

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제26회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

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 재무제표에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무상태표는 일정 기간 동안 기업의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ② 매출액은 주된 영업활동에서 발생한 총매출액에서 매출할인, 매출환입 등을 차감한 금액이다.
- ③ 손익계산서는 일정 시점 기업이 보유하고 있는 자산과 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공한다.
- ④ 보고기간종료일로부터 1년 이내에 상환되어야 하는 사채는 비유동부채로 분류한다.

해설

[정답] ②

- ①은 손익계산서에 대한 설명이고 ③은 재무상태표에 대한 설명이다.
- ④ 보고기간종료일로부터 1년 이내에 상환되어야 하는 사채는 유동부채로 분류한다.

[2] 다음 (주)한공의 재무상태표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

재무상태표			
(주)한공	2017년 12월 31일 현재		(단위: 원)
현금및현금성자산	50,000	매입채무	300,000
매출채권	700,000	장기차입금	1,000,000
상품	400,000	퇴직급여충당부채	200,000
투자부동산	100,000	자본금	200,000
본사건물	500,000	이익잉여금	50,000
	1,750,000		1,750,000

- ① 유동자산은 750,000원이다.
- ② 투자자산은 100,000원이다.
- ③ 비유동부채는 1,200,000원이다.
- ④ 자본은 250,000원이다.

### 해설

#### [정답] ①

- 유동자산은 1,150,000원(현금및현금성자산 50,000원 + 매출채권 700,000원 + 상품 400,000원)이다.

[3] 다음 자료에 의한 (주)한공의 10월 말 상품재고액은 얼마인가?(단, 단일상품이고 총평균법을 적용한다)

상 품 재 고 장								
(단위: 개, 원)								
날짜		적요	인 수			인 도		
			수량	단가	금액	수량	단가	금액
10	1	전월이월	300	100	30,000			
	10	매 입	500	200	100,000			
	12	매 출				200	XXX	XXX
	20	매 입	200	400	80,000			
	25	매 출				200	XXX	XXX

- ① 50,000원
- ② 84,000원
- ③ 126,000원
- ④ 160,000원

### 해설

#### [정답] ③

- 상품단가 = (월초상품재고액 + 당월매입액) ÷ (월초상품수량 + 당월매입수량)  
 = (30,000원 + 100,000원 + 80,000원) ÷ (300개 + 500개 + 200개) = 210원
- 10월 말 상품재고액 = 월말상품수량 × 총평균단가  
 = (1,000개 - 400개) × 210원 = 126,000원

[4] 다음 중 유동부채가 발생하는 거래에 해당하는 것은?

- ① 급여 지급 시 근로소득세 30,000원을 원천징수하였다.
- ② 상품을 주문하고 계약금 50,000원을 현금으로 지급하였다.
- ③ 상품을 100,000원에 외상으로 판매하였다.
- ④ 기말에 퇴직급여충당부채 300,000원을 추가로 설정하였다.

해설

[정답] ①

● ① (차) 급여(비용)	30,000원	(대) 예수금(유동부채)	30,000원
② (차) 선급금(유동자산)	50,000원	(대) 현금(유동자산)	50,000원
③ (차) 외상매출금(유동자산)	100,000원	(대) 상품매출(수익)	100,000원
④ (차) 퇴직급여(비용)	300,000원	(대) 퇴직급여충당부채(비유동부채)	300,000원

[5] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. [기말정리사항]을 반영한 후의 2017년 재무상태표상의 대손충당금과 손익계산서상의 대손상각비는 얼마인가?(단, 기중에 계상된 대손상각비는 없다.)

수정 전 잔액시산표		
(주)한공	2017년 12월 31일	(단위: 원)
차변	계정과목	대변
⋮	⋮	⋮
1,000,000	매 출 채 권	
	대 손 충 당 금	8,000
⋮	⋮	⋮

[기말정리사항]

- 매출채권 잔액에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.

	대손충당금	대손상각비
①	16,000원	12,000원
②	20,000원	13,000원
③	20,000원	12,000원
④	16,000원	13,000원



## 해설

### [정답] ④

- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기순매입액 - 기말상품재고액(원가) + 재고자산평가손실\*  
 $= 100,000\text{원} + 550,000\text{원} - 40,000\text{원} + 20,000\text{원}^* = 630,000\text{원}$
- \* 재고자산평가손실 = 상품의 기말수량 × (단위당 원가 - 단위당 순실현가능가치)  
 $= 40\text{개} \times (1,000\text{원} - 500\text{원}) = 20,000\text{원}$

[8] (주)한공의 2017년 손익계산서상의 이자비용은 300,000원이다. (주)한공의 2016년 말과 2017년말 재무상태표의 관련계정이 다음과 같을 때 2017년 현금으로 지급한 이자비용은?

계정과목	2016년말	2017년말
미지급이자	50,000	100,000

- ① 200,000원                      ② 250,000원
- ③ 300,000원                      ④ 350,000원

## 해설

### [정답] ②

- 현금지급 이자비용 = 기초미지급 이자비용 + 당기 이자비용 - 기말미지급 이자비용  
 $= 50,000\text{원} + 300,000\text{원} - 100,000\text{원} = 250,000\text{원}$

**[9] 다음은 신문기사의 일부이다. 기사를 통해 알 수 있는 사실로 묶인 것은?**

(주)한공은 사업다각화를 위해 태양광산업에 진출할 것을 결정하고, 이사회결의에 따라 보통주 100만주를 주당 6,000원(액면단가 5,000원)에 현금 발행하여 자금을 마련하였다.  
- 이하 생략-

(2017년 9월 11일, 대한경제신문)

- ㉠ (주)한공의 자본잉여금이 증가한다.
- ㉡ (주)한공의 자산이 증가한다.
- ㉢ (주)한공의 부채가 증가한다.
- ㉣ (주)한공의 이익잉여금이 증가한다.

① ㉠, ㉡

② ㉡, ㉢

③ ㉢, ㉣

④ ㉠, ㉣

**해설**

**[정답] ①**

- 보통주 할증발행으로 자본(자본금, 자본잉여금)과 자산(현금 등)이 증가한다.

[10] 다음은 도매업을 영위하는 (주)한공의 손익 분석에 대한 대화장면이다. (가)에 들어갈 수 있는 계정과목은?



- |        |            |
|--------|------------|
| ① 매출원가 | ② 임차료      |
| ③ 이자수익 | ④ 유형자산처분손실 |

#### 해설

##### [정답] ④

- 영업이익이 증가하였음에도 당기순이익이 감소하기 위해서는 영업외수익이 감소하거나 영업외비용이 증가하여야 한다.
- 유형자산처분손실이 영업외비용이다.

[11] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징은?

- ① 직접세
- ② 단일세율
- ③ 지방세
- ④ 생산지국과세원칙

## 해설

[정답] ②

- ① 간접세이다.
- ③ 국세이다.
- ④ 소비지국과세원칙을 채택한다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 과세기간과 납세지에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자가 사업장을 두지 아니하면 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ② 일반과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ③ 무인자동판매기를 통한 사업은 무인자동판매기가 설치된 장소가 사업장이다.
- ④ 간이과세자의 예정신고기간은 1월 1일부터 3월 31일까지이다.

## 해설

[정답] ①

- ② 일반과세자의 과세기간은 제1기는 1월1일부터 6월 30일까지, 제2기는 7월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ③ 무인자동판매기를 통한 사업은 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소가 사업장이다.
- ④ 간이과세자는 예정신고의무가 없다.

[13] 다음 중 부가가치세 과세대상 거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 행하는 재화 또는 용역의 공급은 과세대상 거래이다.
- ② 재화의 수입은 과세대상 거래이다.
- ③ 주식의 양도는 과세대상 거래가 아니다.
- ④ 상품권의 양도는 과세대상 거래이다.

## 해설

[정답] ④

- 상품권의 양도는 과세대상 거래에 해당하지 않는다.

[14] 다음 중 부가가치세 영세율 적용 대상 거래는?

- ① 조세의 물납
- ② 용역의 무상공급
- ③ 외국항행용역의 공급
- ④ 토지의 공급

해설

**[정답] ③**

- ① 조세의 물납은 재화의 공급으로 보지 않는다.  
 ② 일반적으로 용역의 공급으로 보지 아니하나 특수관계인에 대한 사업용 부동산의 무상 임대는 과세대상 거래이다.  
 ④ 토지의 공급은 면세대상 거래이다.

[15] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2017년 제1기 부가가치세 예정신고에 필요한 공급가액에 대한 자료이다. 매입세액 공제액은 얼마인가?  
단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

가. 원재료 구입액: 50,000,000원  
나. 공장부지 조성을 위한 지출액: 5,000,000원  
다. 거래처 접대용품 구입액: 3,000,000원  
라. 종업원 명절선물(과세재화) 구입액: 1,000,000원

- ① 5,100,000원                      ② 5,400,000원  
③ 5,600,000원                      ④ 5,900,000원

 해설

**[정답] ①**

- $(50,000,000\text{원} + 1,000,000\text{원}) \times 10/100 = 5,100,000\text{원}$

## 실무수행평가

(주)한공주방(회사코드 3126)은 주방용품을 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 사업자등록증 등에 의한 거래처등록 (3점)

<div style="text-align: center;"> <b>사 업 자 등 록 증</b>  <small>(법인사업자)</small>                      등록번호: 107-81-21644                 </div> <p>                         상 호 : 서초주방(주)                          성 명 : 김 문 진                          개업년월일 : 2013년 3월 6일                          법인 등록 번호 : 110111-1234123                          사업장 소재지 : 서울시 강남구 강남대로 250                          (도곡동, 심현빌딩)                     </p> <p>                         사 업 의 종 류 : <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 주방용품                          교 부 사 유 : 재교부                     </p> <p>                         사업자단위과세 적용사업자여부 : 여( ) 부( <input checked="" type="checkbox"/> )                          전자세금계산서 전용 메일주소: yea@bill36524.com                     </p> <p style="text-align: right;">                         2017년 7월 2일                          강남 세무서장  </p> <div style="text-align: center;">   </div>	<div> <b>자료설명</b> </div> <p>거래처 서초주방(주)의 사업장확장 이전으로 정정된 사업자등록증 사본을 받았다.</p> <div> <b>평가문제</b> </div> <p>사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오. (메일주소도 입력할 것)</p>
--	---

## ↓ 해답 및 풀이

### [거래처등록]

- 05006.서초주방(주)
- 기본사항 - 업태를 '소매업'에서 '도소매업'으로 수정
  - 주소를 '서울시 영등포구 여의대로 40번지'를 '서울시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)'으로 수정
- 추가사항 - 담당자메일주소 'yea@bill36524.com' 추가입력

② 전기분재무제표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

(주)한공주방 제5(당)기 2016.12.31. 현재 제4(전)기 2015.12.31. 현재 (단위: 원)

과 목	제 5 기 (2016.12.31.)	제 4 기 (2015.12.31.)
자 산		
I. 유 동 자 산	1,171,000,000	419,340,000
(1) 당 좌 자 산	1,121,000,000	394,340,000
현금	102,000,000	81,000,000
당좌예금	419,700,000	131,000,000
보통예금	90,000,000	21,640,000
정기적금	83,000,000	15,000,000
외상매출금	365,200,000	130,000,000
대손충당금	500,000	300,000
미수	16,300,000	16,000,000
	45,300,000	0
(2) 재 고 자 산	50,000,000	25,000,000
상품	50,000,000	25,000,000
II. 비 유 동 자 산	138,980,000	77,300,000
(1) 투 자 자 산	38,000,000	0
장기대여금	38,000,000	0
(2) 유 형 자 산	44,980,000	37,300,000
건물	20,000,000	0
차량운반구	35,330,000	46,500,000
감가상각누계액	15,000,000	12,300,000
비품	6,000,000	9,400,000
감가상각누계액	1,350,000	6,300,000
(3) 무 형 자 산	0	0
(4) 기타비유동자산	56,000,000	40,000,000
임차보증금	56,000,000	40,000,000
자 산 총 계	1,309,980,000	496,640,000
부 채		
I. 유 동 부 채	498,005,000	81,061,266
외상매입금	377,670,000	31,061,266
지급여음	46,900,000	40,000,000
미지급금	20,500,000	4,000,000
예수금	4,935,000	1,200,000
단기차입금	18,000,000	2,800,000
유동성장기부채	30,000,000	2,000,000
II. 비 유 동 부 채	113,385,000	30,000,000
장기차입금	113,385,000	30,000,000
부 채 총 계	611,390,000	111,061,266
자 본		
I. 자 본	600,000,000	350,000,000
자본	600,000,000	350,000,000
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	98,590,000	35,578,734
미처분이익잉여금	98,590,000	35,578,734
(당기순이익)		
63,011,266원		
자 본 총 계	698,590,000	385,578,734
부 채 와 자 본 총 계	1,309,980,000	496,640,000

자료설명

전기(제5기)분 재무상태표 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [전기분재무상태표]

- 보통예금 74,000,000원 → 90,000,000원 금액수정
- 임차보증금 40,000,000원 → 56,000,000원 금액수정

### ③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

#### 자료 1. 받을어음 명세

계정과목	거래처명	금 액	참 고
받을어음	논현주방(주)	16,300,000원	하단 전자어음 참고 수취구분: 자수 거래일자: 2016년 11월 15일

#### 자료 2. 보관 중인 전자어음

## 전 자 어 음

(주)한공주방 귀하 08820161115125001342

**금** 일천육백삼십만원정 16,300,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2017년 3월 15일	발행일	2016년 11월 15일
지 급 지	신한은행	발행지	서울 마포구 연희로 39
지급장소	강남지점	주 소	
		발행인	논현주방(주)

**자료설명** (주)한공주방의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

**평가문제** 자료 1과 자료 2에 의하여 거래처별 초기이월 사항을 입력하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [거래처별 초기이월]

110. 받을어음계정: 예시된 거래처코드, 만기일자, 어음번호, 금액, 발행일자 입력

코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액
00120	논현주방(주)	2017-03-15	08820161115125001342	16,300,000

**받을어음 상세등록**

1. 수취구분 1. 자수

2. 발행인 00120 ? 논현주방(주)

3. 배서인

4. 발행일자 2016-11-15 ?

5. 거래일자 2016-11-15 ?

6. 어음종류 6. 간자 ? 전자

7. 지급기관 300 ? 신한은행

강남 지점

## 문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

영 수 증 (공급받는자용)				
NO		(주) 한공주방 귀하		
공 급 자	사 업 자 등록번호	211-12-34516		
	상 호	퀵서비스맨	성명	김빠른
	사 업 장 소 재 지	서울 강남구 강남대로 254		
	업 태	서비스업	종목	포장, 배송
작성일자		공급대가총액		비고
2017.6.5.		30,000원		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
6/5	포장			10,000
6/5	배송			20,000
합 계		30,000원		
위 금액을 (영수) 청구함				

#### 자료설명

포장 및 배송 전문업체인 퀵서비스맨에 판매상품의 포장 및 배송을 의뢰하고 대금은 현금으로 지급하였다.

#### 평가문제

거래자료를 입력하시오.  
(단, 포장은 '포장비'로  
배송은 '운반비'로 회계  
처리 할 것)

### ▶ 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 6월 5일

(차) 828.포장비 10,000원 (대) 101.현금 30,000원  
824.운반비 20,000원  
또는 (차) 828.포장비 10,000원 (대) 101.현금 10,000원  
(차) 824.운반비 20,000원 (대) 101.현금 20,000원  
또는 (출) 828.포장비 10,000원  
(출) 824.운반비 20,000원

## ② 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 258-21-0547387 (주)한공주방				
1	2017-6-9	(주)방배유통	2,500,000원		*****	강남점

**자료설명** (주)방배유통에서 상품을 매입하기로 하고, 계약금 2,500,000원을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

**평가문제** 거래자료를 입력하십시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 6월 9일

(차) 131.선금금 2,500,000원      (대) 103.보통예금 2,500,000원  
(00104.(주)방배유통)      (98001.국민은행(보통))

## ③ 유/무형자산의 구입 (4점)

거래명세서										
(공급받는자 보관용)										
대금 지급 자	등록번호	110-81-22353				공급 받는 자	등록번호	119-81-94835		
	상호	(주)서울소프트	성명	박동석	상호		(주)한공주방	성명	이해람	
	사업장 주소	서울 구로구 개봉로 1길 188					사업장 주소	서울 강남구 강남대로 246		
	업태	제조업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	소프트웨어			종목		주방용품			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2017.6.12.				3,500,000				3,500,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	6	12	재고관리 프로그램						3,500,000	

**자료설명** 재고관리 프로그램을 최신버전으로 업그레이드하고 대금은 다음 달 10일에 지급하기로 하였다. (재고관리프로그램 업그레이드로 인해 해당 자산은 내용 연수가 연장되고, 자산가치가 증가되었다)

**평가문제** 거래자료를 입력하십시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 6월 12일

(차) 240.소프트웨어 3,500,000원 (대) 253.미지급금 3,500,000원  
(00177.(주)서울소프트)

## 4] 약속어음 발행거래 (4점)

전 자 어 음	
동부유통(주) 귀하	08820170615123456789
금 오백오십만원정	<u>5,500,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지사인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2017년 9월 15일	발행일 2017년 6월 15일
지 급 지 신한은행	발행지 서울 강남구 강남대로 246
지급장소 강남지점	주 소 발행인 (주)한공주방

### 자료설명

동부유통(주)로부터 상품을 구입하고 전자어음을 발행하였다.

### 평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오. (등록된 어음을 선택할 것)

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 6월 15일

(차) 146.상품 5,500,000원 (대) 252.지급어음 5,500,000원  
(00250.동부유통(주))

#### ● 지급어음 관리

어음상대	2	발행	어음번호	08820170615123456789	어음종류	4	전자	발행일	2017-06-15
만기일			지급은행	98000	신한은행	지	점		

## [5] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

<b>국 세 전 자 납 부 확 인 서</b> (홈택스 납부분)			
상호(성명)	(주)한공주방	사업자등록번호 (주민등록번호)	119-81-94***
주 소	서울 강남구 강남대로 246		
세 목	근로소득세	세목코드	201710-4-14-65820419
납 부 일 자	2017년 7월 10일	수납점포	기업(강남구금융센터)
납 부 금 액	484,000원	비 고	-

귀하의 성실한 국세납부에 감사드리며 위와 같이 납부되었음을 통보합니다.

2017년 7월 10일

강남 세무서장 (인)

**자료설명**

6월분 급여 지급 시 원천징수한 근로소득세를 기업은행 보통예금 계좌에서 납부 일자에 이체하여 납부하였다.

**평가문제**

거래자료를 입력하시오.

**해답 및 풀이**

**[일반전표입력] 7월 10일**

(차) 254.예수금 484,000원      (대) 103.보통예금 484,000원  
(98003.기업은행(보통))

⑥ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 자동차세 신고납부서

2017 년분 자동차세 신고납부서					납세자 보관용 영수증	
납 세 자 주 소	(주)한공주방 서울 강남구 강남대로 246					
납세번호	기관번호	제 목	납세년월기	201707	과세번호	
과세대상	42타 1234 (1톤트럭)	구 분	자동차세	지방교육세	납부할 세액 합계  225,500 원	
		당 초 산 출 세 액	225,500			
과세기간	2017.01.01. ~2017.6.30.	선납공제액(10%)				
		요일제감면액(5%)				
		납 부 할 세 액	225,500	0		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>&lt;납부장소&gt;</span> <div> <p>위의 금액을 영수합니다.</p> <p>2017 년 7 월 22 일</p> </div> <div style="border: 1px solid blue; border-radius: 50%; padding: 5px; text-align: center;"> <p>수납일</p> <p>2017.7.22</p> <p>국민은행</p> </div> </div>						
<div style="display: flex; justify-content: space-between; font-size: small;"> <span>*수납인이 없으면 이 영수증은 무효입니다</span> <span>*공무원은 현금을 수납하지 않습니다.</span> </div>						

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 258-21-0547387 (주)한공주방				
1	2017-7-22	강남구청	225,500원		*****	강남점

자료설명	자동차세를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부한 영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 22일

(차) 817.세금과공과금 225,500원      (대) 103.보통예금 225,500원  
(98001.국민은행(보통))

## 문제 3

## 부가가치세 (24점)

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

## 1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	119-81-94835				공급받는자	등록번호	113-81-42154		
	상호	(주)한공주방	성명	이해랑	상호		(주)광명유통	성명	이순자	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 246			사업장 주소		서울 구로구 구로동로 78			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	주방용품		종목	주방용품					
	E-Mail	sun@bill36524.com			E-Mail		gong@bill36524.com			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2017.10.12.		21,450,000		19,500,000		1,950,000		21,450,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	12	냄비세트		150	90,000	13,500,000	1,350,000		
2	10	12	그릇세트		100	60,000	6,000,000	600,000		

## 자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 판매대금은 다음달 말일에 받기로 하였다.

## 평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.  
(**복수거래** 를 이용하여 입력할 것)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 통하여 발급 및 전송하시오.  
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것)

## 해답 및 풀이

## 1. [매입매출전표입력] 10월 12일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	냄비세트외	19,500,000	1,950,000	05003.(주)광명유통	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	21,450,000원	(대) 401.상품매출		19,500,000원
2.외상			255.부가세예수금		1,950,000원

## 2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 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)

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		131-81-65403				매입일자	등록번호		119-81-94835							
	상호		(주)서문출판사		성명 (대표자)			신태영		상호		(주)한공주방		성명 (대표자)		이해량	
	사업장 주소		서울 서대문구 경기대로 62					사업장 주소		서울 강남구 강남대로 246							
	업태		제조업		종사업장번호			업태		도소매업		종사업장번호					
	종목		출판					종목		주방용품							
	E-Mail		yms@hanmail.net					E-Mail		sun@bill36524.com							
작성일자		2017.10.15.		공급가액		400,000		비고									
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고								
10	15	연말정산 실무			20	20,000	400,000										
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함							
400,000								400,000									

### 자료설명

회계팀 업무용 도서를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다.

### 평가문제

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

## ▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	연말정산 실무	400,000		00112.(주)서문출판사	전자입력
분개유형	(차) 826.도서인쇄비		400,000원	(대) 253.미지금금	400,000원
3.혼합					

### ③ 매출거래 (4점)

수정전자세금계산서									
(공급자 보관용)								승인번호	
공 급 자	등록번호	119-81-94835			공 급 받 는 자	등록번호	203-28-33123		
	상호	(주)한공주방	성명 (대표자)	이해랑		상호	서부유통	성명 (대표자)	김병수
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 246				사업장 주소	서울 서대문구 통일로 131		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	소매업	종사업장번호	
	종목	주방용품		종목		주방용품			
	E-Mail	sun@bill36524.com				E-Mail	you@bill36524.com		
작성일자	2017.10.20.		공급가액	-200,000		세 액	-20,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	20	주전자	대형	-10	20,000	-200,000	-20,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함			
-220,000					-220,000				

#### 자료설명

서부유통에 9월 10일에 판매한 상품 중 10개가 불량으로 반품되어, 수정전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.

#### 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	주전자	-200,000	-20,000	00111.서부유통	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-220,000원	(대) 401.상품매출		-200,000원
2.외상			255.부가세예수금		-20,000원

### 4] 매입거래 (3점)

<p style="text-align: center;"><b>카드매출전표</b></p> <p>-----</p> <p>카드종류 : 신한카드              회원번호 : 3525-3252-****-3**6              거래일시 : 2017.10.28. 15:05:16              거래유형 : 신용승인              매 출 : 4,300,000원              부 가 세 : 430,000원              합 계 : 4,730,000원              결제방법 : 일시불              승인번호 : 15985995</p> <p>-----</p> <p>가맹점명 : (주)한국도자기</p> <p style="text-align: center;">- 이 하 생 략 -</p>	<p><b>자료설명</b> 거래처 (주)한국도자기에서 판매목적으로 주방용품을 구입하고 받은 신용카드 매출전표이다.</p> <p><b>평가문제</b> 매입매출자료를 입력하시오.</p>
--	---

## ▶ 해답 및 풀이

### [매입매출전표입력] 10월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	주방용품	4,300,000	430,000	05004.(주)한국도자기	
분개유형	(차) 146.상품	4,300,000원	(대) 251.외상매입금		4,730,000원
2.외상 또는 3.혼합	135.부가세대금	430,000원	(99800.신한카드)		

## [5] 매입거래 (3점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호			
매입자	등록번호	110-81-34562				매입받기자	등록번호	119-81-94835			
	상호	(주)홍삼나라		성명 (대표자)	박수박		상호	(주)한공주방		성명 (대표자)	이해람
	사업장 주소	서울 서대문구 총정로7길 19-7					사업장 주소	서울 강남구 강남대로 246			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	홍삼, 인삼					종목	주방용품			
	E-Mail	hong@naver.com					E-Mail	sun@bill36524.com			
작성일자	2017.11.8.		공급가액	5,000,000		세액	500,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
11	8	홍삼세트		100	50,000	5,000,000	500,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
5,500,000		2,000,000			3,500,000						

## 자료설명

매출 거래처에 선물할 홍삼세트를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.

## 평가문제

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

## ▶ 해답 및 풀이

## [매입매출전표입력] 11월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	홍삼세트	5,000,000	500,000	02006.(주)홍삼나라	전자입력
불공제사유	9.접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	5,500,000원	(대) 101.현금	2,000,000원	
3.혼합			253.미지급금	3,500,000원	



## 7 부가가치세 신고서 조회 및 입력자료 조회 (4점)

### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 258-21-0547387 (주)한공주방				
1	2017-4-25	강남세무서	1,348,000원		*****	강남점

<b>자료설명</b>	제1기 부가가치세 예정신고 납부세액을 국민은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
<b>평가문제</b>	3월 31일에 입력된 일반전표표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. (거래처코드 입력할 것)

### ▶ 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 3월 31일 조회

(차) 255.부가세예수금 5,458,000원	(대) 135.부가세대급금 4,110,000원
	261.미지급세금 1,348,000원
	(40231.강남세무서)

#### [일반전표입력] 4월 25일

(차) 261.미지급세금 1,348,000원	(대) 103.보통예금 1,348,000원
(40231.강남세무서)	(98001.국민은행(보통))

## 문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)한공주방의 결산을 수행하시오. (단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

### 1 외화평가(수동결산) (4점)

<b>결산자료</b>	장기차입금에는 LA Co. Ltd.에 대한 외화장기차입금 30,000,000원(미화 \$30,000)이 계상되어 있다. (회계기간 종료일 현재 적용환율: 미화 1\$당 1,200원)
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 입력하시오.

### ▶ 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 12월 31일

(차) 935.외화환산손실 6,000,000원 (대) 305.외화장기차입금 6,000,000원  
(06010.LA Co. Ltd.)

### 2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

<b>자료설명</b>	외상매출금 잔액의 1%를 대손충당금으로 설정하고 있다.
<b>평가문제</b>	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력)메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

### ▶ 해답 및 풀이

#### 방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 대손상각의 '108.외상매출금'에 4,673,020원을 입력한다.
- \* 외상매출금 109.대손충당금:  $(517,302,000\text{원} \times 1\%) - 500,000\text{원} = 4,673,020\text{원}$   
입력 완료 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

#### 방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 835.대손상각비 4,673,020원 (대) 109.대손충당금 4,673,020원  
→ 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 외상매출금 잔액의 1% 금액과 109.대손충당금 잔액이 같으면 정답  
(결차), (결대)도 정답

## 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

### 1 일계표 또는 월계표 조회 (4점)

2017년 3월(3/1~3/31) 중 '통신비' 현금지출액은?

- |            |            |
|------------|------------|
| ① 129,000원 | ② 153,000원 |
| ③ 282,000원 | ④ 438,840원 |

### ↓ 해답 및 풀이

②

### 2 거래처원장 조회 (4점)

5월 31일 현재 미지급금 잔액에 대한 거래처와 금액이 옳은 것은?

- |                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| ① (주)동양    12,320,000원  | ② 광고나라    18,000,000원   |
| ③ (주)안뜰에    19,100,000원 | ④ 루꾸루제(주)    2,200,000원 |

### ↓ 해답 및 풀이

③