

여기 소개된 문제만 완벽하게 반복하면 **합격**한다.

AT자격시험 직전에 **꼭** 봐야 할 **합격비법** (合格秘法)

FAT 1급

문제1-3 거래처별 초기이월 - 지급어음

지급어음 명세서

코 드	거래처명	적 요	금 액	비 고
07117	(주)몽소	상품대금 어음지급	8,000,000원	어음수령일: 2020.12.30. 어 음 종 류: 전자어음 만 기 일: 2021.3.30. 발 행 일 자: 2020.12.30. 어 음 번 호: 00420201230123456789 금 융 기 관: 국민은행(당좌)

자료설명	(주)에코푸드의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	1. 전자어음을 등록하시오. 2. 지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

<실무답안 입력방법>

Step1. 다른 계정과목과 달리 지급어음 거래처별 초기이월 등록시 어음등록 할 것.

- (1) 거래처별 초기이월에서 지급어음을 선택합니다.
- (2) 오른쪽 위의 기능모음(F11)에서 어음등록(F8) 선택합니다.
- (3) 어음책등록 팝업이 열리면 문제에서 주어진 어음수령일, 어음종류, 금융기관, 어음번호, 매수를 등록합니다.
- (4) 어음책등록에 데이터를 입력한 다음 반드시 등록(F3)합니다.

Step2. 거래처별 초기이월에서 지급어음 등록 및 상세등록

- (1) 지급어음 거래처를 확인하여 등록합니다.
- (2) 문제에서 주어진 만기일을 등록합니다. (수령일, 발행일과 구분할 것)
- (3) 어음번호는 더블클릭하여 등록된 어음을 선택합니다.
- (4) 오른쪽 지급어음 상세등록 화면의 정보를 입력합니다.

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- ① 1.수령일에 만기일이나 발행일로 기록하는 경우
- ② 2.어음종류를 “4.전자”가 아닌 등록된 “1.어음”을 수정하지 않는 경우
- ③ 3.금융기관을 잘못 선택하거나 입력을 누락하는 경우
- ④ 4.어음번호를 잘못입력하거나(오타) 등록하지 않은 경우

※ 참고: 어음번호

어음종류에서 1.어음을 선택하는 경우 어음번호는 “한글 2글자 + 숫자 8자리”로, 4.전자를 선택하는 경우 어음번호는 “숫자 20자리”로 구성됩니다.
어음번호 20자리는 앞컬럼에 4자리, 뒷컬럼에 16자리를 입력하거나 뒷컬럼에 20자리 모두를 입력해도 결과값은 동일합니다.

- ⑤ 어음책등록에 데이터를 입력하고 등록(F3)하지 않아 데이터가 입력되지 않은 경우
- ⑥ 어음의 만기일에 수령일이나 발행일을 입력하는 경우
- ⑦ 지급어음 상세등록 화면입력을 누락하는 경우

해답 및 주요 오답사례

 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 거래처별초기이월

거래처별초기이월 기능모음(F11)

Step1.

코드	구상태표	차액	거래처합계금액
1 101 현금	120,050,000	120,050,000	
2 102 당좌예금	55,000,000		55,000,000
3 103 보통예금	237,500,000		237,500,000
4 107 단기매매증권	12,330,000	12,330,000	
5 108 외상매출금	55,000,000		55,000,000
6 109 대손충당금	5,500,000	5,500,000	
7 110 받을어음	60,000,000		60,000,000
8 111 대손충당금	600,000	600,000	
9 114 단기대여금	5,000,000		5,000,000
10 120 미수금	5,000,000		5,000,000
11 146 상품	25,000,000	25,000,000	
12 179 장기대여금	12,000,000		12,000,000
13 208 차량운반구	30,000,000	30,000,000	
14 209 감가상각누계액	9,000,000	9,000,000	
15 212 비품	11,000,000	11,000,000	
16 240 소프트웨어	19,000,000	19,000,000	
17 251 외상매입금	49,300,000		49,300,000
18 252 지급어음	8,000,000	8,000,000	
19 253 미지급금	40,500,000		40,500,000
20 254 예수금	10,630,000	10,630,000	
21 260 단기차입금	45,000,000		45,000,000
22 293 장기차입금	45,000,000		45,000,000
23 331 자본금	342,850,000	342,850,000	
24 375 미회이익잉여금	120,500,000	120,500,000	

합 계 0
차 액 8,000,000

거래처별초기이월 기능모음(F11)

Step1.

1. 수 일 2020-12-30 ?
2. 어 음 종 류 4. 전자
3. 구 분 수형
4. 어 음 으 로 대 채
5. 금 융 기 관 98000 ? 국민은행(당좌)
6. 시 작 어 음 번 호 004202012301234 ?
7. 매 수 1

전자어음 등록(F3) 편집(F4) 종료(Esc)

거래처별초기이월 기능모음(F11)

Step2.

코드	거래처명	만기일자	어음번호	금액
07117	(주)홍소	2021-03-30	00420201230123456789	8,000,000

지급어음 상세등록

1. 지급은행 98000 ? 국민은행(당좌)
2. 발행일자 2020-12-30 ?
3. 어음종류 4. 전자

문제2-2 거래자료의 입력 - 3만원초과 거래 자료입력

NO. 영 수 증 (공급받는자용)				
(주)에코푸드 귀하				
공급자	사업자등록번호	220-35-21178		
	상 호	춘천각	성명	소림사
	사업장소재지	강원도 춘천시 명동길 11 (조양동)		
	업 태	음식업	종목	중식
작성일자		공급대가총액		비고
2021. 2. 11.		₩ 38,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
2/11	탕수육			38,000
합 계			₩ 38,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

국내영업팀 직원이 지방 출장 중 식사를 하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 정규증명서 류미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오
(단, 출장경비는 '여비교통비'로 처리할 것.)
2. 영수증수취명세서(1)과 (2)서식을 작성하시오.

<실무답안 입력방법>

- (1) 출장 경비는 “여비교통비”로 회계처리합니다. (문제에서 제시됨)

(차)812.여비교통비 xxx (대)101.현 금 xxx

※ 참고 FAT1급 여비교통비 출제

출장 가기 전에 예상되는 경비를 현금으로 먼저 지급하고,
출장을 다녀와서 정산하는 경우 회계처리

- 출장 전 현금 지급: (차)134.가 지 급 금 xxx (대)101.현 금 xxx
- 출장 다녀와서 정산: (차)812.여비교통비 xxx (대)134.가 지 급 금 xxx

- (2) 영수증수취명세서 작성

- ① 거래일자, 상호, 성명, 사업장, 사업자등록번호, 거래금액, 계정코드를 정확히 입력할 것
- ② 영수증수취명세서는 영수증수취명세서(2)→영수증수취명세서(1) 순서대로 작성할 것
- ③ 영수증수취명세서를 작성하면 메뉴를 종료하면 “저장” 여부를 묻는데 반드시 저장할 것
(영수증수취명세서를 종료해야만 저장할 수 있음)

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- ① 차변과 대변을 바꿔 회계처리 하는 경우
- ② 문제에서 제시된 여비교통비가 아닌 다른 계정과목을 사용한 경우
- ③ 영수증수취명세서를 작성하고 저장하지 않은 경우
(영수증수취명세서 메뉴가 열려있으면 저장되지 않았을 수 있음)

해답 및 주요 오답사례

■ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)

일반전표입력

메뉴등록 복사(F4) 이동(Ctrl+F4) 기간입력(Ctrl+8) 기능모음(F11)

일자 2021년 02월 11일 현금잔액 115,235,460원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
11	00001	대변	101	현금					38,000
11	00001	차변	812	여비교통비				38,000	
선택 전표 소계									38,000 38,000
합 계									38,000 38,000

■ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 영수증수취명세서

영수증수취명세서

영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음

입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적
2021-02-11	춘천각	소림사	강원도 춘천시 명동길 11 (조양동)	220-35-21178	38,000		812	여비교통비	
영 세 서 제 출 대 상 계					1건			38,000	
영 세 서 제 출 제 외 대 상 계					0건				※ 반드시 영수증수취명세서(1)를 확인하
총 계					1건			38,000	

영수증수취명세서

영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음

명세서(2)블러오기(F4) 기능모음(F11)

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

3만원 초과 거래분					
구분	건수	금액	구분	건수	금액
9. 구분			10. 총계		
13. 건수	1		11. 명세서제출 제외대상		
14. 금액		38,000	12. 명세서제출 대상(10-11)		
					38,000

2. 3만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상 내역

구분	건수	금액	구분	건수	금액
15. 들, 면 지역 소재			26. 부동산 구입		
16. 금융, 보험 용역			27. 주택임대용역		
17. 비거주자와의 거래			28. 택시운송용역		
18. 농어민과의 거래			29. 전산발매통합관리시스템가입자와의		
19. 국가 등과의 거래			30. 항공기합행용역		
20. 비영리법인과의 거래			31. 간주임대료		
21. 원천징수 대상사업소			32. 연체이자지급분		
22. 사업의 양도			33. 송금명세서제출분		
23. 전기통신, 방송용역			34. 임대비필요경비부인분		
24. 국외에서의 공급			35. 유료도로 통행료		
25. 판매, 경매, 수용			36. 합계		

문제2-5 거래자료의 입력 - 약속어음의 만기결제

전 자 어 음	
(주)에코푸드 귀하	00420210115123456789
금 육백육십만원정	<u>6,600,000원</u>
금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2021년 3월 15일	발행일 2021년 1월 15일
지급지 국민은행	발행지 서울특별시 강남구 강남대로 252
지급장소 강남지점	주 소 (주)카카오브라운

자료설명	[3월 15일] (주)카카오브라운에서 상품 판매 대금으로 받아 보관중인 받을어음의 만기일이 도래하여 어음대금 전액이 국민은행 보통예금 통장에 입금되었다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

<실무답안 입력방법>

Step1. 회계처리

- 문제에서 받을어음이 만기가 되어 어음대금 전액이 보통예금에 입금되었다고 하였으며, 보통예금은 자산 계정과목으로 자산이 증가하였으므로 차변에 회계처리하고, 받을어음도 자산 계정과목이지만 자산이 감소하였으므로 대변에 회계처리한다.
(차) 103.보통예금 xxx (대) 110.받을어음 xxx
- 보통예금과 받을어음은 예금거래, 채권과 관련된 계정과목이므로 거래처등록이 필요하다.

Step2. 자금관리

- 자금관리를 위해 회계처리한 받을어음 계정 라인에 커서를 두고 F3을 누르거나 기능모음(F11)에서 자금관리(F3)을 선택합니다.
 - 어음상태는 “4.만기”를 선택합니다.
 - 어음번호는 더블클릭하여 등록된 어음을 선택합니다.
 - 오른쪽 지급어음 상세등록 화면의 정보를 입력합니다.
- ※ 어음(받을어음, 지급어음) 문제가 출제되면 어음상태, 어음번호, 지급은행을 확인하고, 만기 결제를 제외하고 반드시 만기일을 수정합니다.

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- 차변과 대변을 바꿔 회계처리하는 경우
- 예금거래, 채권·채무 계정과목에 거래처를 등록하지 않은 경우
- 자금관리를 등록하지 않은 경우

해답 및 주요 오답사례

 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력

일반전표입력 대금등록 복사(F4) 이동(Ctrl+F4) 기간입력(Ctrl+8) 가능모음(F11)

일자 2021년 03월 15일 현금잔액 87,693,860원 1

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
15	00001	차변	103	보통예금	98001	국민은행 (보통)		6,600,000	
15	00001	대변	110	받을어음	04520	(주)카카오브라운	00420210115123456789-만기-		6,600,000
15									
선택 전표 소계								6,600,000	6,600,000
합 계								6,600,000	6,600,000

Step1. 2

Step2. 3

• **받을(2) 관리** 3 4 삭제(F5)

대금상태	4	만기	대금번호	00420210115123456789	수취구분	1	자수	발행일	2021-01-15	만기일	2021-03-15
발행인	04520	(주)카카오브라운	지급은행	100	국민은행			지점	강남지점		
배서인		할인기관			지점			할인율 (%)		대금종류	6 전자
지급거래처											

* 수령된 어음을 다거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.

문제2-6 거래자료의 입력 - 기타일반거래 (대손처리한 채권금액의 보통예금 입금)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7050030-02-1117-307 (주)에코푸드				
1	2021-03-24	더사인(주)		4,730,000	***	***

자료설명	전기에 더사인(주)의 부도로 대손처리 하였던 외상매출금이 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(대손세액 관련 회계처리는 고려하지 말 것.)

<실무답안 입력방법>

Step1. 회계처리

- (1) 전기에 부도 발생으로 대손처리한 외상매출금을 당기에 보통예금으로 회수한 경우
(차)103.보통예금 xxx (대)109.대손충당금 xxx

※ 참고: 전기 부도가 발생했을 때 대손 회계처리

- 대손충당금 잔액이 있는 경우: (차)109.대손충당금 xxx (대)108.외상매출금 xxx
- 대손충당금 잔액이 없는 경우: (차)835.대손상각비 xxx (대)108.외상매출금 xxx

- (2) 외상매출금은 전기 대손 회계처리로 사라졌으므로 대변에 외상매출금을 처리하면 안 되며, 대변에는 외상매출금의 대손충당금(계정과목코드 109)으로 회계처리 합니다.

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- ① 대변 계정과목을 108.외상매출금으로 회계처리 하는 경우가 가장 많으며, 109.대손충당금이 아닌 111.대손충당금으로 입력하거나 대손충당금이 아닌 자산 계정과목을 사용(131.선급금, 134.가지급금, 101.현금 등)한 경우
- ② 예금거래 계정과목에 거래처를 등록하지 않거나 거래처를 더사인(주)로 등록한 경우

▶ 해답 및 주요 오답사례

■ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
24	00001	차변	103	보통예금	90001	국민은행(보통)		4,730,000	
24	00001	대변	109	대손충당금					4,730,000
선택 전표 소계								4,730,000	4,730,000
합 계								4,730,000	4,730,000

문제3-2 부가가치세 - 매입거래

전자세금계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	110-81-14829				수령인	등록번호	113-81-21111			
	상호	(주)최고수리점		성명 (대표자)	이채록		상호	(주)에코푸드		성명 (대표자)	추현우
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19					사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가)			
	업태	서비스업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	기계수리					종목	빵류 및 과자류			
	E-Mail	good@nate.com					E-Mail	ecofood@bill36524.com			
작성일자	2021.7.16.		공급가액	230,000		세액	23,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
7	16	냉온장고 수리				230,000	23,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ☐ 영수 ☒ 청구 함				
253,000					253,000						

자료설명

머핀 보관 냉온장고를 수리하고 대금은 전액 월말에 지급하기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(수익적 지출로 회계처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

<실무답안 입력방법>

Step1. 회계처리

- (1) 냉온장고를 수리하고 대금은 월말에 지급하기로 하였으므로 대변계정은 253.미지급금으로, 문제에서 수익적지출로 회계처리한다고 했으므로 820.수선비로 회계처리한다.

(차)820.수선비 xxx (대)253.미지급금 xxx

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- ① 수선비를 조회해서 맨 위에 있는 제조원가인 520.수선비 계정으로 회계처리 하는 경우
- ② 문제에서 수익적지출로 회계처리 하라고 했음에도 212.비품으로 회계처리 하는 경우
- ③ 대변의 채무계정을 253.미지급금이 아닌 251.외상매입금으로 회계처리 하는 경우

해답 및 주요 오답사례

■ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력

매입매출전표입력 113-81-21111

복수거래

수정세금계산서

머음등록

검색

복사(F4)

이동(Ctrl+F4)

기능모음(F11)

일자 2021년 07월 16일 현금잔액 55,531,530원

매입 50001

☐	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
☒	16	과세	냉온장고 수리			230,000	23,000	253,000	00106	(주)최고수리점	110-81-14829	전자입력	혼합
☐	16												
업체별 소계													

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
차변	135	부가세대금	23,000		00106	(주)최고수리점	냉온장고 수리	
차변	820	수선비	230,000		00106	(주)최고수리점	냉온장고 수리	
대변	253	미지급금		253,000	00106	(주)최고수리점	냉온장고 수리	
전표건별 소계			253,000	253,000				

문제3-4 부가가치세 - 매입거래

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	134-81-17424				공급받는자	등록번호	113-81-21111			
	상호	(주)영웅전자		성명 (대표자)	한영웅		상호	(주)에코푸드		성명 (대표자)	추현우
	사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 340					사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가)			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	전자제품					종목	빵류 및 과자류			
	E-Mail	star@naver.com					E-Mail	ecofood@bill36524.com			
작성일자	2021.8.12.		공급가액	400,000		세액	40,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
8	12	아이패드		1	400,000	400,000	40,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ☐ 영수 ☒ 청구 함					
440,000					440,000						

자료설명	대표이사(추현우)가 자녀의 어린이날 선물로 아이패드를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 전액 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

<실무답안 입력방법>

Step1. 회계처리

- (1) 대표이사(추현우)가 자녀의 어린이날 선물로 구입하였으므로 사업과 무관한 자산이므로, 54.불공(매입세액불공제 사유: 2.사업과 관련 없는 지출)에 해당한다.
- (2) 매입세액불공제이더라도 전자세금계산서를 받았으므로 "1.전자입력"으로 입력한다.
- (3) 매입세액불공제이므로 "135.부가세대급금"으로 회계처리 하면 안 되며, 합계금액(44,000원)을 가지급금으로 회계처리 한다.
- (4) 대표이사가 개인적으로 구매한 물품이므로 차변은 부가가치세를 포함하여 "134.가지급금"으로, 대금은 월말에 지급하기로 하였으므로 대변에는 "253.미지급금"으로 회계처리 한다.
(차) 134.가지급금 xxx (대) 253.미지급금 xxx
- (5) 세금계산서의 거래처((주)영웅전자)와 가지급금의 거래처(추현우)가 다르므로 하단 분개에서 134.가지급금의 거래처를 "0124.추현우"로 수정한다.

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- ① 가장 많이 틀리는 유형은 하단 분개의 134.가지급금의 거래처를 "0124.추현우"로 수정하지 않은 경우
- ② 세무구분을 "54.불공"이 아닌 "51.과세"로 등록한 경우
(회계처리에 135.부가세대급금이 있는 경우)

- ③ 불공제사유를 “2.사업과 관련 없는 지출”이 아닌 다른 항목을 선택한 경우
- ④ 전자세금란에 “1.전자입력”을 누락하는 경우

해답 및 주요 오답사례

■ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력

매입매출전표입력 113-01-21111 복수거래 수정세금계산서 머릿등록 검색 복사(F4) 이동(Ctrl+F4) 기능모음(F11)

일자: 2021년 08월 12일 현금잔액: 79,628,130원 매입: 50001

일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
12	불공	아이패드	1	400,000	400,000	40,000	440,000	05002	(주)영웅전자	134-81-17424	전자입력	혼합
12												
업체별 소계												

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
차변	134	가자금금	440,000		01234	추현우	아이패드 1 X 400,000	
대변	253	미지급금		440,000	05002	(주)영웅전자	아이패드 1 X 400,000	
전표연별 소계			440,000	440,000				

문제3-5 부가가치세 - 매입거래(전자계산서)

자료 1. 전자계산서

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	119-92-10506				공급받는자	등록번호	113-81-21111					
	상호	사랑마트		성명	김사랑		성명	(주)에코푸드	성명	추현우			
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로6안길 7 (미근동)					사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	슈퍼마켓			종목		빵류 및 과자류						
	E-Mail	love@bill36524.com					E-Mail	ecofood@bill36524.com					
작성일자	2021.8.25.		공급가액	1,500,000		비고							
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	비고					
8	25	복숭아		10Kg	50	30,000	1,500,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		☒ 영수	함			
1,500,000		1,500,000							☐ 청구				

자료 2. 기부금영수증

기부금영수증										
일련번호		2021-0574								
아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.										
① 기부자										
(법인명) (주)에코푸드				주민등록번호		113-81-21111				
				(사업자등록번호)						
주소(소재지) 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)										
② 기부금 단체										
단체명		마음고아원			사업자등록번호		220-82-55236			
					(고유번호)					
소재지		서울특별시 중구 무교로 20			기부금공제대상		법인세법 제24조			
		마음고아원			기부금단체 근거법령					
③ 기부내용										
유형	코드	구분	연월일	내 용				기 부 금 액		
				품명	수량	단가	합계	공제대상 기부금액	공제제외 기부금 기부장려금 신청금액	기타
지정	10	현물	20210825	복숭아	50	30,000	1,500,000	1,500,000		

자료설명	1. 마음고아원에 기부할 복숭아를 구입하고 발급받은 전자계산서이다. 2. 마음고아원에서 기부금 영수증을 발급받았다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

<실무답안 입력방법>

Step1. 회계처리

- (1) 면세 품목(복숭아)를 구입하고 전자계산서를 받았으므로 세무구분을 53.면세로 입력한다.
- (2) 거래처에는 복숭아를 구매한 “03111.사랑마트”를 등록합니다.
- (3) 전자계산서를 받고 문제에서 전자입력으로 제시했으므로 전자세금란에는 “1.전자입력”으로 등록합니다.
- (4) 거래금액이 전자계산서 하단의 현금란에 기재되어 있고, 영수로 체크되었으므로 대변은 101.현금으로 회계처리 한다.

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- ① 세무구분을 “53.면세”이 아닌 “51.과세”나 “54.불공”으로 등록한 경우
- ② 거래처를 과일을 구매한 “사랑마트”가 아닌 “마음고아원”으로 등록한 경우
- ③ 전자세금란에 “1.전자입력”을 누락하는 경우
- ④ 전자계산서에 영수로 체크되었으므로 대변에 101.현금으로 회계처리 하여야 함에도 251.외상매입금이나 253.미지급금으로 회계처리 한 경우

▶ 해답 및 주요 오답사례

■ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
차변	933	기부금	1,500,000		03111	사랑마트	복숭아 50 X 30,000	
대변	101	현금		1,500,000	03111	사랑마트	복숭아 50 X 30,000	
전표건별 소계			1,500,000	1,500,000				

문제3-6 부가가치세 - 매입거래(신용카드)

신용카드매출전표	
가맹점명	(주)청호세상 (02)4231-7667
사업자번호	206-81-17938
대표자명	최청호
주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-18
삼성카드	신용승인
거래일시	2021-9-20 오전 10:00:04
카드번호	8456-1114-****-35**
유효기간	**/**
가맹점번호	186687393
매입사	: 삼성카드(전자서명전표)
부가가치세물품가액	1,700,000원
부가가치세	170,000원
합계금액	1,870,000원
	
20210920/10062411/00046160	

자료설명

직원 휴게실에 사용할 공기청정기를 구입하고 삼성카드로 결제하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하십시오.

<실무답안 입력방법>

Step1. 회계처리

- (1) 과세물품을 구입하고 신용카드로 결제하여 기타매입세액공제가 가능하므로 매입매출전표에 입력하며, 과세 구분을 “57.카과”로 등록합니다.
- (2) 공급가액과 세액을 정확히 입력합니다.
 - ① 신용카드, 현금영수증 거래의 경우 공급가액란에 합계금액(1,870,000원)을 입력하면 공급가액(1,700,000원)과 부가가치세(170,000원)가 구분되어 입력됩니다.
 - ② 만약, 신용카드·현금영수증 거래의 공급가액란에 과세물품가액(,700,000원)을 입력하여 공급가액(1,545,454원)과 부가가치세(154,546원)으로 입력되며, 수험생이 직접 수정합니다.
- (3) 전자세금계산서(전자계산서)를 받은 거래가 아니므로 전자세금란은 공란으로 비워둡니다.
- (4) 직원 휴게실에 사용할 공기청정기(212.비품)를 구입하고 삼성카드로 결제(253.미지급금)함
(차)212.비품 xxx (대)253.미지급금 xxx
- (5) 공기청정기를 구입한 거래처((주)청호세상)와 신용카드대금을 갚아야 할 거래처(삼성카드)가 다르므로 아래쪽 253.미지급금 회계처리의 거래처를 반드시 수정합니다.

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- ① 기타매입세액공제가 가능한 신용카드 과세거래(57.카과)를 일반전표에 입력한 경우
- ② 매입매출전표에 “57.카과”가 아닌 다른 세무 구분으로 등록
- ③ (차)212.비품을 811.복리후생비나 830.소모품으로 회계처리 한 경우

- ④ (대)253.미지급금을 251.외상매입금으로 회계처리 한 경우
- ⑤ 253.미지급금의 거래처를 “99607.삼성카드”로 수정하지 않고 “30011.(주)청호세상”으로 등록한 경우

해답 및 주요 오답사례

■ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력

매입매출전표입력 113-81-21111

복수거래 수정세금계산서 매출등록 검색 복사(F4) 이동(Ctrl+F4) 기능모음(F11)

일자 2021년 09월 20일 현금잔액 83,562,110원

매입 50001

일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
20	카과	공기청정기			1,700,000	170,000	1,870,000	30011	(주)청호세상	206-81-17938		카드
20												
업체별 소계												카드:[99607]삼성카드

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
대변	253	미지급금		1,870,000	99607	삼성카드	공기청정기	
차변	135	부가세대금	170,000		30011	(주)청호세상	공기청정기	
차변	212	비용	1,700,000		30011	(주)청호세상	공기청정기	
전표건별 소계								
			1,870,000	1,870,000				

문제4-1 결산 - 기타결산정리사항(수동결산) (유동성대체)

자료설명	기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같다.				
	항목	금액	발생일	만기일	비고
	농협은행(차입금)	35,000,000원	2019.09.01.	2022.09.01.	만기 일시상환
	수협은행(차입금)	10,000,000원	2019.06.30.	2023.06.30.	만기 일시상환
	계	45,000,000원			
평가문제	결산정리분개를 하시오.				

<실무답안 입력방법>

Step1. 회계처리

- (1) 2건의 장기차입금 가운데 2021년 결산일(12.31)을 기준으로 농협은행 차입금의 만기일(2022.9.1.)이 1년 이내 도래하므로 유동부채로 재분류하는 회계처리가 필요합니다.
(차)293.장기차입금(농협은행) xxx (대)264.유동성장기차입금(농협은행) xxx
- (2) 유동성대체를 하더라도 293.장기차입금이 261.단기차입금으로 바뀌는 것이 아니며, 반드시 264.유동성장기차입금으로 회계처리 하여야 합니다.

※ 참고: 유동성대체

비유동부채인 장기차입금(발생일(대출일)로부터 만기일이 1년 이상인 차입금)의 만기일이 보고기간 종료일(결산일)로부터 1년 이내 도래하는 경우 유동부채로 재분류하는 절차

※ 일반기업회계기준 제02장 재무제표의 작성과 표시 I 문단번호 2.23 참조

당좌차월, 단기차입금 및 유동성장기차입금 등은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 결제되어야 하므로 영업주기와 관계없이 유동부채로 분류한다. 또한 비유동부채 중 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 자원의 유출이 예상되는 부분은 유동부채로 분류한다.

※ 수험생이 자주 틀리는 사례

- ① (대)264.유동성장기차입금(농협은행)을 261.단기차입금으로 회계처리 한 경우
- ② 유동성대체 회계처리 대상이 아닌 수협은행(차입금)도 264.유동성장기차입금으로 회계처리 한 경우
- ③ “98500.농협은행” 거래처등록을 누락하는 경우

해답 및 주요 오답사례

 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력

일반전표입력

다음등록 복사(F4) 이동(Ctrl+F4) 기간입력(Ctrl+8) 기능모음(F11)

일자 2021 년 12 월 31 일 현금잔액 89,782,520원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
☒	31	00001	차변	293	장기차입금	98500	농협은행 (차입금)	35,000,000	
☒	31	00001	대변	264	유동성장기부채	98500	농협은행 (차입금)		35,000,000
☐	31								
선택 전표 소계								35,000,000	35,000,000
합 계								35,000,000	35,000,000