회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제29회 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] 다음 회계처리중 옳지 않은 것은?

① 직원의 가족동반 야유회비는 복리후생비로 회계처리한다.
② 직원 업무역량 강화를 위한 영어학원 지원비는 교육훈련비로 회계처리한다.
③ 거래처 직원의 결혼축의금은 접대비로 회계처리한다.
④ 회사부담분 건강보험료는 예수금으로 회계처리한다.

해설

[정답] ④

- 회사부담분 건강보험료는 복리후생비로 회계처리한다.

[2] 12월 결산법인인 (주)한공은 2017년 1월 1일 기계장치를 1,000,000원에 취득하였다.(내용연수 5년, 감가상각방법 정률법, 상각률 0.45) 이때 2017년과 2018년의 기계장치 감가상각비로 알맞은 것은?

	2017년	2018년
①	200,000원	200,000원
②	300,000원	350,000원
③	450,000원	450,000원
④	450,000원	247,500원

해설

[정답] ④

- 2017년 말 감가상각비: 1,000,000원 × 0.45 = 450,000원
  2018년 말 감가상각비: (1,000,000원 – 450,000원) × 0.45 = 247,500원

[3] (주)한공의 당기순이익은 800,000원으로 계산되었으나, 이후 결산 과정에서 다음의 내용이 누락된 것을 발견하였다. 이를 반영한 후의 당기순이익은 얼마인가?

- 취득시 자산으로 처리한 소모품 사용액 20,000원의 결산정리 누락
- 매출채권에 대한 대손 발생 30,000원의 회계처리 누락
  (결산 전 대손충당금 잔액: 10,000원)

① 760,000원　　② 780,000원
③ 840,000원　　④ 850,000원

해설

[정답] ①

- 소모품 사용액 결산정리 분개: (차) 소모품비 20,000원　　(대) 소모품 20,000원
- 대손 발생 분개: (차) 대손충당금 10,000원　　(대) 매출채권 30,000원
  대손상각비 20,000원
- 결산후 당기순이익 = 800,000원 – 20,000원 – 20,000원 = 760,000원

[4] 다음 현경과 지수의 대화중 (가)와(나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

	(가)	(나)
①	소모품비	상품매출
②	여비교통비	차량유지비
③	차량유지비	상품매출
④	차량유지비	차량유지비

해설

[정답] ③

- 회사가 업무용 차량에 주유를 하면 차변에 차량유지비 계정으로 처리한다.
- 유류 판매기업인 주유소에서 휘발유를 판매하면 대변에 상품매출 계정으로 처리한다.

[5] (주)한공의 다음 자료를 이용하여 손익계산서에 표시될 매출원가를 계산하면 얼마인가?

• 기초상품 150,000원	• 총매입액 610,000원	• 매입환출 30,000원
• 매입할인 40,000원	• 매입에누리 20,000원	• 기말상품 120,000원

① 540,000원
② 550,000원
③ 560,000원
④ 570,000원

해설

[정답] ②

- 순매입액 = 총매입액 – 매입환출 – 매입할인 – 매입에누리
  = 610,000원 – 30,000원 – 40,000원 – 20,000원 = 520,000원
- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기순매입액 – 기말상품재고액
  = 150,000원 + 520,000원 – 120,000원 = 550,000원

[6] 다음은 (주)한공의 보험료 지급과 관련된 자료이다. 기말에 (주)한공이 수행할 결산정리분개로 옳은 것은?(단, 보험료는 월할 계산함.)

2018년 10월 1일 보험계약 체결 후 1년분 보험료 120,000원을 지급하고,
보험료 지급시점에 다음과 같은 회계처리를 하였다.
(차) 보험료 120,000원 (대) 현금 120,000원

① (차) 선급비용 30,000원 (대) 보험료 30,000원
② (차) 보험료 30,000원 (대) 선급비용 30,000원
③ (차) 선급비용 90,000원 (대) 보험료 90,000원
④ (차) 보험료 90,000원 (대) 선급비용 90,000원

해설

[정답] ③

<2018년 12월 31일 회계처리>

(차) 선급비용 90,000원 (대) 보험료 90,000원

* 선급비용 = 120,000원 × 9개월/12개월 = 90,000원

[7] 다음 중 재무상태표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 일정 시점 현재 기업이 보유하고 있는 경제적 자원인 자산과 경제적 의무인 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.

② 현금및현금성자산은 기업의 유동성 판단에 중요한 정보이므로 별도 항목으로 구분하여 표시한다.

③ 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금으로 분류한다.

④ 자산과 부채는 어떠한 경우에도 상계하여 표시하지 않는다.

해설

[정답] ④

- 기업이 채권과 채무를 상계할 수 있는 법적 구속력 있는 권리를 가지고 있고, 채권과 채무를 순액기준으로 결제하거나 채권과 채무를 동시에 결제할 의도가 있다면 상계하여 표시한다.

[8] 다음은 정수기제조판매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2018년 자료이다. 2018년말 재무상태표상 미수금 금액은 얼마인가?(단, 기중 외상판매대금의 회수는 없는 것으로 가정한다.)

- 2018.1.1. 기초미수금 300,000원
- 2018.3.1. 정수기 외상판매액 500,000원
- 2018.5.10. 사무실중고가구 외상판매액 100,000원

① 300,000원 ② 400,000원
③ 800,000원 ④ 900,000원

해설

[정답] ②

- 미수금 = 기초 미수금 + 당기발생 미수금 = 300,000원 + 100,000원 = 400,000원
  정수기 외상판매액은 매출채권 계정으로 처리한다.

[9] 다음 결산정리사항을 반영한 후 (주)한공의 2018년 손익계산서상 법인세차감전순이익은 얼마인가?(단, 결산정리사항을 반영하기 전, 2018년 법인세차감전순이익은 3,000,000원이며 미수이자와 임대료는 월할계산함.)

- 정기예금 2,000,000원에 대한 미수이자
  (2018.9.30. 예치, 만기1년, 연이자율 5%, 만기이자지급)
- 수령시 전액을 선수수익으로 계상한 1년치 임대료 300,000원
  (임대기간: 2018.12.1.~2019.11.30.)

① 3,050,000원 ② 3,250,000원
③ 3,300,000원 ④ 3,200,000원

해설

[정답] ①

- 정기예금이자수익 = 2,000,000원 × 5% × 3개월/12개월 = 25,000원
  임대료수익 = 300,000원 × 1개월/12개월 = 25,000원
  법인세차감전순이익 = 3,000,000원 + 25,000원 + 25,000원 = 3,050,000원

[10] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 취득한 매도가능증권의 취득원가를 계산하면 얼마인가?

- 2018년 7월 26일에 단기시세차익을 얻을 목적으로 액면금액이 주당 5,000원인 (주)홍콩의 주식 500주를 주당 6,200원 매입하였다. 이때 취득수수료 10,000원과 취득부대비용 20,000원을 지급하였다.
- 2018년 7월 28일에는 장기시세차익을 얻을 목적으로 ㈜상해의 주식 500주를 주당 6,000원에 매입하였고, 이때 취득수수료 10,000원과 취득부대비용 20,000원을 지급하였다.

① 6,100,000원 ② 3,030,000원
③ 3,100,000원 ④ 3,000,000원

해설

[정답] ②

- 매도가능증권은 장기시세차익을 얻을 목적으로 구입하는 지분증권을 의미하며, 취득시 취득수수료와 거래세는 취득원가에 포함시킨다.
  취득원가 = (500주 × 6,000원) + 10,000원 + 20,000원 = 3,030,000원

[11] 다음 중 부가가치세의 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재화나 용역이 생산·제공되거나 유통되는 모든 단계에서 창출된 부가가치를 과세표준으로 한다.
② 법인사업자는 간이과세자가 될 수 없다.
③ 폐업자의 최종 과세기간은 과세기간 개시일부터 폐업일까지이다.
④ 부가가치세 확정신고 납부기한은 과세기간이 끝난 후 20일 이내이다.

해설

[정답] ④

- 부가가치세 확정신고 납부기한은 과세기간이 끝난 후 25일 이내이다.

[12] 다음 중 부가가치세 과세 거래에 해당하는 것은?

① 양도담보를 목적으로 부동산을 제공하는 경우
② 무상으로 견본품을 제공하는 경우
③ 거래처에 접대를 목적으로 제품을 증여하는 경우
④ 근로계약을 맺고 근로를 제공하는 경우

해설

[정답] ③

- 거래처에 접대를 목적으로 제품을 증여하는 것은 사업상 증여로 간주공급에 해당함.

[13] 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

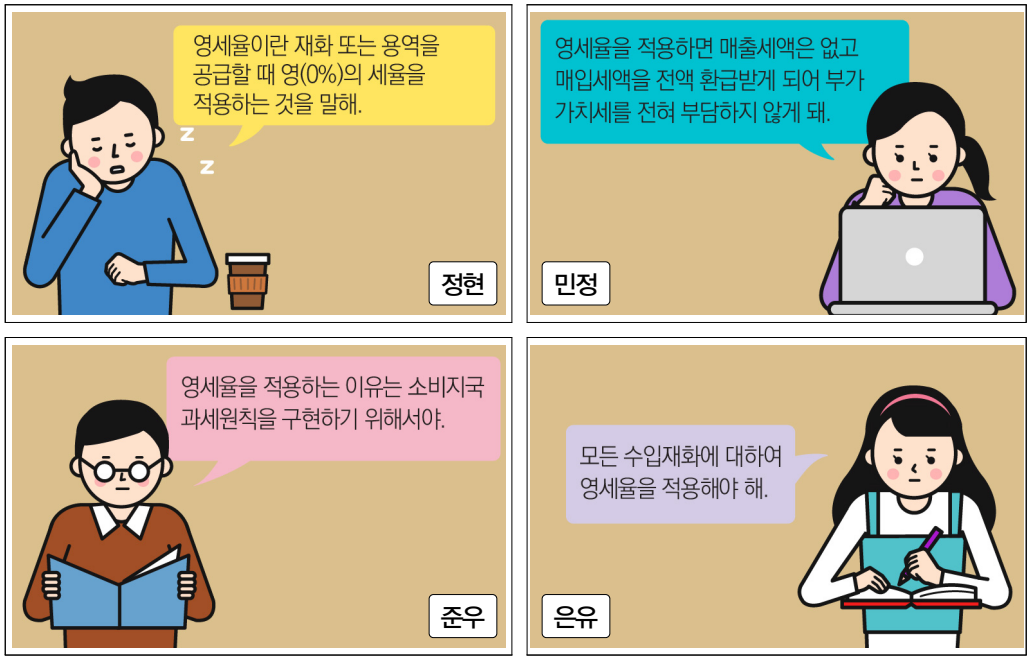
① 폐업시 잔존재화: 폐업일
② 위탁판매: 위탁자가 수탁자에게 재화를 인도하는 때
③ 위탁가공무역 방식의 수출: 외국에서 해당 재화가 인도될 때
④ 중계무역방식의 수출: 수출재화의 선적일

해설

[정답] ②

- 위탁판매는 수탁자의 공급을 기준으로 공급시기를 판단한다.

[14] 다음 중 부가가치세 영세율에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 정현 ② 민정
③ 준우 ④ 은유

해설

[정답] ④

- 재화의 수입은 영세율과세 대상에 해당하지 아니한다.

[15] 다음은 전자제품 도매업을 영위하는 ㈜한공의 2018년 1기 부가가치세 확정신고기간(2018.4.1.~2018.6.30.) 공급가액에 대한 자료이다. 해당기간의 과세표준은 얼마인가?

• 국내매출액	7,000,000원
• 수출액	2,000,000원
• 토지매각액	4,000,000원
• 담보제공액	1,500,000원

① 5,500,000원 ② 6,000,000원
③ 7,000,000원 ④ 9,000,000원

해설

[정답] ④

- 국내매출액 7,000,000원 + 수출액 2,000,000원 = 9,000,000원
- 토지매각은 면세에 해당하고 담보제공은 재화의 공급이 아님.

실무수행평가

(주)정현스포츠(회사코드 3129)는 스포츠용품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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
(일반과세자)
등록번호: 211-14-24517

상 호: 다만세
대 표 자 명: 김상철
개 업 년 월 일: 2013년 3월 1일
사업장 소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 잡화

교 부 사 유: 정정교부

사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소:manse@naver.com

2018년 1월 2일
강남 세무서장 (인)

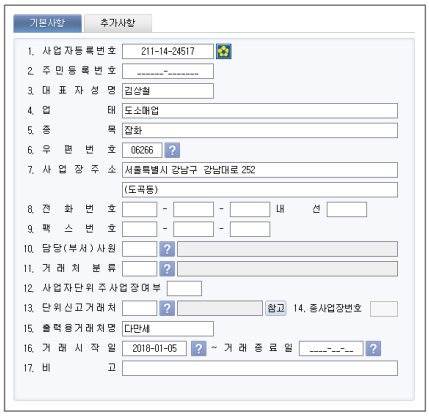
국세청

자료설명	다만세와 2018년 1월 5일 신규거래 계약을 체결하여 거래를 시작하고 사업자등록증 사본을 받았다.
평가문제	다만세에 대한 거래처 등록(05009)을 수행하시오. (거래시작일 2018년 1월 5일, 전자세금계산서 전용 메일주소도 입력할 것.)

해답 및 풀이

[거래처등록]

- 05009.다만세



[추가사항]

- 메일주소: manse@naver.com

2 전기분 손익계산서의 입력수정 (4점)

손 익 계 산 서

제5(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제4(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

(주)정현스포츠 (단위: 원)

과 목	제5(당)기 금 액		제4(전)기 금 액	
Ⅰ. 매 출 액		450,000,000		278,000,000
상 품 매 출	450,000,000		278,000,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		274,000,000		137,000,000
상 품 매 출 원 가		274,000,000		137,000,000
기 초 상 품 재 고 액	44,000,000		12,100,000	
당 기 상 품 매 입 액	350,000,000		168,900,000	
기 말 상 품 재 고 액	120,000,000		44,000,000	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		176,000,000		141,000,000
Ⅳ. 판 매 비 와 관 리 비		133,301,000		109,975,000
급 여	86,000,000		72,000,000	
복 리 후 생 비	15,850,000		11,700,000	
여 비 교 통 비	2,500,000		2,100,000	
접 대 비	7,550,000		6,650,000	
통 신 비	2,345,000		1,950,000	
수 도 광 열 비	3,456,000		1,475,000	
세 금 과 공 과 금	3,200,000		3,220,000	
보 험 료	4,600,000		4,200,000	
차 량 유 지 비	4,800,000		3,980,000	
운 반 비	3,000,000		2,700,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		42,699,000		31,025,000
Ⅵ. 영 업 외 수 익		2,650,000		500,000
이 자 수 익	2,650,000		500,000	
Ⅶ. 영 업 외 비 용		4,380,000		2,950,000
이 자 비 용	4,380,000		2,950,000	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		40,969,000		28,575,000
Ⅸ. 법 인 세 등		4,096,900		2,687,500
Ⅹ. 당 기 순 이 익		36,872,100		25,887,500

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

해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

- 146.상품 12,000,000원을 120,000,000원으로 수정입력

[전기분 손익계산서]

- 451.상품매출원가의 기말상품재고액 120,000,000원 반영
- 811.복리후생비 5,850,000원을 15,850,000원으로 수정
- 998.법인세등 4,096,900원 추가입력

3 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (3점)

단기대여금 명세서

코드	거래처명	금액	비고
00102	(주)샨스포츠	20,000,000원	만기일: 2018.05.31.
00108	(주)원스포츠	30,000,000원	만기일: 2018.10.15.
합계		50,000,000원	

미수금 명세서

코드	거래처명	금액	비고
00185	(주)스타스포츠	12,000,000원	자동차 매각대금 미수금
00220	(주)킹스포츠	100,000,000원	토지 매각대금 미수금
합계		112,000,000원	

자료설명	(주)정현스포츠의 거래처별 전기이월자료이다.
평가문제	단기대여금, 미수금에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

- 114.단기대여금 계정: 거래처 코드별 금액 입력

거래처별초기이월 기능모음(F11)

	코드	계정과목	전기분재무상태표	차 액	거래처합계금액
1	101	현금	152,000,000	152,000,000	
2	102	당좌예금	220,000,000		220,000,000
3	103	보통예금	285,367,000		285,367,000
4	105	정기적금	30,000,000		30,000,000
5	107	단기매매증권	108,000,000	108,000,000	
6	108	외상매출금	415,200,000		415,200,000
7	109	대손충당금	4,152,000	4,152,000	
8	110	받을어음	6,000,000		6,000,000
9	114	단기대여금	50,000,000		50,000,000

코드	거래처	금액
00102	(주)샨스포츠	20,000,000
00108	(주)원스포츠	30,000,000
	합 계	50,000,000
	차 액	0

- 120.미수금 계정: 거래처 코드별 금액 입력

거래처별초기이월 기능모음(F11)

	코드	계정과목	전기분재무상태표	차 액	거래처합계금액
2	102	당좌예금	220,000,000		220,000,000
3	103	보통예금	285,367,000		285,367,000
4	105	정기적금	30,000,000		30,000,000
5	107	단기매매증권	108,000,000	108,000,000	
6	108	외상매출금	415,200,000		415,200,000
7	109	대손충당금	4,152,000	4,152,000	
8	110	받을어음	6,000,000		6,000,000
9	114	단기대여금	50,000,000		50,000,000
10	120	미수금	112,000,000		112,000,000

코드	거래처	금액
00185	(주)스타스포츠	12,000,000
00220	(주)킹스포츠	100,000,000
	합 계	112,000,000
	차 액	0

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래 자료입력 (4점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)정현스포츠 귀하

공급자	사업자 등록번호	221-34-66619		
	상호	다온마트	성명	노은휘
	사업장 소재지	서울시 서대문구 충정로7길 40		
	업태	소매업	종목	마트

작성일자	공급대가총액	비고
2018.7.14.	₩ 63,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
7/14	커피			40,000
7/14	쿠키 외			23,000
합 계			₩ 63,000	

위 금액을 (영수)(청구)함

자료설명	직원 휴게실용 커피와 다과를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 적격증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 14일

- (차) 811.복리후생비 63,000원 (대) 101.현금 63,000원
  또는 (출) 811.복리후생비 63,000원

[영수증수취명세서]

- 영수증수취명세서(2)

영수증수취명세서 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음 | 입력순

거래일자	상호	성명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2018-07-14	다온마트	노은휘	서울시 서대문구 충정로7길	221-34-66619	63,000		811	복리후생비	커피와 다과
명세서제출 대상계				1건	63,000				
명세서제출제외대상계				0건		※ 반드시 영수증수취명세서(1)을 확인하세요.			
총계				1건	63,000				

- 영수증수취명세서(1)

영수증수취명세서 명세서(2)불러오기(F4) 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

9. 구분	3만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1		1
14. 금액	63,000		63,000

2 약속어음의 할인 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음

(주)정현스포츠 귀하 08820180610294817345

금 이천만원정 **20,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2018년 9월 10일
지 급 지 신한은행
지급장소 구로지점

발행일 2018년 6월 10일
발행지 주 소 서울시 구로구 도림로 19
발행인 한미스포츠(주)

자료 2. 당좌예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 2243-8551-1123 (주)정현스포츠				
1	2018-7-20	어음할인		19,629,150	***	구로점

자료설명	한미스포츠(주)에서 상품매출 대금으로 받은 전자어음 20,000,000원을 신한은행 충정로지점에서 할인하였으며, 할인료가 차감된 잔액은 신한은행 당좌예금 계좌로 입금받았다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.) 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.(할인율 입력은 생략할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 20일

(차) 102.당좌예금 19,629,150원 (대) 110.받을어음 20,000,000원
(98001.신한은행(당좌)) (01037.한미스포츠(주))
936.매출채권처분손실 370,850원

[받을어음관리]

받을어음 관리

어음상태	2	할인(전액)	어음번호	08820180610294817345	수취구분	1	자수	발행일	2018-06-10	만기일	2018-09-10
발행인	01037	한미스포츠(주)			지급은행	300	신한은행			지점	구로
배서인			할인기관	98001	신한은행(당좌)	지점	충정로	할인율 (%)		어음종류	6 전자
지급거래처							* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.				

3 유/무형자산의 구입 (3점)

서울특별시 **차량 취득세 (전액)** 납부(납입)서 **납세자보관용 영수증**

납세자	(주)정현스포츠
주소	서울특별시 서대문구 충정로 70
납세번호	기관번호 3806904 / 제목 10101502 / 납세년월기 20180731 / 과세번호 0001070

▼인터넷 납부시 입력번호

과세내역				
차번	45가1234	년식	2018	
목적	신규등록(일반등록)	특례	세율특례없음	
차명	쏘나타(SONATA)			
차종	승용자동차	세율		

과세표준액 **23,000,000원**

세목	납부세액	납부할 세액 합계
취득세	1,400,640원	1,500,000원
가산세		
지방교육세	55,200원	
농어촌특별세	44,160원	신고납부기한
합계세액	1,500,000원	2018.7.31.까지

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

전용계좌로도 편리하게 납부!!

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

■ 전용계좌 납부안내(뒷면참조)

담당자 채문정

위의 금액을 영수합니다.
서울시 서대문구청
납부장소 : 전국은행(한국은행제외) 우체국 농협
2018 년 7 월 25 일
수납인

자료설명	직원 출퇴근용으로 구입한 승용차(1,998cc)의 취득세를 7월 25일 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 25일

(차) 208.차량운반구 1,500,000원 (대) 103.보통예금 1,500,000원
(98002.우리은행(보통))

4 단기매매증권 매각 (3점)

자료 1. 단기매매증권 보유현황

종류	종목명	수량	단가	금액
주식	(주)태양전자	100주	80,000원	8,000,000원

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 693-0202-541 (주)정현스포츠				
1	2018-8-19	주식매각대금		4,170,000원	***	서대문점

자료설명	1. 자료 1.은 매각일 현재 (주)태양전자 주식의 보유현황이다. 2. 자료 2.는 (주)태양전자 보유 주식 중 50주를 매각한 금액이 입금된 내역이다.
평가문제	주식 매각과 관련된 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 19일

(차) 103.보통예금 4,170,000원 (대) 107.단기매매증권 4,000,000원
(98002.우리은행(보통)) 906.단기매매증권처분익 170,000원

5 대손의 발생과 설정 (3점)

자료설명	(주)올스포츠의 파산으로 인하여 단기대여금 3,000,000원이 회수불가능하게 되어, 8월 23일 대손처리 하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 23일

(차) 934.기타의대손상각비 3,000,000원 (대) 114.단기대여금 3,000,000원
(08808.(주)올스포츠)

6 기타 일반거래 (3점)

전자수입인지 판매 영수증

서울특별시 종로구 세검정로 258(신영동)

손해배상 등의 청구 시 영수증이 필요합니다.
문자메세지 및 상담문의 전화 : 1588-1300

판 매 일 자 : 2018-08-30 12:44
판 매 자 : 창구 101 김대영
고유식별번호 : 180830145402877
구 매 자 : (주)정현스포츠

고유식별번호	발급금액
판 매 금 액 :	20,000원

위의 금액을 정히 영수합니다.
2018-08-30 12:44
서울세검정우체국

자료설명	법원에 법인 등기변경관련 서류를 접수하기 위하여 수입인지를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 30일

(차) 817.세금과공과금 20,000원 (대) 101.현금 20,000원
또는 (출) 817.세금과공과금 20,000원

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	110-81-45128			공급받는자	등록번호	129-86-05197	
	상호	(주)정현스포츠	성명	한지훈		상호	서영스포츠(주)	성명 김진수
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 70				사업장 주소	경기도 성남시 분당구 대왕판교로 341	
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	스포츠용품외				종목	골프용품	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2018.10.13.		18,000,000	1,800,000	19,800,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	13	테니스 라켓		40	400,000	16,000,000	1,600,000	17,600,000
2	10	13	테니스 공		100	20,000	2,000,000	200,000	2,200,000

자료. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 693-0202-541 (주)정현스포츠				
1	2018-10-13	서영스포츠(주)		2,000,000	***	서대문점

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 매출대금 중 2,000,000원은 우리은행 보통예금 계좌로 입금 받고 잔액은 월말에 받기로 하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 13일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	테니스 라켓외	18,000,000	1,800,000	00112.서영스포츠(주)	전자발행

분개유형	(차)	(대)
3.혼합	(차) 103.보통예금 2,000,000원 (98002.우리은행(보통)) 108.외상매출금 17,800,000원	(대) 401.상품매출 18,000,000원 255.부가세예수금 1,800,000원

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
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)

신용카드매출전표

가맹점명	(주)전자랜드 (02)512-4451
사업자번호	110-81-35523
대표자명	이 현 진
주 소	서울시 서대문구 간호대로 241-2
삼성카드	신용승인
거래일시	2018-10-17 13:08:04
카드번호	5120-1445-****-55**
가맹점번호	43781124
매입사	삼성카드(전자서명전표)
품명	탁상용 블루투스
공급가액	70,000원
부가가치세	7,000원
합계	77,000원

자료설명	고객휴게실에서 사용할 탁상용 블루투스를 구입하고 삼성카드로 결제하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (비용으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	탁상형 블루투스	70,000	7,000	07002.(주)전자랜드	

분개유형		
3.혼합 또는 4.카드	(차) 830.소모품비 70,000원 135.부가세대급금 7,000원	(대) 253.미지급금 77,000원 (99601.삼성카드)

3 매출거래 (3점)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	110-81-45128			등록번호	610-20-94827		
상호	(주)정현스포츠	성명(대표자)	한지훈	상호	영유통	성명(대표자)	김이향
사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 70			사업장 주소	울산광역시 남구 남산로 32		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	소매업	종사업장번호	
종목	스포츠용품외			종목	스포츠용품		
E-Mail	joung@bill36524.com			E-Mail	young@daum.net		

작성일자	2018.10.20.	공급가액	2,000,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
10	20	스포츠 월간지		200	10,000	2,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
2,000,000	500,000			1,500,000	

자료설명	1. 상품인 월간지를 공급하고 발급한 전자계산서이다.(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함.) 2. 대금 중 500,000원은 현금으로 받고 잔액은 월말에 받기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	스포츠 월간지	2,000,000		02114.영유통	전자입력
분개유형 3.혼합	(차) 101.현금 500,000원 108.외상매출금 1,500,000원		(대) 401.상품매출 2,000,000원		

4 매입거래(불공매입) (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	121-81-34562			등록번호	110-81-45128		
상호	(주)향기나라	성명(대표자)	김향기	상호	(주)정현스포츠	성명	한지훈
사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 212			사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 70		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업방번호	
종목	향수외			종목	스포츠용품외		
E-Mail	flower@bill36524.com			E-Mail	joung@bill36524.com		

작성일자	2018.10.22.	공급가액	900,000	세 액	90,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	22	조말론 향수		10	90,000	900,000	90,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
990,000				990,000	

자료설명	대표이사(한지훈)가 개인적 용도로 사용하기 위한 조말론 향수를 외상으로 구입하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 22일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	조말론 향수	900,000	90,000	02006.(주)향기나라	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금 990,000원			(대) 253.미지급금 990,000원	
3.혼합	(70002.한지훈)				

5 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	110-81-45128			등록번호	110-81-08235		
상호	(주)정현스포츠	성명(대표자)	한지훈	상호	(주)챔피온스포츠	성명(대표자)	유형민
사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 70			사업장 주소	인천광역시 남동구 고잔로 26-17		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	스포츠용품외			종목	의류외		
E-Mail	joung@bill36524.com			E-Mail	see12@naver.com		

작성일자	2018.11.16.	공급가액	-1,800,000	세 액	-180,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	16	테니스 라켓		-30	60,000	-1,800,000	-180,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
-1,980,000				-1,980,000	

자료설명	(주)챔피온스포츠에 11월 13일에 판매한 상품 중 일부가 파손되어 반품되어 세금계산서를 발급하고, 대금은 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	테니스 라켓	-1,800,000	-180,000	21010.(주)챔피온스포츠	전자입력

분개유형	(차) 108.외상매출금 -1,980,000원	(대) 401.상품매출 -1,800,000원
2.외상		255.부가세예수금 -180,000원

6 매출거래 (4점)

신용카드매출전표

카드종류: 롯데카드
회원번호: 5555-4444-****-1**6
거래일시: 2018.11.24. 11:01:23
거래유형: 신용승인
매 출: 150,000원
부 가 세: 15,000원
합 계: 165,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 98776544

가맹점명: (주)정현스포츠

김소유

자료설명	비사업자(김소유)에게 테니스화(상품)를 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다. (채권계정은 외상매출금으로 회계처리할 것.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	테니스화	150,000	15,000	08003.김소유	

분개유형	(차) 108.외상매출금 165,000원	(대) 401.상품매출 150,000원
3.혼합 또는 4.카드	(99602.롯데카드)	255.부가세예수금 15,000원

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리(납부) (4점)

평가문제	1. 제1기 부가가치세 확정 신고기간의 부가가치세신고서를 조회하시오. (단, 저장된 부가가치세 신고서를 조회할 것.) 2. 전자신고세액공제 10,000원은 부가가치세 신고서에 반영되어 있으며, 6월 30일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 전자신고세액공제 금액은 '잡이익', 납부세액은 '미지급세금', 환급세액은 '미수금' 계정으로 회계처리 할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일

(차)	255.부가세예수금	12,182,000원	(대)	135.부가세대급금	8,920,250원
				261.미지급세금	3,251,750원
				930.잡이익	10,000원

문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연 (4점)

자료. 부동산 임차계약 내역

임대인	계약기간	월 임차료	소재지	면적	비고
㈜금고몰	2018년 12월 1일부터 24개월로 함.	2,400,000원	서울특별시 서대문구 충정로7길31 1층	100㎡	월세금액은 다음달 1일에 지급 하기로 약정하였다.

자료설명	1. 상품보관용 창고에 대한 임차계약 내역이다. 2. 결산일 현재 창고 임차에 대한 기간경과분 임차료를 계상하다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.(거래처코드 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 819.임차료 2,400,000원 (대) 262.미지급비용 2,400,000원
(00501.(주)금고몰)

※ 결차, 결대도 정답

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

2018년 12월 31일 현재 본사 임직원들의 퇴직금추계액은 다음과 같다.

성 명	퇴직금추계액
임 원	10,000,000원
직 원	20,000,000원
합 계	30,000,000원

평가문제

수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.
(퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있음.)

해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 퇴직급여(전입액) 16,000,000원을 입력한다.
  퇴직금추계액 30,000,000원 – 퇴직급여충당부채 14,000,000원 = 16,000,000원
- 상단부 전표추가(F3) 를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 806.퇴직급여 16,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 16,000,000원

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정 신고기간에 수취한 세금계산서 중 고정자산매입에 해당하는 공급가액으로 옳은 것은?

① 1,250,000원 ② 3,000,000원
③ 4,200,000원 ④ 12,500,000원

해답 및 풀이

② 3,000,000원

2 재무상태표 조회 (4점)

3월말 현재 현금및현금성자산 금액은 얼마인가?

① 135,868,640원 ② 225,300,000원
③ 281,728,600원 ④ 642,897,240원

해답 및 풀이

④ 642,897,240원