

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제31회 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] 다음 거래의 기록 누락이 (주)한공의 2018년 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?(단, 기간은 월할 계산할 것.)**

- (주)한공은 건물의 일부를 2018년 12월 1일 임대해주고 6개월분 임대료 240,000원을 2019년 1월 10일에 받기로 하였다.

- ① 당기순이익 40,000원 과소 계상
- ② 당기순이익 40,000원 과대 계상
- ③ 당기순이익 200,000원 과소 계상
- ④ 당기순이익 200,000원 과대 계상

### 해설

**[정답] ①**

- 경과분 임대료 1개월분은  $240,000\text{원} \times 1/6 = 40,000\text{원}$ 이다.  
따라서 차변의 미수수익 40,000원과 대변의 임대료수익 40,000원의 기록 누락으로 수익 40,000원이 과소 계상되어 당기순이익 40,000원이 과소 계상된다.







[4] (주)한공의 유형자산 관련 지출항목이 다음과 같은 경우, 토지와 건물의 취득 원가는 각각 얼마인가?

• 토지 구입대금	5,000,000원
• 토지 취득세 등	310,000원
• 토지 구입관련 중개수수료	500,000원
• 건물 설계와 관련하여 전문가에게 지급하는 수수료	150,000원
• 건물 신축공사비	7,000,000원
• 건물 재산세	300,000원

	토지	건물
①	5,000,000원	7,450,000원
②	5,310,000원	7,300,000원
③	5,500,000원	7,150,000원
④	5,810,000원	7,150,000원

#### 해설

[정답] ④

- 건물 재산세는 취득원가에 해당되지 않음
- 토지 취득원가 = 5,000,000원 + 310,000원 + 500,000원 = 5,810,000원  
 건물 취득원가 = 150,000원 + 7,000,000원 = 7,150,000원







[7] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- 2018년 1월 1일 대손충당금 기초잔액은 3,000원임.
- 2018년 3월 1일 전기 대손처리되었던 매출채권 10,000원이 회수되었음.
- 2018년 12월 31일 기말매출채권 금액은 450,000원이며, 매출채권의 잔여만기 및 대손 설정율은 다음과 같음(채권의 잔여만기별 대손율을 달리하는 정책을 수립하고 있음.)

잔여만기	기말매출채권	대손추정율
30일	100,000원	1%
60일	200,000원	2%
90일	150,000원	10%

① 20,000원

② 10,000원

③ 17,000원

④ 7,000원

#### 해설

[정답] ④

- 2018년 기말 대손충당금 잔액 =  $100,000\text{원} \times 1\% + 200,000\text{원} \times 2\% + 150,000\text{원} \times 10\%$   
= 20,000원
- 결산 전 대손충당금 잔액 = 3,000원 + 10,000원 = 13,000원
- 2018년 대손상각비 = 20,000원 - 13,000원 = 7,000원

[8] 다음은 (주)한공의 회계자료이다. (주)한공의 매출총이익은 얼마인가?

기초상품재고액	180,000원	매입할인	5,000원
총매입액	500,000원	매입에누리과환출	30,000원
매출액	830,000원	기말상품재고액	100,000원
접대비	30,000원	복리후생비	50,000원

① 205,000원

② 215,000원

③ 235,000원

④ 285,000원



## 해설

### [정답] ④

- 순매입액=총매입액 - 매입에누리과환출 - 매입할인 = 465,000원
- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기순매입액 - 기말상품재고액 = 545,000원
- 매출총이익 = 순매출액 - 매출원가 = 285,000원

[9] 다음 중 재무제표의 표시에 대한 내용을 잘못 설명하고 있는 사람은?



- ① 영미  
③ 지호

- ② 철수  
④ 윤서

## 해설

### [정답] ②

- 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다.



**[10] 다음 중 내부통제제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 내부통제제도의 구성요소는 통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링으로 나누어 볼 수 있다.
- ② 잘 설계된 내부통제제도라면 제도를 운영하는 과정에서 발생하는 집행위험을 포함한 모든 위험을 피할 수 있어야 한다.
- ③ 모니터링이란 내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미한다.
- ④ 통제활동이란 업무의 분장, 문서화, 승인·결재체계, 감독체계, 자산의 보호체계 등을 포함한다.

**해설****[정답] ②**

- 내부통제제도의 한계: 아무리 잘 설계된 내부통제제도라고 할지라도 제도를 운영하는 과정에서 발생하는 집행위험은 피할 수 없다. 즉, 최상의 자질과 경험을 지닌 사람도 부주의, 피로, 판단착오 등에 노출될 수 있으며, 내부통제제도도 이러한 사람들에 의해 운영되므로 내부통제제도가 모든 위험을 완벽하게 통제할 수는 없다.

**[11] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징으로 옳지 않은 것은?**


- ① 간접세
- ② 전단계거래액공제법
- ③ 소비지국과세원칙
- ④ 일반소비세

**해설****[정답] ②**

- 우리나라는 전단계세액공제법을 채택하고 있다.



[12] 다음 중 세금계산서에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?

 <p>세금계산서는 월별로 합계하여 발행할 수도 있어.</p> <p>상아</p>	 <p>세금계산서의 작성연월일을 기재하지 않으면 세금계산서의 효력이 인정되지 않아.</p> <p>기수</p>
 <p>공급받는 자의 성명을 기재하지 않아도 세금계산서의 효력이 인정 돼.</p> <p>지훈</p>	 <p>재화를 수입하는 사업자는 세금계산서를 발급받지 않아.</p> <p>보영</p>

① 상아

② 기수

③ 지훈

④ 보영

해설

[정답] ④

- 재화를 수입하는 사업자는 세관장이 발행한 수입세금계산서를 발급받는다.

[13] 다음 중 부가가치세법상 과세대상과 과세기간에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 현금을 수취하지 않고 외상으로 재화를 인도하는 경우 재화의 공급에 해당하지 않는다.
- ② 양도담보의 목적으로 부동산을 제공하는 것은 과세대상에 해당한다.
- ③ 신규사업자의 최초 과세기간은 사업개시일부터 해당 과세기간 종료일까지이다.
- ④ 간이과세자의 과세기간은 일반과세자의 과세기간과 동일하다.



## 해설

[정답] ③

- ① 현금을 수취하지 않고 외상으로 재화를 인도하는 경우에도 재화의 공급에 해당한다.
- ② 양도담보의 목적으로 부동산을 제공하는 것은 과세대상이 아니다.
- ④ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.

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

- ① 사업자가 국외에서 공급하는 용역에 대해서는 영세율이 적용된다.
- ② 사업자의 부가가치세 부담을 완전히 면제해 준다.
- ③ 수출산업을 지원하고, 국가 간 이중과세를 방지한다.
- ④ 부가가치세 영세율 적용대상 사업자는 부가가치 신고·납부의무가 없다.

## 해설

[정답] ④

- 영세율 적용대상 사업자는 부가가치 신고·납부의무가 있다.

[15] 다음은 의류 제조업을 영위하는 (주)한공의 2018년 제2기 부가가치세 예정 신고에 필요한 매입세액 자료이다. 이 중 공제받지 못하는 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

- 가. 사업과 관련 없는 지출의 매입세액: 2,000,000원
- 나. 거래처 접대용 선물 구입의 매입세액: 3,000,000원
- 다. 의류 제조용 원재료 구입의 매입세액: 1,000,000원
- 라. 대표이사 업무용승용차(배기량 3,500cc) 구입의 매입세액: 7,000,000원

- ① 5,000,000원
- ② 6,000,000원
- ③ 9,000,000원
- ④ 12,000,000원

## 해설

[정답] ④

- 2,000,000원 + 3,000,000원 + 7,000,000원 = 12,000,000원
- 사업과 관련 없는 지출과 접대비 관련 매입세액, 그리고 비영업용 승용차(1000cc이하 제외)에 대한 매입세액은 공제받지 못하는 매입세액이다.



## 실무수행평가

(주)데이걸즈(회사코드 3131)는 의류를 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)

<b>사 업 자 등 록 증</b> (법인사업자) 등록번호: 113-86-35018	
상 호:	(주)인포나라
대 표 자 명:	김나영
개업년월일:	2010년 5월 3일
법인등록번호:	110111-0717839
사업장 소재지:	서울특별시 서대문구 충정로7길12 (충정로2가)
사업의종류:	<input type="checkbox"/> 업대 <input checked="" type="checkbox"/> 도소매업 <input type="checkbox"/> 종목 <input type="checkbox"/> 의류
교부사유:	정정교부
사업자단위과세 적용사업자여부:	여( ) 부( <input checked="" type="checkbox"/> )
전자세금계산서 전용 메일주소:	infonara@bill36524.com
2018년 2월 3일	
서대문 세무서장 (인)	

### 자료설명

매출거래처 (주)인포나라의 회사정보가 변경되어 사업자등록증을 영업사원으로부터 전달 받았다.

### 평가문제

사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.  
(‘전자세금계산서’ 전용 메일주소도 수정할 것.)



## 해답 및 풀이

### [거래처등록]

- 대표자성명 수정입력: 윤상돈 → 김나영
- 사업장주소 소재지 수정입력: 서울특별시 강남구 강남대로 256  
→ 서울특별시 서대문구 충정로7길12(충정로2가)

### [추가사항]

- 담당자 메일주소 수정입력: homell@bill36524.com → infonara@bill36524.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)데이걸즈

(단위: 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금 액		금 액	
I .매 출 액		197,500,000		158,550,000
상 품 매 출	197,500,000		158,550,000	
II .매 출 원 가		58,000,000		44,290,000
상 품 매 출 원 가		58,000,000		44,290,000
기 초 상 품 재 고 액	5,000,000		1,470,000	
당 기 상 품 매 입 액	57,900,000		47,820,000	
기 말 상 품 재 고 액	4,900,000		5,000,000	
III .매 출 총 이 익		139,500,000		114,260,000
IV .판 매 비 와 관 리 비		84,530,000		72,945,000
급 여	62,000,000		56,000,000	
복 리 후 생 비	5,200,000		5,950,000	
여 비 교 통 비	1,300,000		650,000	
접 대 비	2,400,000		700,000	
통 신 비	1,330,000		450,000	
수 도 광 열 비	1,850,000		1,375,000	
세 금 과 공 과 금	1,700,000		320,000	
감 가 상 각 비	2,900,000		700,000	
보 험 료	1,200,000		1,200,000	
차 량 유 지 비	2,100,000		3,600,000	
운 반 비	1,750,000		1,500,000	
소 모 품 비	800,000		500,000	
V .영 업 이 익		54,970,000		41,315,000
VI .영 업 외 수 익		2,200,000		1,400,000
이 자 수 익	2,200,000		1,400,000	
VII .영 업 외 비 용		1,250,000		2,400,000
이 자 비 용	1,250,000		2,400,000	
VIII .법 인 세 차 감 전 순 이 익		55,920,000		40,315,000
IX .법 인 세 등		5,512,000		4,031,500
X .당 기 순 이 익		50,408,000		36,283,500

자료설명

(주)데이걸즈의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.

평가문제

제시된 자료에 따라 입력된 전기(제5기)분 손익계산서와 재무상태표를 수정하시오.



## ▶ 해답 및 풀이

### [전기분 재무상태표]

- 146.상품 4,600,000원을 4,900,000원으로 수정입력

### [전기분 손익계산서]

- 451.상품매출원가의 기말상품재고액 4,900,000원 반영
- 818.감가상각비 1,900,000원을 2,900,000원으로 수정입력
- 931.이자비용 1,250,000원 추가입력

### ③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (3점)

#### 거래처별 채권·채무 명세서

코 드	거래처명	계정과목	적 요	금 액	비 고
00102	(주)환희패션	받을어음	상품매출 어음수령	20,000,000원	만기일: 2018.4.10. 어음번호: 00420171010123456001 수취구분: 1.자수 발행인: (주)환희패션 발행일자, 거래일자: 2017.10.10. 어음종류: 6.전자 지급기관: 국민은행 서대문지점
98010	농협은행	장기차입금	운용자금 차 입	60,000,000원	만기일자: 2020.9.1. 차입금번호: 20150901001 상환조건: 일시 이자지급방식: 후급(일할) 최초차입일자: 2015.9.1. 자금용도: 운용
합 계				80,000,000원	

#### 자료설명

(주)데이걸즈의 거래처별 전기이월자료이다.

#### 평가문제

받을어음과 장기차입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.







## 문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

<p style="text-align: center;"><b>** 현금영수증 **</b> <b>(지출증빙용)</b></p> <p>사업자등록번호 : 117-18-12323 박정진          사업자명 : 현대주차장          단말기ID : 12123232(tel: 02-313-0009)          가맹점주소 : 서울 서대문구 성산로 350          현금영수증 회원번호          110-81-02129 (주)데이걸즈          승인번호 : 92380001 (PK)          거래일시 : 2018년 4월 10일 16시28분21초</p> <hr/> <p>공급금액 150,000원          부가세금액 15,000원          총합계 165,000원</p> <hr/> <p>휴대전화, 카드번호 등록          http://현금영수증.kr          국세청문의(126)          38036925-GCA10106-3870-U490          &lt;&lt;&lt;&lt;&lt;&lt;이용해 주셔서 감사합니다.&gt;&gt;&gt;&gt;&gt;&gt;</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="766 486 921 917"> <p><b>자료설명</b></p> </td> <td data-bbox="921 486 1205 917"> <p>영업부 업무용 승용차 (1,998cc)의 주차를 위하여 현대주차장에 1개월 분 주차비를 현금으로 지급하고 수취한 현금영수증이다.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="766 917 921 1142"> <p><b>평가문제</b></p> </td> <td data-bbox="921 917 1205 1142"> <p>거래자료를 입력하시오.</p> </td> </tr> </table>	<p><b>자료설명</b></p>	<p>영업부 업무용 승용차 (1,998cc)의 주차를 위하여 현대주차장에 1개월 분 주차비를 현금으로 지급하고 수취한 현금영수증이다.</p>	<p><b>평가문제</b></p>	<p>거래자료를 입력하시오.</p>
<p><b>자료설명</b></p>	<p>영업부 업무용 승용차 (1,998cc)의 주차를 위하여 현대주차장에 1개월 분 주차비를 현금으로 지급하고 수취한 현금영수증이다.</p>				
<p><b>평가문제</b></p>	<p>거래자료를 입력하시오.</p>				

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 4월 10일

(차) 822.차량유지비 165,000원 (대) 101.현금 165,000원  
 또는 (출) 822.차량유지비 165,000원



2 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 입금전표

입금전표	
(주)데이걸즈 귀하 계좌번호(정기예금): 123456-12-12345 거래일자 2018.4.15.	
찾으신 거래내역	<ul style="list-style-type: none"><li>• 정기예금: 10,000,000원</li><li>• 이자소득: 300,000원</li><li>• 법인세: 42,000원</li><li>• 법인지방소득세: 4,200원</li><li>• 수령액: 10,253,800원</li><li>• 송금계좌(보통예금): 국민은행 764501-09-347114 (주)데이걸즈</li></ul>
항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다. 계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다. 외환은행 서대문 지점 (전화: 02-2660-0260) <span style="float: right;">취급자: 박민채</span>	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764501-09-347114 (주)데이걸즈				
1	2018-4-15	외환은행		10,253,800원	***	서대문점

자료설명	1. 만기가 도래한 외환은행 정기예금을 해지하고 받은 입금전표이다. 2. 예금의 원금과 원천징수세액을 차감한 이자를 국민은행 보통예금 계좌에 입금하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 15일			
(차) 103.보통예금	10,253,800원	(대) 104.정기예금	10,000,000원
(98001.국민은행(보통))		(98005.외환은행(정기예금))	
136.선납세금	46,200원	901.이자수익	300,000원



### ③ 기타 일반거래 (3점)

#### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764501-09-347114 (주)데이걸즈				
1	2018-4-29	(주)동안패션		200,000원	***	서대문점

**자료설명** (주)동안패션에 상품을 매출하기로 하고 계약금을 국민은행 보통예금계좌로 입금받았다.

**평가문제** 거래자료를 입력하시오.

#### ▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 29일

(차) 103.보통예금 200,000원 (대) 259.선수금 200,000원  
(98001.국민은행(보통)) (00108.(주)동안패션)

### ④ 단기매매증권 구입 (3점)

#### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764501-09-347114 (주)데이걸즈				
1	2018-6-15	주식대금	1,700,000		***	서대문점

**자료설명** 단기매매차익을 목적으로 상장회사인 (주)참조은의 주식 100주를 주당 17,000원 (액면금액 10,000원)에 구입하고 대금은 국민은행 보통예금계좌에서 지급하였다.

**평가문제** 거래자료를 입력하시오.

#### ▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 15일

(차) 107.단기매매증권 1,700,000원 (대) 103.보통예금 1,700,000원  
(98001.국민은행(보통))



5] 약속어음의 배서양도 (4점)

<b>전 자 어 음</b>	
(주)데이걸즈 귀하	00420180520123456789
<b>금</b> 오백오십만원정	<b>5,500,000원</b>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2018년 7월 20일	발행일 2018년 5월 20일
지 급 지 국민은행	발행지 서울시 서대문구 북아현로4
지급장소 북아현지점	주 소 시드물(주)
	발행인 시드물(주)

자료설명

[6월 20일]

시드물(주)에 상품을 매출하고 받은 전자어음을 (주)럭셔리의 외상매입금 결제를 위해 배서양도 하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하십시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하십시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 20일

(차) 251.외상매입금 5,500,000원  
(30011.(주)럭셔리)

(대) 110.받을어음 5,500,000원  
(05115.시드물(주))

[받을어음관리]

* 받을어음 관리										삭제(F5)	
어음상태	3 배서	어음번호	00420180520123456789	수취구분	1 자수	발행일	2018-05-20	만기일	2018-07-20		
발행인	05115 시드물(주)	지급은행	100 국민은행	지점		할인율(%)		지점	북아현		
배서인		할인기관		지점		어음종류	6 전자				
지급거처	30011 (주)럭셔리	* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.									



## 6 기타일반거래 (4점)

<b>자료설명</b>	[6월 21일] 이사회 결의로 해외시장 개척을 위한 유상증자를 실시하고, 주식발행대금 전액을 신한은행 보통예금 계좌로 입금 받았다. - 발행주식수: 10,000주(주당 액면금액: 10,000원, 주당 발행금액: 10,000원)
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하십시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 6월 21일

(차) 103.보통예금 100,000,000원      (대) 331.자본금 100,000,000원  
 (98002.신한은행(보통))



문제 3 부가가치세 (24점)

(주)데이걸즈의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영 하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-02129				공급받는자	등록번호	106-86-08702		
	상호	(주)데이걸즈		성명	김선경		상호	서현패션(주)	성명	김현미
	사업장 주소	서울시 서대문구 성산로 500					사업장 주소	서울시 서대문구 통일로 224		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	의류					종목	의류		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2018.10.12.				9,200,000		920,000		10,120,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	12	원피스		50	70,000	3,500,000	350,000	3,850,000	
2	10	12	바 지		100	50,000	5,000,000	500,000	5,500,000	
3	10	12	스커트		20	35,000	700,000	70,000	770,000	

자료. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 220-257-382746 (주)데이걸즈				
1	2018-10-12	상품매출대금		10,120,000	***	서대문점

자료설명	1. 상품을 매출하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 상품 매출대금은 전액 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 말 것.)



## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [매입매출전표입력] 10월 12일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	원피스외	9,200,000	920,000	00115.서현패션(주)	
분개유형	(차) 103.보통예금	10,120,000원	(대) 401.상품매출	9,200,000원	
3.혼합	(98002.신한은행(보통))		255.부가세예수금	920,000원	

※ 하단 분개의 당초지문과 수정지문은 모두 정답처리 예정입니다.

[당초지문] 9,120,000원, [수정지문] 10,120,000원

### 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 체크 후 [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)

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	211-55-12519				수령인	등록번호	110-81-02129					
	상호	베네치아		성명 (대표자)	이태린		상호	(주)데이컬즈		성명 (대표자)	김선경		
	사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 541					사업장 주소	서울시 서대문구 성산로 500					
	업태	출판업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	도서					종목	의류					
작성일자		2018.10.20.		공급가액		2,000,000		비고					
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고				
10	20	월간잡지 밀라노			200	10,000	2,000,000						
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
2,000,000						2,000,000							

자료설명	판매용 월간잡지 밀라노(상품)를 구입하고 대금은 다음달 10일에 지급하기로 하였다.(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 20일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	월간잡지 밀라노	2,000,000		00114.베네치아	전자입력
분개유형					
2.외상 또는 3.혼합	(차) 146.상품	2,000,000원	(대) 251.외상매입금	2,000,000원	



### ③ 매출거래 (3점)

신용카드매출전표	
카드종류: 삼성카드	<b>자료설명</b> 비사업자(김미소)에게 블라우스(상품)를 3개월 할부로 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.
회원번호: 3424-3152-****-4**5	
거래일시: 2018.10.27. 11:01:23	
거래유형: 신용승인	
매출: 260,000원	
부가세: 26,000원	
합계: 286,000원	
결제방법: 3개월 할부	
가맹점번호: 2837379	<b>평가문제</b> 매입매출자료를 입력하시오. (매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 회계처리할 것.)
가맹점명: (주)데이걸즈	
김미소	

### ▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 27일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	블라우스	260,000	26,000	70002.김미소	
분개유형					
4.카드	(차) 108.외상매출금	286,000원	(대) 401.상품매출	260,000원	
또는 4.혼합	(99602.삼성카드)		255.부가세예수금	26,000원	



4 매입거래 (3점)

전자세금계산서										
(공급받는자 보관용)								승인번호		
매입자	등록번호	536-88-00021				매출자	등록번호	110-81-02129		
	상호	제일골프(주)		성명	문영식		상호	(주)데이걸즈	성명	김선경
	사업장 주소	서울시 송파구 백제고분로 143					사업장 주소	서울시 서대문구 성산로 500		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	골프용품외					종목	의류		
	E-Mail	number1golf@daum.net					E-Mail	daygirls@bill36524.com		
작성일자	2018.11.13.		공급가액	2,500,000		세액	250,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
11	13	골프채 세트		1	2,500,000	2,500,000	250,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
2,750,000					2,750,000					

자료설명

매출거래처 대표이사에게 선물할 골프채 세트를 외상으로 구입하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 13일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	골프채 세트	2,500,000	250,000	21010.제일골프(주)	전자입력
불공제사유	9. 접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비		2,750,000원	(대) 253.미지급금 2,750,000원	
3.혼합					



### 5) 매출거래 (4점)

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	110-81-02129				구매받자	등록번호	211-81-80054					
	상호	(주)데이걸즈		성명	김선경		상호	(주)동방어패럴		성명	신동방		
	사업장 주소	서울시 서대문구 성산로 500					사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 225					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	의류					종목	전자기기외					
	E-Mail	daygirls@bill36524.com					E-Mail	air@bill36524.com					
작성일자	2018.11.30.		공급가액	3,500,000		세액	350,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
11	30	복사기				3,500,000	350,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구					
3,850,000					3,850,000								

#### 자료설명

2017년 9월 1일에 취득하여 업무에 사용하던 복사기(코드 1000)를 3,500,000원 (VAT별도)에 처분하고 대금은 월말에 받기로 하였다.

자산명	취득금액	매각직전 감가상각누계액
복사기	6,000,000원	3,272,387원

#### 평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

(단, 당기 감가상각비에 대한 회계처리는 일반전표에 입력되어 있으며, 전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

### ▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	복사기	3,500,000	350,000	00116.(주)동방어패럴	전자입력
분개유형	(차) 213.감가상각누계액	3,272,387원		(대) 212.비품	6,000,000원
	120.미수금	3,850,000원		255.부가세예수금	350,000원
3.혼합				914.유형자산처분이익	772,387원



**6 매입거래 (3점)**

2018년 11월 청구서	
작성일자: 2018.12.8. 납부기한: 2018.12.31.	
<b>금 액</b>	<b>169,400원</b>
고객명	(주)데이걸즈
이용번호	02-3149-1234
<b>명세서번호</b>	<b>37265</b>
이용기간	11월 1일~11월 30일
11월 이용요금	169,400원
공급자등록번호	110-81-92484
공급받는자 등록번호	110-81-02129
공급가액	154,000원
부가가치세(VAT)	15,400원
10원미만 할인요금	0원
입금가상계좌	신한은행
	115-254-2817446
이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
(주)케이티 서대문지점(전화국)장	

**자료설명**

1. 회사의 11월분 전화요금명세서이다.
2. 작성일자를 기준으로 입력하고 납부마감일에 보통예금통장에서 자동이체된 거래의 입력은 생략한다.

**평가문제**

매입매출자료를 입력하십시오.  
(전자세금계산서는 '전자입력'으로 입력할 것.)

**해답 및 풀이**

**[매입매출전표입력] 12월 8일**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	전화 요금	154,000	15,400	70001.(주)케이티 서대문지점	전자입력
분개유형	(차) 814.통신비	154,000원		(대) 253.미지급금	169,400원
3.혼합	135.부가세대급금	15,400원			



## 7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764501-09-347114 (주)데이걸즈				
1	2018-8-20	서대문세무서		339,000	***	서대문점

<b>자료설명</b>	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었다.
<b>평가문제</b>	6월 30일에 입력된 일반전표표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처코드를 입력할 것.)

### ↙ 해답 및 풀이

#### ※ 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금	6,323,000원	(대) 135.부가세대급금	6,652,000원
120.미수금	339,000원	930.잡이익	10,000원
(40231.서대문세무서)			

#### [일반전표입력] 8월 20일

(차) 103.보통예금	339,000원	(대) 120.미수금	339,000원
(98001.국민은행(보통))		(40231.서대문세무서)	



## 문제 4 결산 (8점)

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

### 1 손익의 예상(발생)과 이연 (4점)

자료. 자동차보험증권

자동차보험증권			
증 권 번 호	3355897	계 약 일	2018년 7월 31일
보 험 기 간	2018 년 7 월 31 일 24:00부터	2019 년 7 월 31일 24:00까지	
보 험 계 약 자	(주)데이걸즈	주민(사업자)번호	110-81-02129
피 보 험 자	(주)데이걸즈	주민(사업자)번호	110-81-02129

---

보험료 납입사항			
총보험료	144 만원	납입보험료	144 만원
		미납입 보험료	0 원

자료설명	7월 31일 본사 영업부 차량에 대하여 (주)국민화재 차량손해보험에 가입하고 1년분 보험료를 납입한 후 자산으로 처리하였다.
평가문제	결산일 현재 보험료 경과분을 계상하시오. (단, 보험료는 월할계산 할 것.)

### 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 821.보험료 600,000원 (대) 133.선급비용 600,000원

\* 당기 경과분 보험료(8월~12월, 5개월): 1,440,000원 × 5/12 = 600,000원







## 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

### 1 매입매출장 조회 (4점)

상반기(1월 ~ 6월) 신용카드를 이용하여 매출한 매출건수와 매출세액은 얼마인가?

- |                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| ① 2건     300,000원   | ② 3건     510,000원   |
| ③ 3건     5,100,000원 | ④ 4건     5,610,000원 |

#### ▶ 해답 및 풀이

② 3건   510,000원

### 2 총계정원장 조회 (4점)

상반기(1월 ~ 6월) 중 상품매출 금액이 가장 많았던 달은 언제입니까?

- |      |      |
|------|------|
| ① 1월 | ② 2월 |
| ③ 3월 | ④ 6월 |

#### ▶ 해답 및 풀이

③ 3월   49,200,000원