세액			
	차감계 (15-16)	46,270,682	②	4,627,068
	합계		③	-1,421,432
납부세액	납부 (환급)세액 (③매출세액-②매입세액)			10,000
	경감 그밖의경감 : 공제세액			
	공제 신용카드매출전표등발행공제계	880,000	[참고]	
	합계	880,000	④	10,000
	매입신고미환급세액		⑤	
	매입고지세액		⑥	
	사업양수자의 대리납부 가납부세액		⑦	
	매입자·납부특례 가납부세액		⑧	
	가산세액계		⑨	
	합계		⑩	-1,431,432
출발납부사업자 납부할세액 (환급발환세액)				

작성요령
본 기능은 실무버전 및 교육용에서 사용자의 입력 편의를 위하여 제공되는 작성요령입니다.

문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자동차보험증권			
증 권 번 호	3355897	계 약 일	2017년 4월 1일
보 험 기 간	2017년 4월 1일 00:00부터 2018년 3월 31일 24:00까지		
보 험 계 약 자	(주)패션나라	주민(사업자)번호	110-81-06237
피 보 험 자	(주)패션나라	주민(사업자)번호	110-81-06237
보험료 납입사항			
총보험료	120 만원	납입보험료	120 만원
		미납입 보험료	0 원

자료설명	1. 본사 영업부 차량에 대하여 자동차 손해보험에 가입하고 발급받은 자동차보험 증권이다. 2. 4월 1일 보험료를 납입한 후 비용으로 처리하였다.
평가문제	결산일 현재 보험료 미경과분을 계상하시오. (단, 보험료는 월할계산임)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 133.선급비용 300,000원 (대) 821.보험료 300,000원

*선급비용: 1,200,000원 × 3/12 = 300,000원

- 결차, 결대도 정답

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	[재고자산 내역]				
	계정과목	자산명	수 량	단 가	금 액
	상품	스커트	100	50,000원	5,000,000원
		자 켓	200	100,000원	20,000,000원
		바 지	300	70,000원	21,000,000원
	합 계				46,000,000원
	[당기감가상각비 내역]				
	구 분	계정과목	금 액		
	유형자산	건 물	8,000,000원		
		차량운반구	2,000,000원		
비 품		500,000원			
무형자산	영 업 권	1,200,000원			
합 계				11,700,000원	
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.				

해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 46,000,000원을 입력한다.
- 감가상각비(건물) 8,000,000원, 감가상각비(차량운반구) 2,000,000원, 감가상각비(비품) 500,000원을 입력한다.
- 무형고정자산상각(영업권) 1,200,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 451.상품매출원가 105,305,182원 (대) 146.상품 105,305,182원
- 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 상품재고금액이 46,000,000원이면 정답
- (차) 818.감가상각비 10,500,000원 (대) 203.감가상각누계액 8,000,000원
- (대) 209.감가상각누계액 2,000,000원
- (대) 213.감가상각누계액 500,000원
- (차) 840.무형고정자산상각 1,200,000원 (대) 231.영업권 1,200,000원
- 결차, 결대도 정답

