회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제30회 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 중 수익과 비용의 이연에 해당되지 않는 것은?

① 선급임차료를 자산으로 계상하였다.
② 선수금을 수령하고 부채로 계상하였다.
③ 선수임대료를 부채로 계상하였다.
④ 선급보험료를 자산으로 계상하였다.

해설

[정답] ②

- 선수금 계정은 수익과 비용의 이연과 무관하다.

[2] (주)한공은 임직원에 대해 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며 1년분 총급여액의 10%에 해당하는 금액을 회사부담금으로 하여 외부에 적립하고 있다. 회사가 납부해야 할 부담금의 70%는 기말 현재 납부하였고 나머지 30%는 다음 년도 1월에 납부할 예정이다. 당기말 12월 31일 현재 퇴직급여에 대한 결산분개 결과, 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

① 자산의 증가
② 부채의 증가
③ 자본의 감소
④ 비용의 발생

해설

[정답] ①

- 확정기여제도를 설정한 경우에는 당해 회계기간에 대하여 기업이 납부하여야 할 부담금(기여금)을 퇴직급여(비용)로 인식하고, 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)로 인식한다. 이 제도하에서는 외부에 납부하는 부담금을 퇴직연금운영자산 등으로 인식하지 않는다.

(차) 퇴직급여(당기비용)	xxx	(대) 현금	xxx
		미지급금	xxx

[3] 다음 중 손익계산서상의 영업이익에 영향을 미치는 계정과목으로 옳지 않은 것은?

① 보험료 ② 임차료
③ 잡손실 ④ 접대비

해설

[정답] ③

- 잡손실은 영업외비용에 해당한다.

[4] 다음 (주)한공의 2018년 무형자산과 관련한 지출액 중 비용으로 처리할 금액은 얼마인가?

- 연구단계에서 지출한 금액은 500,000원이다.
- 제품 개발단계에서 지출한 금액 300,000원이다. 이 중 100,000원은 자산인식요건을 충족시키지 못하였다.

① 100,000원 ② 200,000원
③ 600,000원 ④ 800,000원

해설

[정답] ③

- 연구비 500,000원 + 경상개발비 100,000원 = 600,000원

[5] 다음 자료에 의해 (주)한공의 2018년 12월 31일의 매출채권금액을 산출하면 얼마인가?

• 기초 매출채권	600,000원
• 2018년 중 매출채권회수액	1,300,000원
• 2018년 중 현금매출액	300,000원
• 2018년도 매출원가	1,000,000원
• 2018년도 매출총이익	400,000원

① 300,000원 ② 400,000원
③ 500,000원 ④ 600,000원

해설

[정답] ②

- 매출원가 + 매출총이익 = 매출액, 1,000,000원 + 400,000원 = 1,400,000원
- 당기매출액 – 현금매출액 = 외상매출액, 1,400,000원 – 300,000원 = 1,100,000원
- 당기외상매출액 + 기초매출채권 – 당기매출채권회수액 = 기말매출채권
  1,100,000원 + 600,000원 – 1,300,000원 = 400,000원

[6] 다음중 자본에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 자본은 기업의 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타낸다
② 주식을 액면금액 이상으로 발행할 경우 액면금액을 초과하는 금액은 이익잉여금으로 표시한다.
③ 보통주자본금은 액면금액에 발행주식수를 곱한 금액이다.
④ 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 표시한다.

해설

[정답] ②

- 주식을 액면금액 이상으로 발행할 경우 액면금액을 초과하는 금액은 자본잉여금으로 표시한다.

[7] 다음중 유형자산 감가상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 정률법 감가상각비는 유형자산의 기초장부금액에 감가상각률을 곱하여 계산한다.
② 생산량비례법은 감가상각비가 생산량에 비례하여 계상되므로 총생산가능량을 알 수 있어야 적용할 수 있다.
③ 감가상각비 계상으로 당기순이익은 감소하지만 현금의 지출은 발생하지 않는다.
④ 감가상각은 기말 현재의 유형자산을 공정가치로 평가하는 절차이다.

해설

[정답] ④

- 감가상각은 자산의 평가과정이 아니라 취득원가를 역사적 원가주의에 따라 사용기간 동안 수익에 대응시켜 비용화하는 취득원가의 분배과정이다.

[8] 다음은 한공(주)의 거래내역이다. 결산시 손익계산서에 계상되는 매출원가는 얼마인가?

• 기초재고	50,000원	• 매입할인	15,000원
• 총매입액	750,000원	• 매입운임	20,000원
• 매입환출및에누리	70,000원	• 기말재고	170,000원

① 685,000원 ② 665,000원
③ 565,000원 ④ 545,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = (기초재고 + 당기순매입액*) − 기말재고
  = (50,000원 + 685,000원) − 170,000원 = 565,000원
  * 당기순매입액 = 750,000원 − 70,000원 − 15,000원 + 20,000원 = 685,000원

[9] 다음 중 결산분개의 결과에 해당하지 않는 것은?

- (주)한공은 2018년말 현재 기중 취득한 단기매매증권과 매도가능증권을 보유하고 있다.
- 단기매매증권에서는 평가손실 500,000원이 발생하였다.
- 매도가능증권에서는 평가이익 300,000원이 발생하였다.

① 자산이 200,000원 감소한다.
② 영업이익은 500,000원 감소한다.
③ 기타포괄손익누계액은 300,000원 증가한다.
④ 법인세비용차감전순이익은 500,000원 감소한다.

해설

[정답] ②

- (차) 단기매매증권평가손실 500,000원 (대) 단기매매증권 500,000원
  (차) 매도가능증권 300,000원 (대) 매도가능증권평가이익(기타포괄손익누계액) 300,000원
- 단기매매증권평가손실은 영업외비용이고 매도가능증권평가이익은 자본항목이므로, 결산분개가 영업이익에 미치는 영향은 없다.

[10] 다음은 회계와 내부통제에 대한 내용이다. 옳지 않은 것은?

① 회계는 기업의 경영활동을 기록, 측정, 요약하여 보고하는 것이다.
② 회계정보의 신뢰성을 확보하기 위해 내부통제를 설계, 실행, 유지하여야 한다.
③ 경제적 의사결정에 유용한 회계정보를 제공할 의무는 주주에게 있다.
④ 회사가 사용하는 전표시스템은 내부통제의 일환이다.

해설

[정답] ③

- 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공할 의무는 경영자에게 있다. 주주는 외부정보이용자이다.

[11] 다음 설명에 해당하는 우리나라 부가가치세의 개념은 무엇인가?

외국으로 수출하는 경우 수출국에서는 영세율을 적용하고, 외국에서 수입하는 경우 수입국에서는 세관장이 부가가치세를 과세한다.

① 소비지국과세원칙 ② 생산지국과세원칙
③ 수출국과세원칙 ④ 최종단계과세원칙

해설

[정답] ①

- 이는 소비지국 과세원칙에 대한 설명이다.

[12] 다음 중 사업자등록에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은 누구인가?

① 하종 ② 현진
③ 지애 ④ 수지

해설

[정답] ③

- 둘 이상의 사업장이 있는 경우 원칙적으로 사업장별로 등록해야 하며, 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 승인을 얻어 본점 또는 주사무소에서 사업자단위로 신고할 수 있다.

[13] 다음 중 부가가치세 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 신고·납부하여야 한다.
② 개인사업자에 대해서는 관할세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 1/2을 결정하여 징수한다.
③ 개인사업자는 휴업 또는 사업부진 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 경우 예정신고·납부할 수 있다.
④ 폐업의 경우 폐업일부터 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.

해설

[정답] ④

- 폐업의 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일 이내에 신고 납부하여야 한다.

[14] 다음 중 부가가치세법상 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 면세사업자는 세금계산서를 발급할 수 없고 발급 받은 세금계산서 매입세액은 공제받을 수 없다.
② 면세사업자는 부가가치세법상 사업자는 아니지만 매입세금계산서 합계표의 제출과 같은 협력의무는 이행하여야 한다.
③ 부가가치세의 역진성을 완화하기 위하여 주로 기초생활필수품 및 용역에 대하여 적용하고 있다.
④ 면세사업자의 선택에 따라 제한 없이 면세를 포기할 수 있다.

해설

[정답] ④

- 면세포기는 영세율 적용 대상이 되는 등 일정한 경우에 한하여 면세를 포기할 수 있다.

[15] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 전자세금계산서는 공인인증시스템을 거쳐 정보통신망으로 발급하는 세금계산서를 말한다.
② 전자세금계산서의 의무발급 대상자는 법인사업자만 해당한다.
③ 전자세금계산서의 발급 및 수취는 전산설비 및 시스템에서 확인 가능하다.
④ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세서를 국세청장에게 전송하여야 한다.

해설

[정답] ②

- 전자세금계산서의 의무발급대상자에는 법인사업자와 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 과세 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자가 해당된다.

실무수행평가

(주)자연미인(회사코드 3130)은 화장품을 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 거래처 등록 (3점)

사 업 자 등 록 증
(법인사업자)
등록번호: 110-81-06237

상 호: (주)예지미
대 표 자 명: 김예지
개 업 년 월 일: 2018년 2월 28일
법인등록번호: 110111-0717839
사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 충정로7길 29-10 (충정로 3가)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 화장품
교 부 사 유: 신규
사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: yeazi@bill36524.com

2018년 3월 2일
서대문 세무서장 (인)

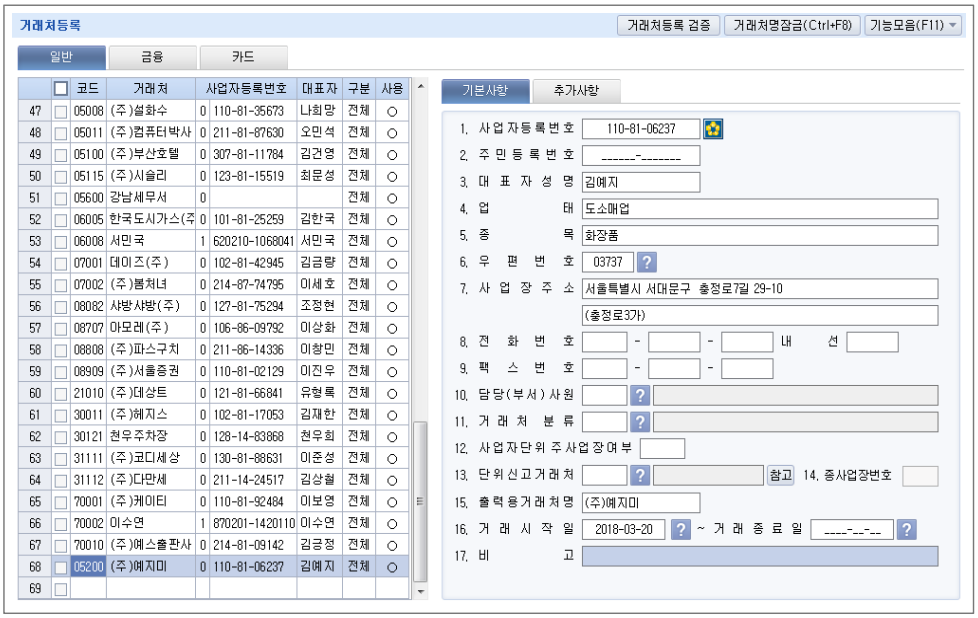
국세청

자료설명	(주)예지미와 상품매매 계약을 체결하고 사업자등록증사본을 받았다.
평가문제	거래처등록(코드: 05200)을 하시오. (거래시작일은 2018년 3월 20일로 하고 '전자세금계산서 전용 메일주소'를 입력할 것.)

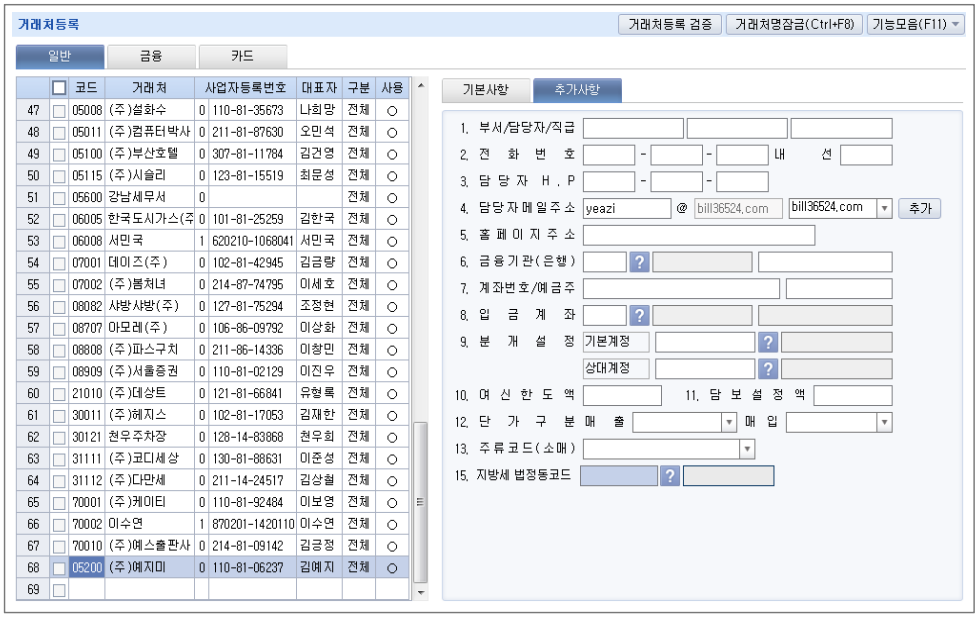
해답 및 풀이

[거래처등록]

- 기본사항



- 추가사항



2 전기분 재무제표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제5(당)기 2017년 12월 31일 현재
제4(전)기 2016년 12월 31일 현재

(주)자연미인 (단위: 원)

과 목	제5(당)기 (2017.12.31.) 금 액		제4(전)기 (2016.12.31.) 금 액	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		412,990,000		339,210,000
(1) 당 좌 자 산		354,990,000		262,210,000
현 금		7,600,000		7,800,000
보 통 예 금		77,300,000		58,300,000
단 기 매 매 증 권		80,000,000		58,000,000
외 상 매 출 금	91,000,000		89,000,000	
대 손 충 당 금	910,000	90,090,000	890,000	88,110,000
받 을 어 음		20,000,000		15,000,000
단 기 대 여 금		80,000,000		35,000,000
(2) 재 고 자 산		58,000,000		77,000,000
상 품		58,000,000		77,000,000
Ⅱ. 비 유 동 자 산		75,500,000		85,100,000
(1) 투 자 자 산				
(2) 유 형 자 산		25,500,000		35,100,000
차 량 운 반 구	28,000,000		28,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	17,500,000	10,500,000	11,900,000	16,100,000
비 품	20,000,000		20,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	5,000,000	15,000,000	1,000,000	19,000,000
(3) 무 형 자 산				
(4) 기 타 비 유 동 자 산		50,000,000		50,000,000
임 차 보 증 금		50,000,000		50,000,000
자 산 총 계		488,490,000		424,310,000
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		166,600,000		153,730,000
외 상 매 입 금		54,000,000		63,000,000
미 지 급 금		8,200,000		7,530,000
예 수 금		4,400,000		3,200,000
단 기 차 입 금		100,000,000		80,000,000
Ⅱ. 비 유 동 부 채				
부 채 총 계		166,600,000		153,730,000
자 본				
Ⅰ.자 본 금		222,976,000		220,000,000
Ⅱ. 자 본 잉 여 금				
Ⅲ. 자 본 조 정				
Ⅳ. 기타포괄손익누계액				
Ⅴ. 이 익 잉 여 금		98,914,000		50,580,000
미 처 분 이 익 잉 여 금		98,914,000		50,580,000
(당기순이익: 68,914,000)				
자 본 총 계		321,890,000		270,580,000
부 채 와 자 본 총 계		488,490,000		424,310,000

자료설명	전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있으며, 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.

해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

- 107.단기매매증권 8,000,000원 → 80,000,000원 금액수정
- 109.대손충당금 910,000원 추가입력
- 253.미지급금 280,000원 → 8,200,000원 금액수정

3 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

자료 1. 받을어음 명세

계정과목	거래처명	잔 액	참 고
받을어음	(주)아름다운	20,000,000원	하단 전자어음 참고 수취구분: 자수 발행인: (주)아름다운 발행일자, 거래일자: 2017년 11월 10일

자료 2. 전자어음

전 자 어 음

(주)자연미인 귀하 00420171110123456789

금 이천만원정 **20,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2018년 2월 10일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

발행일 2017년 11월 10일
발행지 주 소 서울특별시 서대문구 충정로7길 31
발행인 (주)아름다운

자료설명	(주)자연미인의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	자료 1과 자료 2에 의하여 거래처별 초기이월 사항을 입력하시오.

해답 및 풀이

[거래처별 초기이월]

110.받을어음: 거래처코드, 만기일자, 어음번호, 금액, 수취구분, 발행인, 발행일자, 거래일자, 어음종류, 지급기관, 지점 입력

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

대한민국 KOREA www.ePOST.kr

마음까지 전하는 우체국 택배 신청 및 배달안내 ☎1588-1300

보내는분			내용물	영양크림 등		
성명	(주)화장품나라		※ 안심소포로 접수한 경우에는 표기하신 내용을 가액처 범위에서(300만원 이내) 손해액을 배상받으실 수 있습니다.			
전화	HP) 010-5555-1387 ☎)					
주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19		☑ 소포대금	15,000원	☐ 안심(보험)	만원
			☑ 배 송 일	8월 1일	☐ 대 금	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)을 넣어 포장하되,
① 부패, 변질물은 스티로폼 박스 사용 ② 식품은 진공포장

중지라벨 붙이는 곳
(우체국사용)

받는분		
성명	(주)자연미인	
전화	HP) 010-7777-7777 ☎) 02-501-1212	
주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)	

개인정보 유출방지를 위하여 성명, 전화번호, 주소를 제거 바랍니다.

자료설명	1. 판매용 화장품을 구매하면서 발생한 택배비용을 현금으로 지급하고 수령한 영수증이다. 2. 택배비는 착불로 당사가 부담하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 1일

(차) 146.상 품 15,000원 (대) 101.현 금 15,000원
또는 (출) 146.상 품 15,000원

2 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 자동차보험증권

자동차보험증권

증 권 번 호	3355897	계 약 일	2018년 8월 3일
보 험 기 간	2018년 8월 3일 00:00부터		2019년 8월 2일 24:00까지
보험계약자	(주)자연미인	주민(사업자)번호	211-86-35011
피 보 험 자	(주)자연미인	주민(사업자)번호	211-86-35011

보험료 납입사항

총보험료	89 만원	납입보험료	89 만원	미납입 보험료	0 원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)자연미인				
1	2018-8-3	(주)다보장화재보험	890,000		***	강남점

자료설명	1. 업무용 차량에 대하여 자동차보험에 가입하고 발급받은 자동차보험증권이다. 2. 보험료는 계약일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(자산으로 회계처리할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 3일

(차) 133.선급비용 890,000원 (대) 103.보통예금 890,000원
(98001.국민은행)

3 약속어음 발행거래 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음

(주)미인나라 귀하 00420180806123456789

금 오백오십만원정 **5,500,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2018년 11월 6일
지 급 지 국민은행
지급장소 강남지점

발행일 2018년 8월 6일
발행지 주 소 서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)
발행인 (주)자연미인

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)자연미인				
1	2018-8-6	(주)미인나라	1,500,000		******	강남점

자료설명	(주)미인나라의 8월 3일 외상매입금 중 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고 잔액은 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 전자어음을 등록하고 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오. - 수령일: 2018년 8월 6일, 금융기관: 국민은행, 매수: 1매

해답 및 풀이

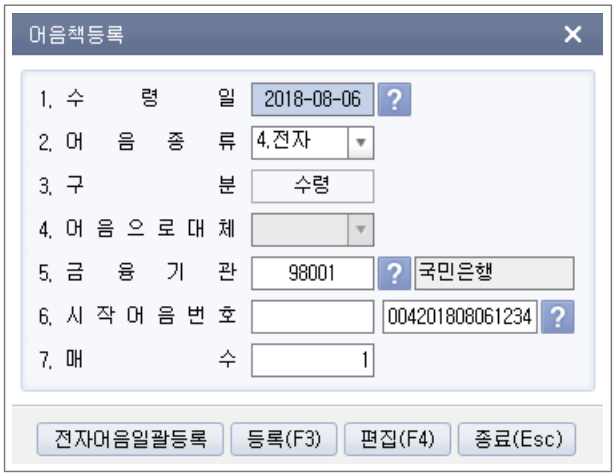
[일반전표입력] 8월 6일

(차) 251.외상매입금 7,000,000원
(00108.(주)미인나라)

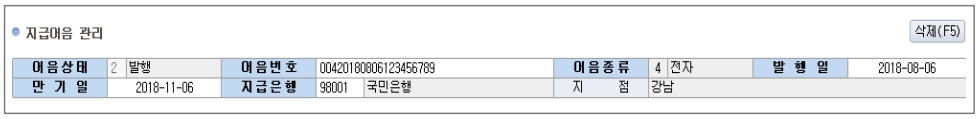
(대) 252.지급어음 5,500,000원
(00108.(주)미인나라)
103.보통예금 1,500,000원
(98001.국민은행)

[지급어음 관리]

① 어음등록



② 차변 지급어음 계정에서 자금관리 관련 내용 입력



4 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)자연미인				
1	2018-8-8	한양자동차	1,375,000		***	강남점

자료설명	대표이사의 업무용 승용차 당월분 할부금이 국민은행 보통예금 계좌에서 자동이체 되어 지급된 거래내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 8일

(차) 253.미지급금 1,375,000원 (00115.한양자동차)

(대) 103.보통예금 1,375,000원 (98001.국민은행)

5 기타 일반거래 (3점)

출장비 지출 내역서

(단위: 원)

일자	교통비	숙박비	거래처 선물비	식대	계
2018.8.13.	70,000	120,000		60,000	250,000
2018.8.14.	10,000	120,000	50,000	20,000	200,000
2018.8.15.	80,000			40,000	120,000
합 계	160,000	240,000	50,000	120,000	570,000
추가 지출액					70,000

자료설명	[8월 16일] 부산 거래처 출장을 마친 영업부 배은상 과장의 출장비 지출 내역서를 받고 추가 지출액을 현금으로 지급하였다.
평가문제	8월 13일 거래를 참고하여 거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 16일

(차)	812.여비교통비	520,000원	(대)	134.가지급금	500,000원
	813.접대비	50,000원		(02114.배은상)	
				101.현금	70,000원

6 기타 일반거래 (4점)

NH NongHyup **지역개발채권 매입확인증**

채권매입금액 :	삼십만 원정 (₩ 300,000)

성명/법인명	(주)자연미인	주민등록번호 (사업자등록번호)	211-86-35011
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
대 리 인	-	주민등록번호	-

청구기관	서울특별시	전화번호	-

용 도 : 01. 차동차 신규등록
실명번호 : 211-86-35011
성명(법인명) : (주)자연미인
주 소 : 서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)
금 액 : 300,000원

증서번호 : 2018-12-00097369
매출일자 : 2018-8-20 17:15:22
매 출 점 : 서울시청

총수납금액 : 300,000원 취급자명 : 김영미

자료설명	[8월 20일] 본사 업무용으로 사용하기 위하여 구입한 모닝 차량을 등록하면서 법령에 의거 공채를 액면금액으로 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. (공채의 매입시 공정가치는 260,000원이며, '단기매매증권'으로 회계처리 할 것.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 20일

(차) 107.단기매매증권 260,000원 (대) 101. 현금 300,000원
208.차량운반구 40,000원

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	211-86-35011			공급받는자	등록번호	119-81-54717	
	상호	(주)자연미인	성명	김아름		상호	(주)프리티우먼	성명 박다운
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				사업장 주소	서울시 금천구 가산로 153	
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	화장품				종목	화장품	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2018.9.3.		9,500,000	950,000	10,450,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	9	3	영양크림		100	80,000	8,000,000	800,000	8,800,000
2	9	3	썬크림		100	15,000	1,500,000	150,000	1,650,000

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 8월 24일에 계약금을 받았으며, 계약금을 제외한 잔액은 이번달 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] 9월 3일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	영양크림외	9,500,000	950,000	00112.(주)프리티우먼	전자발행

분개유형	(차)		(대)	
3.혼합	108.외상매출금	9,500,000원	401.상품매출	9,500,000원
	259.선수금	950,000원	255.부가세예수금	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
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 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 신한카드
회원번호: 4658-1173-****-4**2
거래일시: 2018.9.5. 14:05:16
거래유형: 신용승인
매 출: 350,000원
부 가 세: 35,000원
합 계: 385,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 28379912

가맹점명: (주)자연미인 (211-86-35011)

- 이 하 생 략 -

자료설명	개인(이수연)에게 수분크림을 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (단, 매출채권에 대하여 '외상매출금' 계정으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	수분크림	350,000	35,000	70002.이수연	
분개유형 3.혼합 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 385,000원 (99602.신한카드)			(대) 401.상품매출 350,000원 255.부가세예수금 35,000원	

3 매입거래 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)			승인번호	
공급자	등록번호	125-81-21512			공급받는자	등록번호	211-86-35011	
	상호	(주)해성자동차	성명(대표자)	유재영		상호	(주)자연미인	성명(대표자) 김아름
	사업장 주소	서울시 서대문구 가재울로12길 37				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)	
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	자동차판매				종목	화장품	
	E-Mail	hyunkicar@naver.com				E-Mail	pass@bill36524.com	

작성일자	2018. 9. 7.	공급가액	32,000,000	세 액	3,200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	7	상품 운반용 화물차				32,000,000	3,200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
35,200,000				35,200,000	

자료 2. 유형자산 내역

계정과목	코드	자산명	상각방법	내용연수
차량운반구	1003	상품 운반용 화물차	정액법	5년

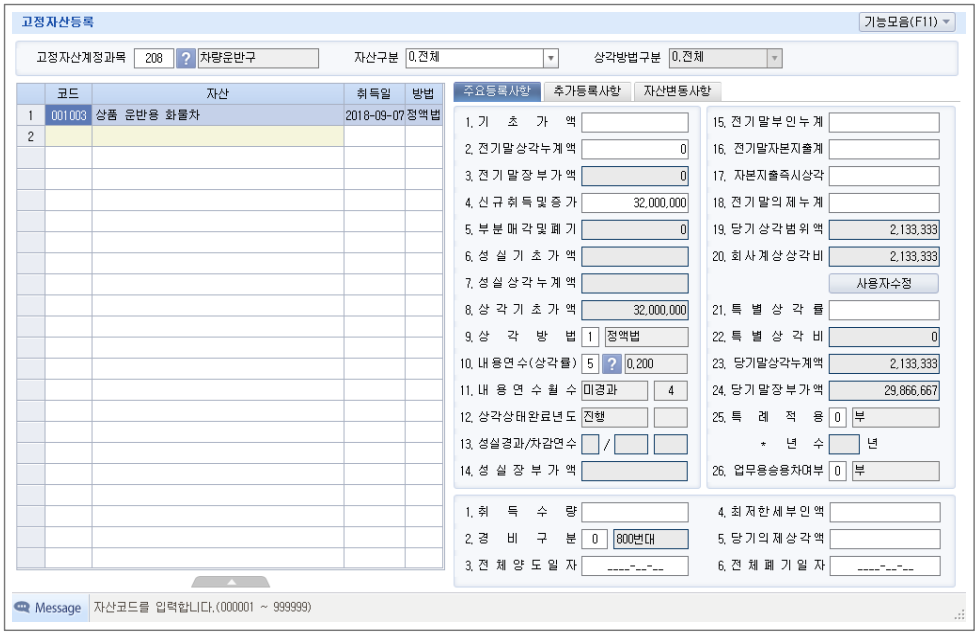
자료설명	영업부에서 사용할 상품 운반용 화물차를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오.(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. [고정자산등록]메뉴에 신규 취득자산을 등록하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	상품 운반용 화물차	32,000,000	3,200,000	04002.(주)해성자동차	전자입력
분개유형 3.혼합	(차) 208.차량운반구 32,000,000원 135.부가세대급금 3,200,000원			(대) 253.미지급금 35,200,000원	

[고정자산 등록]



4 매입거래 (3점)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자			
등록번호	214-81-09142				등록번호	211-86-35011		
상호	(주)예스출판사	성명(대표자)	김긍정		상호	(주)자연미인	성명(대표자)	김아름
사업장 주소	서울시 서초구 효령로12길 5				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
업태	제조 및 도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
종목	출판				종목	화장품		
E-Mail	yes@naver.com				E-Mail	pass@bill36524.com		

작성일자	2018.9.10.	공급가액	190,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
9	10	영업고수가 되는 지름길		10	19,000	190,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
190,000				190,000	

자료설명	영업팀 업무용 도서를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	영업고수가 되는 지름길	190,000		70010.(주)예스출판사	전자입력
분개유형 3.혼합	(차) 826.도서인쇄비 190,000원		(대) 253.미지급금 190,000원		

5 매입거래 (3점)

카드매출전표

카드종류 : 국민카드
회원번호 : 8844-2211-****-49**
거래일시 : 2018.9.12. 19:42:36
거래유형 : 신용승인
매　　출 : 130,000원
부 가 세 : 13,000원
합　　계 : 143,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 45457575
은행확인 : 국민은행

가맹점명 : (주)부산호텔

- 이 하 생 략 -

자료설명	영업부 직원이 신규 거래처 방문 후 출장지에서 법인카드로 숙박비를 결제하고 받은 신용카드 영수증이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박비	130,000원	13,000원	05100.(주)부산호텔	

분개유형 4.카드 또는 3.혼합	(차) 812.여비교통비 130,000원 135.부가세대급금 13,000원	(대) 253.미지급금 143,000원 (99600.국민카드)

6 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자			
등록번호	110-85-13250				등록번호	211-86-35011		
상호	안전건설(주)	성명(대표자)	이범위		상호	(주)자연미인	성명(대표자)	김아름
사업장 주소	서울시 서대문구 독립문로8길 120				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
업태	건설업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
종목	포장공사외				종목	화장품		
E-Mail	nam8282@bill36524.com				E-Mail	pass@bill36524.com		

작성일자	2018.9.17.	공급가액	2,800,000	세 액	280,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	17	토지정지 작업				2,800,000	280,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
3,080,000				3,080,000원	

자료설명	신규취득한 토지에 대한 토지정지 작업을 안전건설(주)에서 실시하고 전자세금계산서를 수취하였다. 관련 대금은 다음달 초에 현금으로 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	토지정지 작업	2,800,000	280,000	02000.안전건설(주)	전자입력
불공제사유	0.토지의 자본적 지출관련				
분개유형 3.혼합	(차) 201.토지 3,080,000원			(대) 253.미지급금 3,080,000원	

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)자연미인				
1	2018-7-25	역삼세무서	7,426,750		***	강남점

자료설명	제1기 확정 부가가치세를 국민은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.
평가문제	6월 30일 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.(거래처 코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 12,282,000원

(대) 135.부가세대급금 4,845,250원
930.잡이익 10,000원
261.미지급세금 7,426,750원
(05600.역삼세무서)

[일반전표입력] 7월 25일

(차) 261.미지급세금 7,426,750원
(05600.역삼세무서)

(대) 103.보통예금 7,426,750원
(98001.국민은행)

문제 4 결산 (8점)

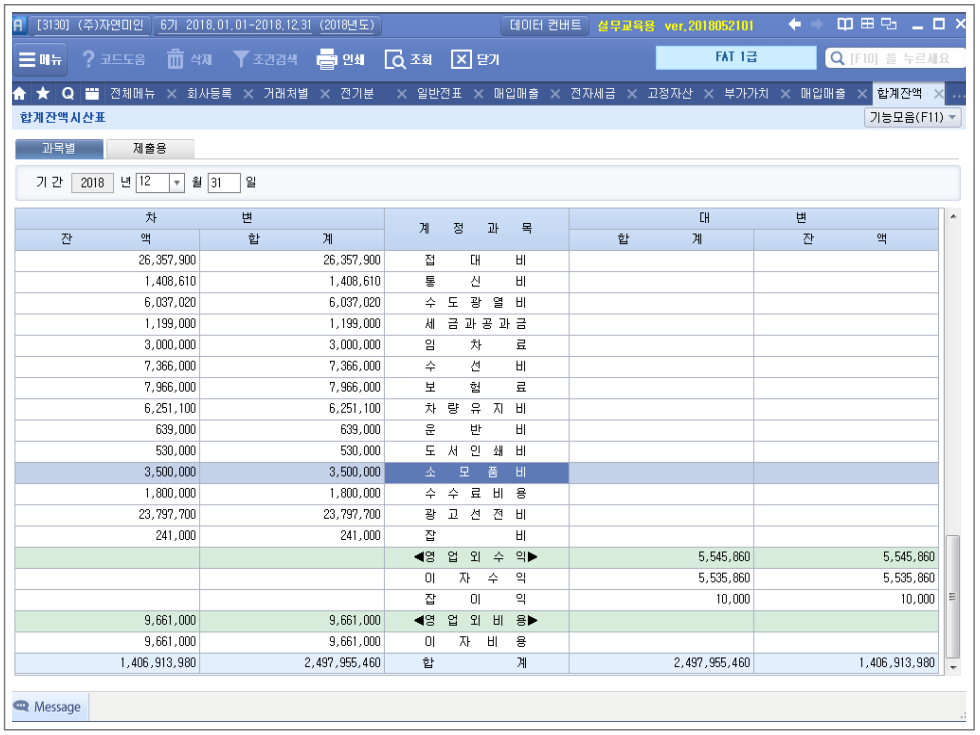
다음 [결산자료]를 참고로 (주)자연미인의 결산을 수행하시오.
(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

1 기타 결산정리사항(수동결산) (4점)

자료설명	(주)자연미인은 소모품 구입 시 비용으로 처리하고 결산시 자산으로 대체하고 있다. 2018년 말 소모품 사용액이 2,200,000원으로 확인되었다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[합계잔액시산표 조회]



차변 잔액	차변 합계	계정과목	대변 합계	대변 잔액
26,357,900	26,357,900	접대비		
1,408,610	1,408,610	통신비		
6,037,020	6,037,020	수도광열비		
1,199,000	1,199,000	세금과공과금		
3,000,000	3,000,000	임차료		
7,366,000	7,366,000	수선비		
7,966,000	7,966,000	보험료		
6,251,100	6,251,100	차량유지비		
639,000	639,000	운반비		
530,000	530,000	도서인쇄비		
3,500,000	3,500,000	소모품비		
1,800,000	1,800,000	수수료비용		
23,797,700	23,797,700	광고선전비		
241,000	241,000	잡비		
		◀영업외수익▶	5,545,860	5,545,860
		이자수익	5,535,860	5,535,860
		잡이익	10,000	10,000
9,661,000	9,661,000	◀영업외비용▶		
9,661,000	9,661,000	이자비용		
1,406,913,980	2,497,955,460	합계	2,497,955,460	1,406,913,980

- 소모품 잔액: 소모품비(3,500,000원) - 소모품사용액(2,200,000원) = 1,300,000원

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 172.소모품 1,300,000원 (대) 830.소모품비 1,300,000원
※ 결차, 결대도 정답

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

[재고자산내역]

계정과목	거래처명	수량	단가	금액
상품	영양크림	80개	40,000원	3,200,000원
	링클케어	100개	25,000원	2,500,000원
	에센스	250개	40,000원	10,000,000원
	화이트크림	400개	60,000원	24,000,000원
합계				39,700,000원

[당기감가상각비 내역]

계정과목	자산명	당기감가상각비
유형자산	건물	8,000,000원
	비품	1,200,000원
합계		9,200,000원

평가문제

수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 39,700,000원을 입력한다.
- 감가상각비(건물) 8,000,000원, 감가상각비(비품) 1,200,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 상품재고금액이 39,700,000원이면 정답
- (차) 451.상품매출원가 158,365,636원 (대) 146.상품 158,365,636원
- (차) 818.감가상각비 9,200,000원 (대) 203.감가상각누계액 8,000,000원
  213.감가상각누계액 1,200,000원

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 손익계산서 조회 (4점)

전기분 손익계산서를 조회하여 전기분 주당이익을 계산하면 얼마인가? (주당손익 절사방법: 1.절사)

주당이익 = 당기순이익 ÷ 주식수, 발행주식수: 10,000주

① 6,891원 ② 8,992원
③ 11,133원 ④ 12,500원

해답 및 풀이

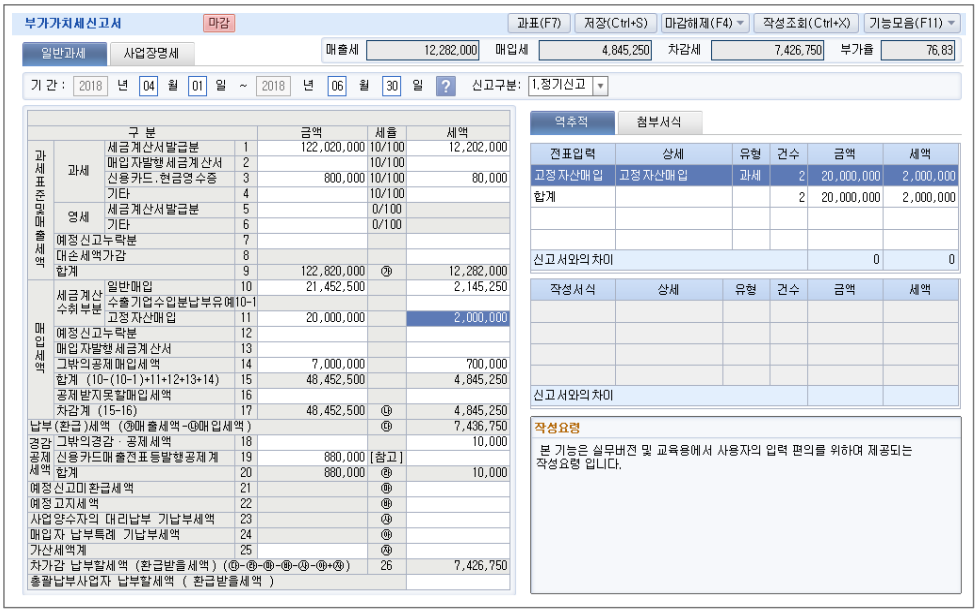
①

- 재무회계 – 결산/재무제표 – 손익계산서 메뉴 상단의 기능모음(F11) 을 클릭하여 확인한다.
- 전기분 주당이익(6,891원)
  = 전기분 당기순이익(68,914,000원) ÷ 주식수(10,000주)
- 주당손익 절사방법 1.절사

2 부가가치세 신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 확정신고시 세금계산서 수취부분에 해당하는 고정자산매입 세액은 얼마인가?

① 700,000원 ② 2,000,000원
③ 4,845,250원 ④ 12,282,000원

해답 및 풀이

② 2,000,000원