

회·계가 바로 서야 경·체가 바로 섭니다.

제33회 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 2018년 12월 24일 개정세법 반영 이전에 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 유동자산의 분류기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 종료일로부터 1년 초과 사용제한이 있는 현금및현금성자산
- ② 단기매매 목적으로 보유하는 자산
- ③ 보고기간종료일로부터 1년 이내에 현금화 또는 실현될 것으로 예상되는 자산
- ④ 기업의 정상적인 영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 판매목적 또는 소비목적으로 보유하고 있는 자산

해설

[정답] ①

- 보고기간 종료일로부터 1년 초과 사용제한이 있는 현금및현금성자산은 비유동자산으로 분류된다.

[2] 다음은 (주)한공의 2017년도 결산 후 건물 관련 자료이다. 2018년 2월 1일에 건물을 5,800,000원으로 처분하였을 경우 유형자산처분손익은 얼마인가?

- 취득일: 2016년 1월 1일
- 잔존가치: 0원
- 내용연수: 10년
- 상각방법: 정액법(월할 계산)
- 2017년말 현재 건물 취득원가: 6,000,000원
- 2017년말 현재 건물감가상각누계액: 1,200,000원

- ① 유형자산처분이익 900,000원 ② 유형자산처분이익 1,000,000원
- ③ 유형자산처분이익 1,050,000원 ④ 유형자산처분손실 1,200,000원

해설

[정답] ③

- 건물의 2016년도 감가상각액 = $6,000,000\text{원} \div 10\text{년} = 600,000\text{원}(1\text{년분})$
2017년도 감가상각액 = $6,000,000\text{원} \div 10\text{년} = 600,000\text{원}(1\text{년분})$
2018년도 1월분 감가상각액 = $6,000,000\text{원} \div 10\text{년} \div 12\text{개월} = 50,000\text{원}(1\text{개월분})$
- 건물의 2018년 2월 1일 현재 처분손익 = 2018년 2월 1일 현재 처분금액 - 장부금액
= $5,800,000\text{원} - (6,000,000\text{원} - 1,250,000\text{원})$
= $1,050,000\text{원}(\text{유형자산처분이익})$

[3] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 관련 거래 내용이다. 기말 결산 시 당기순손익에 미치는 결과를 계산한 것으로 옳은 것은?

- 12월 1일: 단기 투자 목적으로 서울(주) 주식 200주를 주당 8,000원(액면 5,000원)에 취득하고 대금은 현금으로 지급하다.
- 12월 15일: 위의 주식 중 100주를 주당 10,000원에 처분하고 현금으로 받다.
- 12월 31일: 위의 잔여주식을 공정가치(주당 7,000원)로 평가하다.

- ① 이익 100,000원
- ② 이익 200,000원
- ③ 손실 100,000원
- ④ 손실 200,000원

해설

[정답] ①

- 12월 15일 100주 매각: 단기매매증권처분이익 200,000원 발생
= $100\text{주} \times 10,000\text{원} - 100\text{주} \times 8,000\text{원} = 200,000\text{원}$
- 12월 31일 100주 평가: 단기매매증권평가손실 100,000원 발생
= $100\text{주} \times 7,000\text{원} - 100\text{주} \times 8,000\text{원} = -100,000\text{원}$

[4] 다음 중 회계추정의 변경으로 볼 수 없는 경우는?

- ① 대손추정율의 변경
- ② 감가상각자산의 내용연수 변경
- ③ 재고자산평가방법의 변경
- ④ 재고자산의 진부화에 대한 판단의 변경

해설

[정답] ③

- 회계정책의 변경에는 재고자산평가방법의 변경 및 유가증권의 취득단가산정방법 변경 등이 있다.

[5] 다음은 (주)한공의 2018년 3월 상품 재고장이다. (주)한공이 재고자산평가시 선입선출법을 적용할 경우에 3월말 재고자산은 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
3월 1일	월초 재고	150개	1,200원
3월 11일	매입	300개	1,400원
3월 21일	매출	250개	
3월 29일	매입	200개	1,300원

- ① 520,000원 ② 540,000원
 ③ 560,000원 ④ 580,000원

해설

[정답] ②

- 기말재고 = 200개 × 1,400원 + 200개 × 1,300원 = 540,000원

[6] 다음 중 비유동부채에 해당되는 것을 모두 고른 것은?

- 가. 유동성장기부채 나. 부가세예수금
 다. 퇴직급여충당부채 라. 사채

- ① 가, 나 ② 나, 다
 ③ 다, 라 ④ 가, 라

해설

[정답] ③

- 유동성장기부채와 부가세예수금은 유동부채, 퇴직급여충당부채와 사채는 비유동부채임

[7] 등산용품 도매업을 영위하는 (주)한공의 (가)와 (나)의 내용에 해당하는 수익 항목과 비용항목으로 옳은 것은?

- (가) 업무용 사무기기를 처분하여 발생한 처분이익
(나) 사무실에서 사용한 유선 전화요금 발생액

	(가)	(나)
①	매출액	영업외비용
②	매출액	판매비와관리비
③	영업외수익	영업외비용
④	영업외수익	판매비와관리비

해설

[정답] ④

- (가) 내용은 유형자산처분이익의 발생이므로 영업외수익에 해당한다.
- (나) 내용은 통신비의 발생으로 판매비와관리비에 해당한다.

[8] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 손익계산서상 재고자산감모손실을 계산하면 얼마인가?

- 장부상 재고자산 : 10개 × 단가 6,000원 = 60,000원
- 실제 재고자산 : 9개 × 단가 6,000원 = 54,000원
- 재고자산의 순실현가치: 49,000원
- 재고자산감모손실은 원가성이 없다.

- ① 4,000원 ② 5,000원
③ 6,000원 ④ 10,000원

해설

[정답] ③

- 장부상 재고자산과 실제 재고자산의 수량차이가 재고자산 감소손실이므로 6,000원 (= 60,000원 - 54,000원)이다.

[9] 다음 중 선생님의 질문에 옳지 않은 답변을 한 사람은 누구인가?



- ① 유리
- ② 지윤
- ③ 치홍
- ④ 기태

해설

[정답] ④

- 내부통제제도의 구성요소는 통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링이다.

[10] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 당기에 현금으로 수령한 임대료를 계산하면 얼마인가?

- 기초와 기말 재무상태표에 계상되어 있는 선수임대료는 각각 33,000원과 26,000원이다.
- 당기 손익계산서에 계상되어 있는 임대료는 60,000원이다.

- ① 35,000원
- ② 45,000원
- ③ 53,000원
- ④ 63,000원

해설

[정답] ③

- 기초선수임대료 + 현금수령액 = 당기임대료 + 기말선수임대료
- 현금수령액 = 기말선수임대료 + 당기임대료 - 기초선수임대료
= 26,000원 + 60,000원 - 33,000원 = 53,000원

[11] 다음 중 부가가치세의 사업장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?





- ① 부가가치세는 사업장이 둘 이상인 경우 주사업장에서 총괄하여 신고·납부하는 것이 원칙이다.
- ② 부동산 임대업의 경우 부동산 등기부상의 소재지가 사업장이다.
- ③ 제조업의 경우 최종 제품을 완성하는 장소가 사업장이다.
- ④ 직매장은 사업장에 해당하나 하치장은 사업장에 해당하지 않는다.

해설

[정답] ①

- 부가가치세는 사업장별로 신고·납부하는 것이 원칙이며, 주사업장 총괄납부를 신청한 경우는 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은 누구인가?

 <p>현금판매의 경우 재화가 인도되거나 이용 가능하게 되는 때야.</p> <p>이세금</p>	 <p>반환조건부의 경우 그 조건이 성취되어 판매가 확정되는 때야.</p> <p>김공인</p>
 <p>폐업시 잔존재화의 경우 폐업신고서 접수일이야.</p> <p>홍재무</p>	 <p>무인판매기에 의한 공급의 경우 무인판매기에서 현금을 인출하는 때야.</p> <p>박회계</p>

- ① 이세금
- ② 김공인
- ③ 홍재무
- ④ 박회계

해설

[정답] ③

- 폐업시 잔존재화 : 폐업일

[13] 다음 중 부가가치세법상 신고·납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 개인사업자의 경우 예정신고기간마다 사업장 관할세무서장이 예정고지세액을 결정하는 것이 원칙이다.
- ② 법인사업자 확정신고의 경우 예정신고 시 이미 신고한 내용을 포함한다.
- ③ 직전 과세기간 납부세액이 없는 개인사업자는 예정신고를 해야 한다.
- ④ 간이과세자는 해당 과세기간의 공급대가가 4,800만원 미만인 경우 납부의무가 면제된다.

해설

[정답] ①

- ② 법인사업자 확정신고의 경우 예정신고 시 이미 신고한 내용을 제외한다.
- ③ 직전 과세기간 납부세액이 없는 개인사업자라 하더라도 예정신고의 의무가 있는 것은 아니다.
- ④ 간이과세자는 해당 과세기간의 공급대가가 3,000만원 미만인 경우 납부의무가 면제된다.

[14] 다음은 신발제조업을 영위하는 (주)한공의 자료이다. 부가가치세 신고 시 매출세액에서 공제 받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행 하였다.)

구분	금액
제품운반용 전동 지게차 구입 관련 매입세액	1,500,000원
토지의 자본적 지출 관련 매입세액	3,000,000원
거래처에 제공할 선물 구입 관련 매입세액	1,000,000원
케이블TV 회사광고 관련 매입세액	2,300,000원

- ① 2,500,000원
- ② 3,300,000원
- ③ 3,800,000원
- ④ 4,500,000원

해설

[정답] ③

- 1,500,000원 + 2,300,000원 = 3,800,000원
- 제품운반용 전동 지게차와 회사광고비 관련 매입세액은 공제가 가능하다. 그러나 토지의 자본적 지출, 접대비의 매입세액은 공제하지 않는다.

[15] 다음 중 세금계산서 발급 시 필요적 기재사항이 아닌 것은?

- ① 공급받는 자의 성명 또는 명칭
- ② 작성연월일
- ③ 공급가액과 부가가치세액
- ④ 공급하는 자의 사업자등록번호

해설

[정답] ①

- 세금계산서 필요적 기재사항은 공급자의 사업자등록번호 및 성명 또는 명칭, 공급받는 자의 사업자등록번호, 작성연월일, 공급가액과 부가가치세액이다.

실무수행평가

(주)히말라야(회사코드 3133)는 등산장비를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(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: 110-81-02129	
상	호: (주)알프스
대 표 자 명:	최민호
개업년월일:	2010년 6월 25일
법인등록번호:	110111-0717839
사업장 소재지:	서울특별시 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로3가)
사업의종류:	<input checked="" type="checkbox"/> 업태 <input type="checkbox"/> 도소매업 <input type="checkbox"/> 종목 등산장비
교부사유:	정정교부
사업자단위과세	적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>)
전자세금계산서	전용 메일주소: alpus@naver.com
2017년 7월 1일  서대문 세무서장	
	

자료설명

(주)알프스와 신규거래를 체결하고 받은 사업자등록증 사본이다.

평가문제

(주)알프스에 대한 거래처등록(코드: 22000, 구분: 전제)을 수행하시오.
(전자세금계산서 전용메일도 입력할 것, 거래시작일은 2018년 1월 8일로 할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[거래처등록]

[일반]에서 코드번호 22000로 거래처의 [기본사항] 등록

[일반]에서 [추가사항]의 메일주소에 alpus@naver.com 등록

- 기본사항

거래처등록

거래처등록 검증

거래처명검색 (Ctrl+F8)

기능모음 (F11)

일반

금융

카드

코드	거래처	사업자등록번호	대표자	구분	사용
27	00250 (주)시계백화점	0 211-86-12342	이진수	전체	○
28	00260 (주)지리산	0 211-81-66111	민성현	전체	○
29	00325 (주)공주시계	0 110-81-35523	이정민	전체	○
30	00350 (주)북한산	0 221-81-78759	김수봉	전체	○
31	00501 (주)라이프	0 106-81-80053	장그래	전체	○
32	00566 코코	0 125-81-22281	김사랑	전체	○
33	01121 (주)샤오미	0 114-81-58741	이관우	전체	○
34	02005 현대외국어학원	0 211-75-24158	김도훈	전체	○
35	03101 박병진	1 720101-2648911	박병진	전체	○
36	05002 (주)금강산	0 120-85-38321	박신원	전체	○
37	05003 (주)수지패션	0 124-81-89523	김광식	전체	○
38	05115 (주)시슬리	0 123-81-15519	최문성	전체	○
39	06005 한국도시가스(주)	0 101-81-25259	김한국	전체	○
40	07002 (주)Joma	0 214-87-74795	이세호	전체	○
41	07117 (주)엔소프트	0 110-81-22353	김동석	전체	○
42	08707 아디다스(주)	0 106-86-09792	이상화	전체	○
43	21010 (주)대상트	0 121-81-66841	유형록	전체	○
44	22000 (주)알프스	0 110-81-02129	최만호	전체	○
45	30011 (주)헤지스	0 102-81-17053	김재한	전체	○
46	30121 강남주차장	0 128-14-83868	천우희	전체	○
47	31111 (주)콜롬비아	0 130-81-88631	이준성	전체	○
48	60000 서대문세무서	0	서춘선	전체	○
49					

기본사항

추가사항

- 사업자등록번호 110-81-02129
- 주민등록번호
- 대표자성명 최만호
- 업태 도소매업
- 종목 통산장비
- 우편번호 03737
- 사업장주소 서울특별시 서대문구 출정로7길 19-7
(출정로3가)
- 전화번호 - - 내선
- 팩스번호 - -
- 담당(부서) 사원
- 거래처분류
- 사업자단위주사업장여부
- 단위신고거래처
- 출력용거래처명 (주)알프스
- 거래시작일 2018-01-08 ~ 거래종료일
- 비고

- 추가사항

거래처등록

거래처등록 검증

거래처명검색 (Ctrl+F8)

기능모음 (F11)

일반

금융

카드

코드	거래처	사업자등록번호	대표자	구분	사용
27	00250 (주)시계백화점	0 211-86-12342	이진수	전체	○
28	00260 (주)지리산	0 211-81-66111	민성현	전체	○
29	00325 (주)공주시계	0 110-81-35523	이정민	전체	○
30	00350 (주)북한산	0 221-81-78759	김수봉	전체	○
31	00501 (주)라이프	0 106-81-80053	장그래	전체	○
32	00566 코코	0 125-81-22281	김사랑	전체	○
33	01121 (주)샤오미	0 114-81-58741	이관우	전체	○
34	02005 현대외국어학원	0 211-75-24158	김도훈	전체	○
35	03101 박병진	1 720101-2648911	박병진	전체	○
36	05002 (주)금강산	0 120-85-38321	박신원	전체	○
37	05003 (주)수지패션	0 124-81-89523	김광식	전체	○
38	05115 (주)시슬리	0 123-81-15519	최문성	전체	○
39	06005 한국도시가스(주)	0 101-81-25259	김한국	전체	○
40	07002 (주)Joma	0 214-87-74795	이세호	전체	○
41	07117 (주)엔소프트	0 110-81-22353	김동석	전체	○
42	08707 아디다스(주)	0 106-86-09792	이상화	전체	○
43	21010 (주)대상트	0 121-81-66841	유형록	전체	○
44	22000 (주)알프스	0 110-81-02129	최만호	전체	○
45	30011 (주)헤지스	0 102-81-17053	김재한	전체	○
46	30121 강남주차장	0 128-14-83868	천우희	전체	○
47	31111 (주)콜롬비아	0 130-81-88631	이준성	전체	○
48	60000 서대문세무서	0	서춘선	전체	○
49					

기본사항

추가사항

- 부서/담당자/직급
- 전화번호 - - 내선
- 담당자 H, P - -
- 담당자메일주소 alpus@naver.com naver.com 추가
- 홈페이지주소
- 금융기관(은행)
- 계좌번호/예금주
- 입금계좌
- 분개설정 기본계정 상대계정
- 예산한도액 11, 담보설정액
- 단가구분 매입 매입
- 주류코드(소매)
- 지방세법정통코드

② 전기분 재무상태표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제7기 2017년 12월 31일 현재

제6기 2016년 12월 31일 현재

(주)히말라야

(단위: 원)

과 목		제7기		제6기	
자	산				
I . 유 동 자 산			475,730,000		451,842,000
당 좌 자 산			405,730,000		378,142,000
현 당 좌 예 금			95,200,000		97,000,000
보 통 예 금			26,200,000		0
단 기 매 매 증 권			155,000,000		112,700,000
외 상 매 출 금	50,000,000		12,430,000	110,800,000	12,000,000
대 손 총 당 금	500,000		49,500,000	1,108,000	109,692,000
받 을 어 음	60,000,000			25,000,000	
대 손 총 당 금	600,000		59,400,000	250,000	24,750,000
단 기 대 여 금			5,000,000		22,000,000
미 수			3,000,000		0
재 고 자 산			70,000,000		73,700,000
상 품			70,000,000		73,700,000
II . 비 유 동 자 산			66,800,000		79,950,000
투 자 자 산			12,000,000		0
장 기 대 여 금			12,000,000		0
유 형 자 산			19,800,000		44,950,000
차 량 운 반 구	28,000,000			50,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	12,600,000		15,400,000	10,000,000	40,000,000
비 품	11,000,000			9,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	6,600,000		4,400,000	4,050,000	4,950,000
무 형 자 산			15,000,000		15,000,000
소 프 트 웨 어			15,000,000		15,000,000
기 타 비 유 동 자 산			20,000,000		20,000,000
임 차 보 증 금			20,000,000		20,000,000
자 산 총 계			542,530,000		531,792,000
부 채					
I . 유 동 부 채			126,130,000		131,792,000
외 상 매 입 금			34,000,000		29,042,000
미 지 급 금			35,500,000		44,050,000
예 수 금			6,630,000		20,700,000
단 기 차 입 금			50,000,000		38,000,000
II . 비 유 동 부 채			0		0
부 채 총 계			126,130,000		131,792,000
자 본					
I . 자 본			345,786,000		350,000,000
II . 자 본 잉 여 금					
III . 자 본 조 정					
IV . 기타포괄손익누계액					
V . 이 익 잉 여 금			70,614,000		50,000,000
미처분이익잉여금			70,614,000		50,000,000
(당기순이익 20,614,000)					
자 본 총 계			416,400,000		400,000,000
부 채 와 자 본 총 계			542,530,000		531,792,000

자료설명

1. (주)히말라야의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다.
2. 전기(제7기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제

입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력 하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[전기분 재무상태표]

- 111.대손충당금 600,000원 추가입력
- 251.외상매입금 49,000,000원 → 34,000,000원으로 수정입력
- 253.미지급금 20,000,000원 → 35,500,000원으로 수정입력

전기분 재무상태표

2017년 2016년 2015년

코드	계정과목	차변	대변
101	현 금	95,200,000	
102	당 좌 예 금	26,200,000	
103	보 통 예 금	155,000,000	
107	단 기 매 출 권	12,430,000	
108	외 상 매 출 금	50,000,000	
109	대 손 충 당 금		500,000
110	받 들 머 음	60,000,000	
114	단 기 대 여 금	5,000,000	
120	미 수 금	3,000,000	
146	상 품	70,000,000	
179	장 기 대 여 금	12,000,000	
208	차 량 운 반 구	28,000,000	
209	감 가 상 각 누계액		12,600,000
212	비 품	11,000,000	
213	감 가 상 각 누계액		6,600,000
240	소 프 트 웨 어	15,000,000	
251	외 상 매 입 금		34,000,000
253	미 지 급 금		35,500,000
254	예 수 금		6,630,000
260	단 기 차 입 금		50,000,000
331	자 본 금		345,786,000
375	미 월 이 익 잉여금		70,614,000
962	임 차 보 증 금	20,000,000	
111	대 손 충 당 금		600,000
	합 계	562,830,000	562,830,000
	차 액		0

자산

1. 유 동 자 산 475,730,000
당 좌 자 산 405,730,000
재 고 자 산 70,000,000

2. 비 유 동 자 산 66,800,000
투 자 자 산 12,000,000
유 형 자 산 19,800,000
무 형 자 산 15,000,000
기타비유동자산 20,000,000

자 산 총 계 542,530,000

부채

3. 유 동 부 채 126,130,000
4. 비 유 동 부 채
부 채 총 계 126,130,000

자본

5. 자 본 금 345,786,000
6. 자 본 잉 여 금
7. 자 본 조 정
8. 기타포괄손익누계액
9. 이 익 잉 여 금 70,614,000

자 본 총 계 416,400,000

부 채 / 자 본 총 계 542,530,000

가치금/가수금

가 지 금 금 / 가 수 금

대 표
기 타

[3] 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

미수금 명세

코드	거래처명	적요	금액	비 고
00118	용산전자	사무실 복사기 매각대금	2,000,000원	
00220	구로상사	사무실 공기청정기 매각대금	1,000,000원	
	합계		3,000,000원	

장기대여금 명세

코드	거래처명	적요	금액	비 고
00125	(주)몽블랑	상환일: 2020.8.31.	8,500,000원	
00160	(주)설악산	상환일: 2021.9.30.	3,500,000원	
	합계		12,000,000원	

자료설명

(주)히말라야의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제

미수금과 장기대여금 계정에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[거래처별 초기이월]

- 120.미수금 계정: 거래처 코드별 금액 입력

거래처별 초기이월						가능모음(F11) ▾		
	코드	계정과목	전기분재무상태표	차 액	거래처합계금액	코드	거래처	금액
1	101	현금	95,200,000	95,200,000		00118	용산전자	2,000,000
2	102	당좌예금	26,200,000	26,200,000		00220	구로상사	1,000,000
3	103	보통예금	155,000,000		155,000,000			
4	107	단기매매증권	12,430,000	12,430,000				
5	108	외상매출금	50,000,000		50,000,000			
6	109	대손충당금	500,000	500,000				
7	110	발출어음	60,000,000	5,000,000	55,000,000			
8	114	단기대여금	5,000,000	5,000,000				
9	120	미수금	3,000,000		3,000,000			
						합 계		3,000,000
						차 액		0

- 179.장기대여금 계정: 거래처 코드별 금액 입력

	코드	계정과목	전기분재무상태표	차 액	거래처합계금액	코드	거래처	금액
1	101	현금	95,200,000	95,200,000		00125	(주)음불합	8,500,000
2	102	당좌예금	26,200,000	26,200,000		00160	(주)실악산	3,500,000
3	103	보통예금	155,000,000		155,000,000			
4	107	단기매매증권	12,430,000	12,430,000				
5	108	외상매출금	50,000,000		50,000,000			
6	109	대손충당금	500,000	500,000				
7	110	발출어음	60,000,000	5,000,000	55,000,000			
8	114	단기대여금	5,000,000	5,000,000				
9	120	미수금	3,000,000		3,000,000			
10	146	상환	70,000,000	70,000,000		합 계		12,000,000
11	179	장기대여금	12,000,000		12,000,000	차 액		0

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

** 현금영수증 ** (지출증빙용)		** 현금영수증 ** (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 217-39-12327 정영일	사업자등록번호	: 217-38-12320 유재석
사업자명	: 폴마트	사업자명	: 생생돈까스
단말기ID	: 53453259(tel: 02-349-5545)	단말기ID	: 24453232(tel: 02-229-6428)
가맹점주소	: 서울시 서대문구 충정로7길 19-9 (충정로3가)	가맹점주소	: 서울시 서대문구 충정로7길 29-20 (충정로3가)
현금영수증 회원번호 110-81-12345 (주)히말라야		현금영수증 회원번호 110-81-12345 (주)히말라야	
승인번호	: 73738585 (PK)	승인번호	: 45457878 (PK)
거래일시	: 2018년 7월 6일	거래일시	: 2018년 7월 6일
공급금액	136,364원	공급금액	318,182원
부가세금액	13,636원	부가세금액	31,818원
총합계	150,000원	총합계	350,000원
휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-1247-U250 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>		휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명 거래처 직원들의 야유회에 제공하기 위한 음료수와 도시락을 구입하고 수취한 현금영수증이다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.(하나의 전표로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 6일

(차) 813.접대비 500,000원 (대) 101.현금 500,000원
또는 (출) 813.접대비 500,000원

2 약속어음 발행거래 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음	
(주)설악산 귀하	02020180709123456787
금 팔백만원정	<u>8,000,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2018년 10월 9일	발행일 2018년 7월 9일
지 급 지 우리은행	발행지 서울특별시 서대문구 충정로
지급장소 충정로지점	주 소 7길 31(충정로2가)
	발행인 (주)히말라야

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
1	2018-7-9	(주)설악산	2,000,000		*****	충정로점

자료설명

(주)설악산에 대한 외상매입금 10,000,000원 중 2,000,000원은 우리은행 보통예금 계좌에서 지급하였고, 잔액은 전자어음을 발행하여 지급하였다.

평가문제

1. 전자어음을 등록하시오.
- 수령일: 2018년 7월 9일, 금융기관: 우리은행, 매수: 1매
2. 거래자료를 입력하시오.
3. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 9일

(차) 251.외상매입금 10,000,000원 (대) 103.보통예금 2,000,000원
(00160.(주)설악산) (98006.우리은행)
252.지급어음 8,000,000원
(00160.(주)설악산)

[지급어음 관리]

① 어음등록

1. 수

2. 어

3. 구

4. 어

5. 금

6. 시

7. 매

형

음

분

음

용

작

수

일

종

수

로

기

어

수

2018-07-09

4.전자

수형

98006

1

?

우리은행

020201807091234

?

전자어음일괄등록

등록(F3)

편집(F4)

종료(Esc)

② 지급어음 계정에서 자금관리 관련 내용 입력

지급어음 관리

삭제(F5)

어음상태	2	발행	어음번호	02020180709123456787	어음종류	4	전자	발행일	2018-07-09
만기일	2018-10-09	지급은행	98006	우리은행	지점	송정로지점			

③ 신규매입자산의 고정자산 등록 (4점)

거래명세서									
(공급받는다 보관용)									
공급자	등록번호	211-75-24158			공급받는다	등록번호	110-81-12345		
	상호	현대외국어학원	성명	김도훈		상호	(주)히말라야	성명	최고봉
	사업장 주소	서울특별시 강남구 역삼로 541				사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)		
	업태	교육서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	외국어학원				종목	등산장비		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액	
2018.7.18.				12,000,000				12,000,000	
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	18	승합차				12,000,000		12,000,000

자료설명

직원들의 복지향상을 위하여 출퇴근용 승합차를 중고로 구입하고, 대금 중 3,000,000원은 현금으로 지급하고, 잔액은 다음 달에 지급하기로 하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 고정자산을 등록하시오.

코드	자산명	취득일	상각방법	경비구분	내용연수
101	승합차	2018.7.18.	정률법	800번대	5년

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 18일

(차) 208.차량운반구 12,000,000원

(대) 101.현 금 3,000,000원
253.미지급금 9,000,000원
(02005.현대외국어학원)

[고정자산등록]

고정자산등록				가능모음(F11)	
고정자산계정과목	208	차량운반구	자산구분	0.전체	상각방법구분
코드	자산	취득일	방법	누적누락자산	추가등록자산
1	000101 승합차	2018-07-18	정률법		
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					
69					
70					
71					
72					
73					
74					
75					
76					
77					
78					
79					
80					
81					
82					
83					
84					
85					
86					
87					
88					
89					
90					
91					
92					
93					
94					
95					
96					
97					
98					
99					
100					

[5] 기타 일반거래 (3점)

출장비 정산서

소속	영업부	직위	차장	성명	오 출 장
출장내역	일 시	2018년 8월 13일 ~ 2018년 8월 15일			
	출 장 지	부산광역시 전지역			
	출장목적	매출거래처 관리			
지출내역	숙 박 비	330,000원	교 통 비	120,000원	

2018년 8월 16일

신청인 성명 오 출 장 (인)

자료설명

[8월 16일]

출장을 마친 직원의 출장비정산 내역을 보고받고 차액은 현금으로 받았다.

평가문제

8월 13일 거래를 확인한 후 거래 자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 16일

(차) 812.여비교통비 450,000원 (대) 134.가지급금 500,000원
 101.현 금 50,000원 (00123.오출장)

[6] 기타 일반거래 (3점)

자료설명

[8월 30일]

8월 25일 신한은행 보통예금계좌에 입금된 12,000,000원의 입금내역을 알 수 없어
 임시계정으로 처리하였으나, 8월 30일에 매출처 사우스페이스의 외상매출금이
 회수된 내역임을 확인하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 30일

(차) 257.가수금 12,000,000원 (대) 108.외상매출금 12,000,000원
 (00105.사우스페이스)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서										
(공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-12345				공급받는자	등록번호	119-81-02126		
	상호	(주)히말라야	성명	최고봉	상호		(주)한라산	성명	한발로	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)					사업장 주소	서울특별시 금천구 가산로 153		
	업태	도소매업		종사업장번호	업태		도소매업		종사업장번호	
	종목	등산장비			종목		등산장비			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2018.10.2.				11,000,000		1,100,000		12,100,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	2	스패치		100	65,000	6,500,000	650,000	7,150,000	
2	10	2	아이젠		100	45,000	4,500,000	450,000	4,950,000	

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 9월 25일에 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] 10월 2일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	스패치외	11,000,000	1,100,000	00180.(주)한라산	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	11,000,000원	(대) 401.상품매출	11,000,000원	
3. 혼합	259.선수금	1,100,000원	255.부가세예수금	1,100,000원	

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)

전자세금계산서											
(공급받는자 보관용)								승인번호			
매입자	등록번호	106-86-08978				매입받기자	등록번호	110-81-12345			
	상호	(주)설악산		성명	박창민		상호	(주)히말라야	성명	최고봉	
	(대표자)				(대표자)						
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 262					사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	등산장비					종목	등산장비			
E-Mail	shinil@bill36524.com				E-Mail	mountain@bill36524.com					
작성일자	2018.10.10.		공급가액	2,000,000		세액	200,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
10	10	카라비나		100	20,000	2,000,000	200,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
2,200,000					2,200,000						

자료설명	상품을 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 10일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	카라비나	2,000,000	200,000	00160.(주)설악산	전자입력
분개유형					
2.외상 또는 3.혼합	(차) 146.상품	2,000,000원	(대) 251.외상매입금	2,200,000원	
	135.부가세대금	200,000원			

③ 매출거래 (4점)

신용카드매출전표		자료설명
카 드 종 류: 삼성카드 회 원 번 호: 2222-4444-**22-1**8 거 래 일 시: 2018.10.16. 14:05:16 거 래 유 형: 신용승인 매 출: 4,000,000원 부 가 세: 400,000원 합 계: 4,400,000원 결 제 방 법: 일시불 가맹점번호: 26785995		(주)지리산에 상품(등산화)을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.
가맹점명: (주)히말라야 -이 하 생 략-		평가문제 매입매출자료를 입력하시오. (단, 매출채권에 대하여 '외상매출금' 계정으로 처리할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	상품	4,000,000	400,000	00260.(주)지리산	
분개유형					
4.카드 또는 2.외상 또는 3.혼합	(차) 108.외상매출금 (99601.삼성카드)	4,400,000원	(대) 401.상품매출 255.부가세예수금		4,000,000원 400,000원

4 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	110-81-12345				공급받는자	등록번호	121-81-36236					
	상호	(주)히말라야		성명 (대표자)	최고봉		상호	(주)품생등반		성명 (대표자)	최동양		
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)					사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	등산장비					종목	등산용품					
	E-Mail	mountain@bill36524.com					E-Mail	kimcar@bill36524.com					
작성일자	2018.10.25.		공급가액	-500,000		세액	-50,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
10	25	등산스틱		-10	50,000	-500,000	-50,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함						
-550,000					-550,000								

자료설명 10월 19일 판매한 상품 중 불량으로 인한 반품이 확인되어 수정전자세금계산서를 발급하고, 대금은 외상대금과 상계처리하기로 하였다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 25일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	등산스틱	-500,000	-50,000	00106.(주)품생등반	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-550,000원	(대) 401.상품매출		-500,000원
2.외상			255.부가세예수금		-50,000원

5) 매출거래 (3점)

전자계산서										(공급자 보관용)		승인번호									
공급자	등록번호		110-81-12345								공급받는자	등록번호		221-81-78759							
	상호		(주)히말라야				성명 (대표자)		최고봉			상호		(주)북한산				성명 (대표자)		김수봉	
	사업장 주소		서울특별시 서대문구 총정로7길 31 (총정로2가)									사업장 주소		서울시 강남구 강남대로 252							
	업태		도소매업				종사업장번호					업태		도소매업				종사업장번호			
	종목		등산장비									종목		등산장비							
	E-Mail		mountain@bill36524.com									E-Mail		buhansan@naver.com							
작성일자		2018.11.12.				공급가액		600,000				비고									
월	일	품목명				규격		수량		단가		공급가액		비고							
11	12	월간 산 잡지						40		15,000		600,000									
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수		<input type="radio"/> 청구		함					
600,000																					

자료설명	면세상품을 판매하고 대금은 우리은행 보통예금 계좌로 입금받았다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 12일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	월간 산 잡지	600,000		00350.(주)북한산	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금		600,000원	(대) 401.상품매출	
3.혼합	(98006.우리은행)			600,000원	

6 매입거래 (3점)

전자세금계산서									
(공급받는자 보관용)								승인번호	
매입자	등록번호	112-30-11210				매입받기자	등록번호	110-81-12345	
	상호	서울PC	성명 (대표자)	최강우	상호		(주)히말라야	성명 (대표자)	최고봉
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 96					사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)	
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업	
	종목	전자제품					종목	등산장비	
	E-Mail	seuPC@bill36524.com					E-Mail	mountain@bill36524.com	
작성일자	2018.11.22.		공급가액	1,500,000		세액	150,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	22	노트북		1	1,500,000	1,500,000	150,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,650,000					1,650,000				

자료설명	대표이사(최고봉) 자녀가 사용할 노트북을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 전액 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 22일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	노트북	1,500,000	150,000	00178.서울PC	전자입력
불공제 사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금	1,650,000원	(대) 253.미지급금	1,650,000원	
3.혼합	(00234.최고봉)		(00178.서울PC)		

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 501-111923-02-123 (주)히말라야				
1	2018-7-25	서대문세무서	1,250,000		***	충정로점

자료설명 제1기 부가가치세 확정신고서를 하고 납부세액은 우리은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

평가문제 6월 30일 일반전표표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.(저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.)

↙ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금	4,510,000원	(대) 135.부가세대급금	3,250,000원
		930.잡이익	10,000원
		261.미지급세금	1,250,000원
		(60000.서대문세무서)	

[일반전표입력] 7월 25일

(차) 261.미지급세금	1,250,000원	(대) 103.보통예금	1,250,000원
(60000.서대문세무서)		(98006.우리은행)	

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.			
	계정과목	자산명	수 량	단 가
	상품	에델바이스 로프	20	200,000원
		히말라야 등산화	100	100,000원
		헤드랜턴	500	20,000원
평가문제	합 계			24,000,000원
	자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.			

▶ 해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 24,000,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 451.상품매출원가 165,050,636원 (대) 146.상품 165,050,636원
- [기초재고액 70,000,000원 + 당기매입액 119,050,636원 - 기말재고액 24,000,000원 = 165,050,636원]
- 결차, 결대도 정답.
 - 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 상품재고금액이 24,000,000원이면 정답

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1) 받을어음 현황 조회 (4점)

6월 30일 현재 거래처별 받을어음 잔액이 가장 큰 거래처는?

- | | |
|----------|----------|
| ① (주)한라산 | ② (주)지리산 |
| ③ (주)북한산 | ④ (주)금강산 |

▶ 해답 및 풀이

① (주)한라산 23,000,000원

2) 합계잔액시산표 조회 (4점)

(주)히말라야의 6월 30일 현재 현금 및 현금성자산의 금액은 얼마인가?

- | | |
|----------------|----------------|
| ① 114,150,690원 | ② 26,200,000원 |
| ③ 293,318,600원 | ④ 508,669,290원 |

▶ 해답 및 풀이

[재무상태표] 제출용 클릭

④ 508,669,290원