FAT - 1급 A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제47회 AT(Accounting Technician)자격

FAT 1급

Financial Accounting Technician

▣ 시험시간 :
▣ 페이지수 :
▣ 이론배점 : 문항당 2점
▣ 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용 USB확인

(1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

(1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명 : 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 실행하시오.
(2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

• **'감독관확인번호'**를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

(1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하시오.
(2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

6 답안제출

(1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
(2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출하고 감독관 백업을 확인한 후 퇴실합니다.

• 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험시행 공고일 현재(2021.4.29.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
• 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

기초데이터 설치 후 로그인 화면에
수험번호 B4711111111, 감독관 확인번호 AP3을 입력하세요^^

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 재무상태표상 자본에 해당하는 계정과목이 아닌 것은?

① 주식발행초과금
② 이익준비금
③ 매도가능증권평가이익
④ 단기매매증권평가이익

해설

[정답] ④

- 단기매매증권 평가손익은 당기손익(영업외수익)으로 처리한다.
- 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(결손금)으로 구분한다.
- ① 주식발행초과금 : 자본잉여금
  ② 이익준비금 : 이익잉여금
  ③ 매도가능증권평가이익 : 기타포괄손익누계액

[2] (주)한공의 2021년 결산 정리사항 반영전 당기순이익은 200,000원이다. 다음 결산 정리사항을 반영한 후 당기순이익은 얼마인가?

- 당기발생분 이자수익 10,000원에 대한 미수수익을 인식하지 아니함.
- 12월 급여 미지급분 30,000원을 인식하지 아니함.
- 기말 현재 미지급 이자비용 20,000원을 계상하지 아니함.

① 160,000원
② 170,000원
③ 180,000원
④ 200,000원

해설

[정답] ①

- 수정 후 당기순이익: 200,000원(당기순이익) + 10,000원(이자수익) – 30,000원(급여) – 20,000원(이자비용) = 160,000원

[3] 상품매매업을 영위하는 (주)한공의 자료가 다음과 같은 경우 영업이익은 얼마인가?

• 매출액	150,000원	• 매출원가	90,000원
• 대손상각비	10,000원	• 이자비용	15,000원
• 운반비	30,000원	• 기부금	25,000원

① 60,000원 ② 40,000원
③ 30,000원 ④ 20,000원

해설

[정답] ④

- 매출총이익 : 매출액 150,000원 – 매출원가 90,000원 = 60,000원
  영업이익 : 매출총이익 60,000원 – 판매비와관리비(대손상각비, 운반비) 40,000원 = 20,000원
- 손익계산서 표시

매출액	150,000원
매출원가	90,000원
매출총이익	60,000원
판매비와관리비	40,000원
대손상각비	10,000원
운반비	30,000원
영업손익	**20,000원**
영업외수익	
영업외비용	40,000원
이자비용	15,000원
기부금	25,000원
법인세비용차감전계속사업손실	(20,000원)

[4] 다음 중 재무회계의 정보제공 목적으로 옳지 않은 것은?

① 고객을 위한 상품별 원가정보의 제공
② 경영자의 수탁책임 평가에 필요한 정보 제공
③ 재무상태, 경영성과, 현금흐름 및 자본변동에 대한 정보 제공
④ 투자 및 신용 의사결정에 필요한 정보 제공

해설

[정답] ①

- 재무회계에서는 상품별 원가정보가 제공되지 않으며, 이는 관리회계(원가회계)를 통해 기업 내부이해관계자에게 제공된다.
- 재무보고의 목적에는 ① 투자 및 신용의사결정에 유용한 정보의 제공, ② 미래 현금흐름 예측에 유용한 정보의 제공, ③ 재무상태·경영성과·현금흐름 및 자본변동에 관한 정보의 제공, ④ 경영자의 수탁책임 평가에 유용한 정보의 제공이 있다.

[5] 다음은 (주)한공의 2021년 3월 상품수불부이다. 재고자산을 선입선출법으로 평가할 경우 3월말 재고자산은 얼마인가?

일자	구분	수량	단위당 원가
3월 1일	월초재고	100개	1,000원
3월 10일	매입	200개	1,100원
3월 20일	매출	200개	
3월 28일	매입	100개	1,200원

① 200,000원
② 220,000원
③ 230,000원
④ 240,000원

해설

[정답] ③

- 기말재고 = 100개 × 1,100원 (3월 10일 매입) + 100개 × 1,200원 (3월 28일 매입) = ₩230,000
- 참고로 매출원가는 100개 × ₩1,000 (3월 1일 월초재고) + 100개 × ₩1,100 (3월 10일 매입) = ₩210,000

[6] 다음의 거래에 대한 분개로 옳은 것은?

• 매출 거래처의 파산으로 외상매출금 400,000원이 회수불능하게 되다. (단, 파산일 전에 설정된 대손충당금 잔액은 100,000원이다.)

①	(차)	대손충당금	100,000원	(대) 외상매출금	400,000원
		대손상각비	300,000원		
②	(차)	대손상각비	400,000원	(대) 외상매출금	400,000원
③	(차)	대손충당금	300,000원	(대) 대손충당금환입	300,000원
④	(차)	대손상각비	300,000원	(대) 외상매출금	400,000원
		대손충당금환입	100,000원		

해설

[정답] ①

- 외상매출금 ₩400,000의 대손이 발생하면 대손충당금 ₩100,000과 우선 상계하고 대손충당금 잔액이 부족하면 나머지 ₩300,000은 대손상각비로 당기 비용 처리한다.

[7] 유형자산에 관한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 정률법으로 상각하는 경우 감가상각비는 매기간 감소한다.
② 건설중인자산은 감가상각 대상이 아니다
③ 건설회사가 분양목적으로 아파트를 건설하기 위해 보유하고 있는 토지는 유형자산으로 분류한다.
④ 유형자산의 취득원가는 구입대금에 매입부대비용을 가산한 금액이다.

해설

[정답] ③

- 건설회사가 분양목적으로 아파트를 건설하기 위해 보유하고 있는 토지는 재고자산이다.
- 유형자산의 감가상각방법에는 정액법, 체감잔액법(정률법 등), 연수합계법, 생산량비례법 등이 있다. 정액법은 자산의 내용연수 동안 일정액의 감가상각액을 인식하는 방법이다. <u>체감잔액법(정률법 등)과 연수합계법은 자산의 내용연수 동안 감가상각액이 매기간 감소하는 방법이다.</u> 생산량비례법은 자산의 예상조업도 혹은 예상생산량에 근거하여 감가상각액을 인식하는 방법이다.
- 유형자산의 감가상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작하므로 건설중인자산은 감가상각 대상이 아니다.

[8] 다음 중 수익이 실현된 것으로 볼 수 <u>없는</u> 것은?

① 상품을 외상으로 판매하였다.
② 대여금에 대한 기간이 경과하여 이자가 발생하였다.
③ 제품을 장기할부조건으로 판매하였다.
④ 본사 건물에 대한 임대보증금을 수령하였다.

해설

[정답] ④

- 건물에 대한 임대보증금 수령액은 부채로 인식한다.

[9] 다음 자료를 토대로 2021년 손익계산서에 계상될 무형자산상각비를 계산하면 얼마인가?

- 특허권 취득일 : 2021년 1월 1일
- 특허권 취득금액 : 2,000,000원
- 상각방법 : 정액법(내용연수 5년, 월할상각)
- 취득제비용 : 200,000원
- 잔존가치 : 없음

① 200,000원
② 220,000원
③ 400,000원
④ 440,000원

해설

[정답] ④

- 무형자산상각비 = 취득원가 ÷ 내용연수
  2,200,000원(취득제비용 포함) ÷ 5년 = 440,000원
- 개별 취득하는 무형자산의 원가는 다음 항목으로 구성된다.
  ⑴ 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함한다)
  ⑵ 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가

[10] 다음 거래에서 매출채권은 얼마인가?

> • 상품 1,000개를 개당 6,000원에 판매하고, 2,000,000원은 약속어음으로 받고, 잔액은 3개월 후에 받기로 하다. 운반비 80,000원은 현금으로 지급하다.

① 2,000,000원
② 4,000,000원
③ 5,920,000원
④ 6,000,000원

해설

[정답] ④

- 매출채권은 받을어음(2,000,000원)과 외상매출금(4,000,000원)의 합계인 6,000,000원이다.

(차) 받을어음 2,000,000원 (대) 상품매출 6,000,000원
외상매출금 4,000,000원 현 금 80,000원
운 반 비 80,000원

[11] 다음 중 부가가치세 납세의무에 대해 바르게 설명하고 있는 사람은?



① 원진
② 민지
③ 형택
④ 수미

해설

[정답] ④

- ① 면세사업자는 부가가치세 납세의무가 없다.
  ② 부가가치세 납세의무와 사업자등록 여부는 무관하다.
  ③ 재화를 수입하는 사람은 부가가치세 납세의무가 있다.
- 사업자, 재화를 수입하는 자로서 개인, 법인(국가·지방자치단체와 지방자치단체조합을 포함한다), 법인격이 없는 사단·재단 또는 그 밖의 단체는 이 법에 따라 부가가치세를 납부할 의무가 있으며, 사업자란 사업 목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 사업장에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 부동산임대업은 법인의 등기부상 소재지가 사업장이다.
② 무인자동판매기를 통해 재화를 공급하는 사업은 해당 판매기가 설치된 장소가 사업장이다.
③ 하치장은 사업장으로 보며 직매장은 사업장으로 보지 아니한다.
④ 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소는 사업장으로 보지 아니한다.

해설

[정답] ④

- ① 부동산임대업은 부동산의 등기부상 소재지가 사업장이다.
  ② 무인자동판매기를 통해 재화를 공급하는 사업은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소가 사업장이다.
  ③ 직매장은 사업장으로 보며 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.
- 그 외 시험에 자주 나오는 사업장은 아래와 같다.

광업 : 광업사무소의 소재지
제조업 : 최종제품을 완성하는 장소
건설업·운수업·부동산매매업
- 법인인 경우 : 법인의 등기부상 소재지
- 개인인 경우 : 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소

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

① 면세사업자가 매입시 부담한 매입세액은 환급받을 수 없다.
② 면세사업자는 부가가치세 과세표준의 신고 및 세금계산서 발급 의무가 없다.
③ 최종소비자의 세부담을 줄이기 위한 제도이다.
④ 부가가치세의 납세의무가 완전히 면제되는 제도이다.

해설

[정답] ④

- 부가가치세의 납세의무가 완전히 면제되는 제도는 영세율이다.

[14] 다음은 (주)한공(의류도매업)의 2021년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 자료이다. 과세표준은 얼마인가?(단, 자료에서의 상품은 공급받을 때 매입세액이 공제된 것이다.)

· 상품외상매출액: 25,000,000원 (매출할인 1,000,000원 차감 전)
· 거래처에 증정한 상품의 원가: 2,000,000원 (시가 3,000,000원)
· 광고선전용으로 무상 제공한 상품 견본품: 4,000,000원(시가)

① 25,000,000원
② 27,000,000원
③ 29,000,000원
④ 30,000,000원

해설

[정답] ②

- 과세표준 = 25,000,000원 – 1,000,000원 + 3,000,000원 = 27,000,000원
  매출할인은 매출액에서 차감하고(=공급가액에 포함하지 아니하고)
  거래처에 증정한 상품은 자기가 공급한 재화의 시가를 공급가액으로 한다.
  광고선전용으로 무상 제공한 견본품은 과세대상이 아니다.
  (사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품은 재화의 간주공급에 해당하지 아니한다.)

[15] 다음은 (주)한공(컴퓨터 도매업)의 매입세액 내역이다. 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수령하였다.)

- 상품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액: 5,000,000원
- 본사 건물의 자본적 지출과 관련된 매입세액: 3,000,000원
- 거래처 접대와 관련된 매입세액: 1,000,000원

① 5,000,000원 ② 6,000,000원
③ 8,000,000원 ④ 9,000,000원

해설

[정답] ③

- 상품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액 + 본사 건물의 자본적 지출과 관련된 매입세액 = 5,000,000원 + 3,000,000원 = 8,000,000원
- 거래처 접대와 관련된 매입세액은 불공제 대상이다.

실무수행평가

(주)태웅수산(회사코드 3147)은 통조림을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	1. 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 회사등록 수정 (4점)

사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 220-81-19631

상 호: (주)태웅수산
대 표 자: 권태웅
개 업 년 월 일: 2016년 1월 2일
법 인 등 록 번 호: 110111-0634752
사업장 소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 384-2 (역삼동)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 통조림
교 부 사 유: 정정교부
사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: taewung@bill36524.com

2021 1월 2일

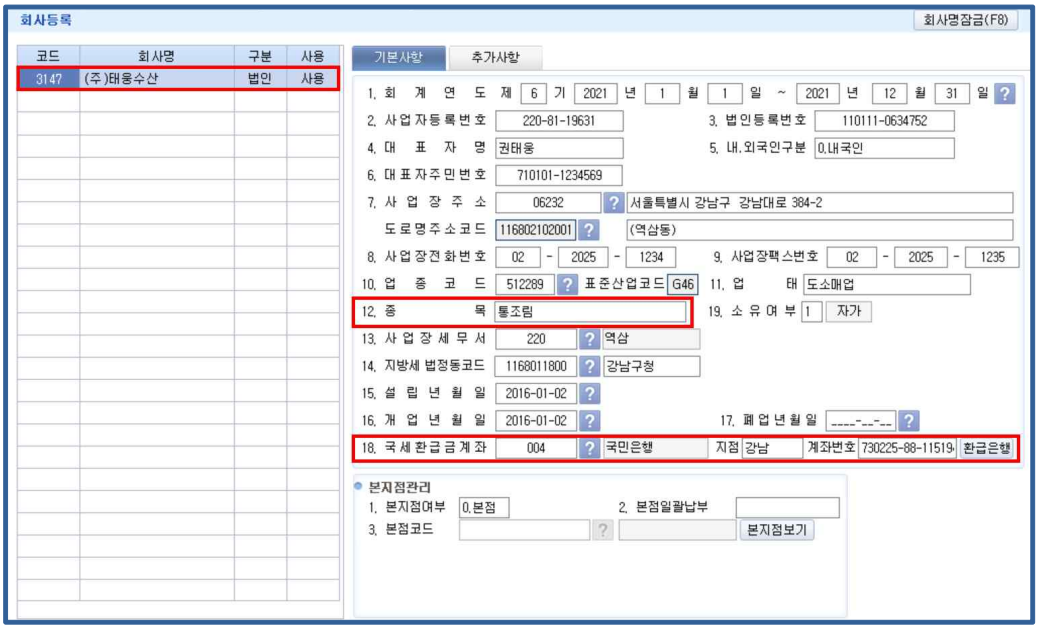
세무서장 (인)

국세청

자료설명	(주)태웅수산은 업종 중 종목을 변경하고 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았다.
평가문제	사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국세환급금계좌 등록을 수행하시오. (은행명: 국민은행, 지점명: 강남, 계좌: 730225-88-115194)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 회사등록



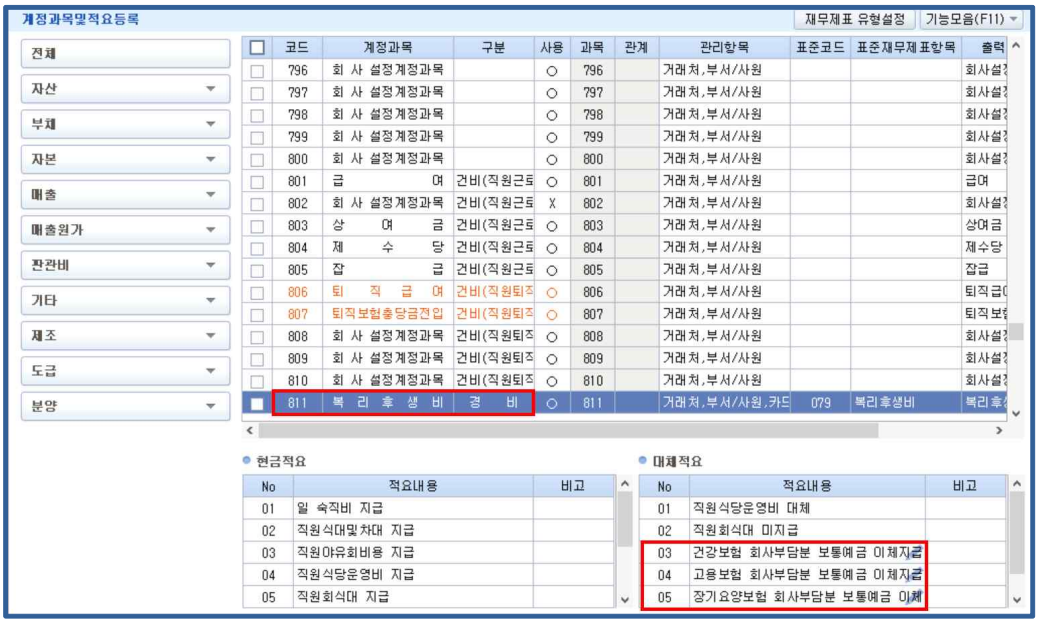
구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 12.종목을 가공수산물에서 통조림으로 수정한다. ■ 18.국세환급금 계좌에 금융기관명, 지점, 계좌번호를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 종목을 수정하지 않거나 잘못 입력한 경우 ■ 국세환급금 계좌에 금융기관명, 지점, 계좌번호 중 하나라도 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 없음

[2] 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	(주)태웅수산은 사회보험의 회사부담분을 국민은행 보통예금계좌에서 자동이체하여 지급하기로 하였다. 매월 발생되는 지급거래에 대하여 계정과목에 적요를 등록하여 적용하고자 한다.
평가문제	'811.복리후생비' 계정에 대체적요를 추가등록 하시오. - 03.건강보험 회사부담분 보통예금 이체지급 - 04.고용보험 회사부담분 보통예금 이체지급 - 05.장기요양보험 회사부담분 보통예금 이체지급

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 계정과목 및 적요등록



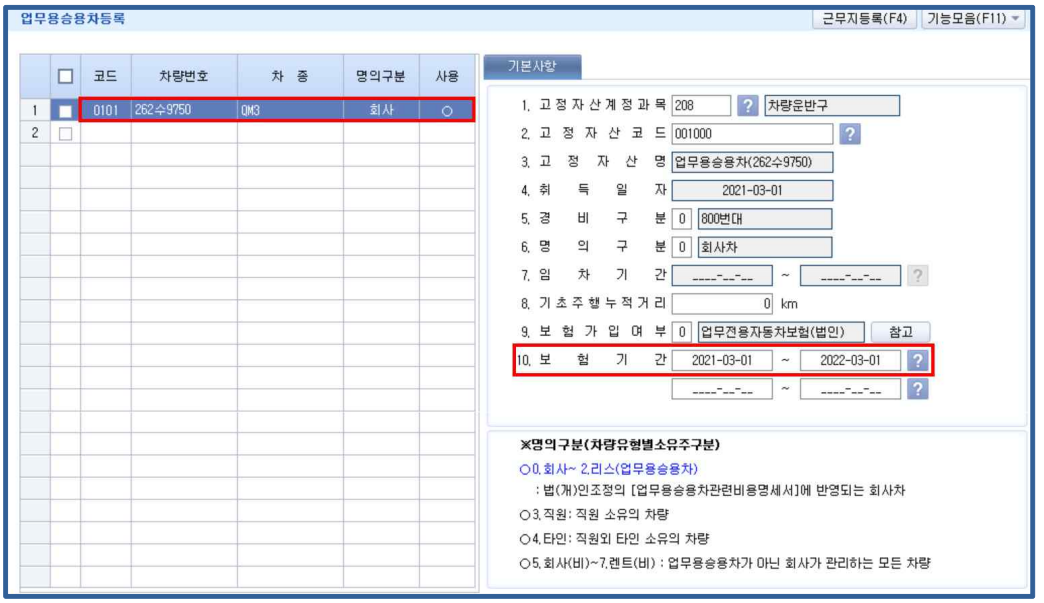
구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 811.복리후생비 계정과목에서 대체적요 3개를 추가로 등록한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 문제에서 제시된 계정과목코드에 적요를 입력하지 않은 경우 ■ 틀린 적요번호에 대체적요 입력한 경우 ■ 3개의 대체적요 중 하나라도 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 없음

[3] 업무용승용차등록 (3점)

자료설명	(주)태웅수산은 업무용승용차를 별도로 관리하고 있다. 영업부에서 사용중인 차량(262수9750)을 업무전용자동차보험의 보험기간 입력을 누락하였다.(보험기간: 2021.3.1. ~ 2022.3.1.)
평가문제	[업무용승용차등록]메뉴에 보험기간을 추가등록 하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 업무용승용차등록



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 업무용승용차등록 메뉴에서 보험기간을 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 보험기간 입력시 시작일과 종료일 중 하나라도 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 없음

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

[1] 3만원초과 거래 자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

영 수 증

2021/04/01

환한세상 Tel. (02)220-7110

서울특별시 서초구 사평대로20길 7

127-40-91758 성명: 김규민

품목	수 량	단 가	금 액
항균 물티슈 (60매)	30	1,500	45,000

합계: 45,000원

감사합니다.

자료설명	매장 입구에 비치할 항균 물티슈를 구입하고 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. (단, 비용으로 처리할 것.) 2. 영수증수취명세서(1)과 (2)서식을 작성하시오.

해답 및 풀이

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



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 영수증수취명세서(2, 1 서식)




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	45,000		45,000

2. 3만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상 내역

구분	건수	금액	구분	건수	금액
15. 읍, 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. 항공기항행용역		
20. 비영리법인과의 거래			31. 간주임대료		
21. 원천징수 대상사업소			32. 연체이자지급분		
22. 사업의 양도			33. 송금명세서제출분		
23. 전기통신, 방송용역			34. 접대비필요경비부인분		
24. 국외에서의 공급			35. 유료도로 통행료		
25. 공매, 경매, 수용			36. 합계		

구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 현금과 관련된 거래 입력시 전표구분은 1출금, 2입금을 선택하고, 계정과목과 금액을 입력한다.(대체전표 3차변, 4대변 입력도 가능) ■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다. (FAT1/2급은 도소매 업종으로 출제)
오답유형 (틀린답안)	■ 거래자료입력시 자산(172.소모품)으로 처리한 경우 ■ 530.소모품비, 630.소모품비, 730.소모품비 계정과목으로 입력한 경우 ■ 영수증수취명세서에 거래일자, 상호, 성명, 사업장, 사업자등록번호, 거래금액, 계정코드 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 영수증수취명세서는 일반경비 3만원 이상(접대비 1만원) 지출시 적격증빙서류를 수취하지 않은 경우에 작성하며, 영수증수취명세서(2)의 구분 선택에 따라 영수증수취명세서(1)에 데이터가 반영된다. 12명세서 제출대상 금액으로 지출증명서류 미수취 가산세가 적용된다.

[2] 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)태웅수산				
1	2021-04-20	(주)수연유통		5,000,000	***	***

자료설명	(주)수연유통에 대한 외상대금 4,000,000원과 상품매출 계약을 위한 계약금 1,000,000원이 신한은행 보통예금 계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장(거래처 108.외상매출금 잔액 조회)

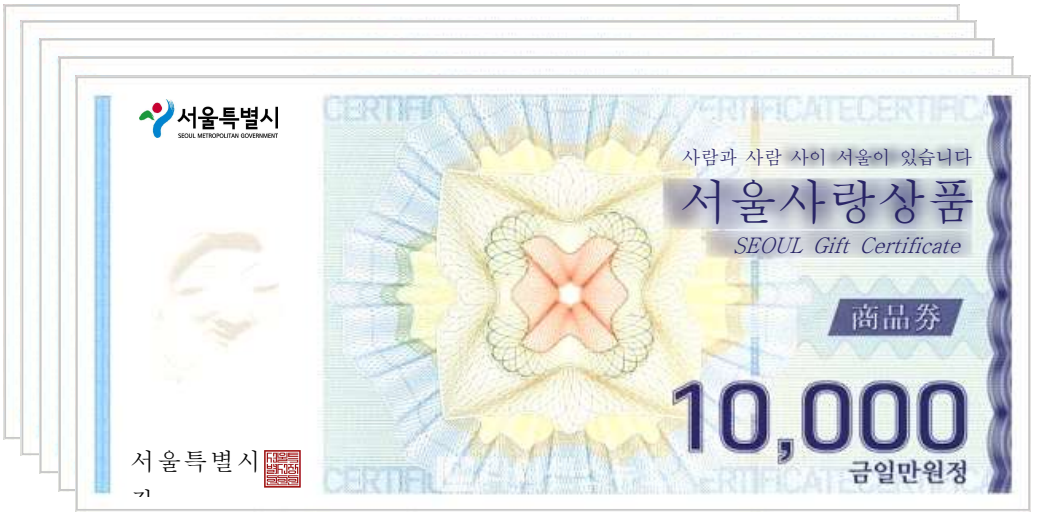


▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 매출시 발생한 외상대금은 108.외상매출금 계정으로 확인한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 259.선수금을 401.상품매출로 입력하거나 누락한 경우 ■ 103.보통예금, 259.선수금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 상품 매출시 미리 받은 계약금은 259.선수금으로 입력하고, 상품 매입시 미리 지급한 계약금은 131.선급금으로 입력한다.

[3] 기타 일반거래 (3점)



자료설명	[5월 4일] 직원 복지향상을 목적으로 매달 생일인 직원에게 상품권을 지급하고 있다. 회사는 당월분 상품권(1만원권 30장)을 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 상품권 취득 시 자산으로 처리하고, 지급 시 비용으로 처리하고 있다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, 구입금액은 '상품권' 계정으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 현금 관련 거래의 전표구분은 1출금, 2입금을 선택하고, 계정과목과 금액을 입력한다.(대체전표 3차변, 4대변 입력도 가능)
오답유형 (틀린답안)	■ 142.상품권으로 입력해야 하는데, 811.복리후생비로 입력한 경우 ■ 분개금액을 틀리게 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우
Tip	■ 없음

[4] 약속어음의 만기결제 (4점)

자료 1.

전 자 어 음

(주)정민유통 귀하 00420210310123456789

금 일천삼백이십만원정 **13,200,000원**

금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2021년 5월 10일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

발행일 2021년 3월 10일
발행지 서울특별시 강남구 강남대로
주 소 384-2(역삼동)
발행인 (주)태웅수산

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7654-321-567 (주)태웅수산				
1	2021-05-10	어음만기	13,200,000		***	***

자료설명	상품 구입대금으로 발행한 어음의 만기일이 도래하여 국민은행 당좌예금 계좌에서 인출되었다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 102.당좌예금, 252.지급어음의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 252.지급어음의 자금관리를 누락한 경우
Tip	■ 지급어음 발행 및 만기 결제 ① 어음책등록(어음번호 등록) - 툴바의 어음등록 ② 지급어음 발행시 입력방법 - 252.지급어음 계정에서 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리' 클릭 - 지급어음관리에서 F2 코드도움으로 어음번호 적용 후 추가 입력 ③ 지급어음 결제시 입력방법 - 252.지급어음 계정에서 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리' 클릭 - 지급어음관리에서 F2 코드도움으로 어음번호 적용

[5] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 롯데카드
회원번호: 8844-22**-****-4912
거래일시: 2021.05.13. 10:10:28
거래유형: 신용승인
유 종: 휘발유
매 출: 63,636원
부 가 세: 6,364원
합 계: 70,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 33268989

매장명: (주)다빈에너지

- 이 하 생 략 -

자료설명 영업부 업무용 승용차(1,998cc)의 주유대금을 신용카드로 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다.(FAT1/2급은 도소매 업종으로 출제) ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 522.차량유지비, 622.차량유지비, 722.차량유지비 계정과목으로 입력한 경우 ■ 253.미지급금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 회사의 업종에 맞는 경비를 선택해서 입력한다. - 500번대(제조경비) : 제조업에 해당하며, TAT1,2급에서 사용 - 600번대(도급경비), 700번대(분양경비) : 건설업에 해당하며 실무에서만 사용 - 800번대(판매비와 관리비) : 도소매업, 사무실 경비에 해당하며, FAT1,2급에서 사용

[6] 통장사본에 의한 거래입력 및 통장 잔액 확인 등 (3점)

자료 1. 입금전표

입 금 전 표

(주)태웅수산 귀하 · 계좌번호(정기예금): 1234 - 2222 - 231 · 거래일자: 2021.05.25.	
찾으신 거래내역	• 정기예금: 50,000,000원 • 이자소득: 750,000원 • 수 령 액: 50,750,000원 • **송금계좌(보통예금): 국민은행 730225-88-115194 (주)태웅수산**

항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다.
계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다.
KEB하나은행 역삼 지점 (전화: 02-330-0262) 취급자: 전영율

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 730225－88－115194 (주)태웅수산				
1	2021-05-25			50,750,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 만기가 도래한 정기예금을 수령하고 KEB하나은행으로부터 받은 입금전표이다. 2. 자료 2는 정기예금 만기금액과 이자소득이 국민은행 보통예금 계좌에 입금된 내역이다. 3. 이자소득에 대한 원천징수세액은 고려하지 않는다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, 하나의 거래로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 정기예금 만기 회수시 이자소득이 있는 경우 정기예금과 이자소득을 구분해서 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 901.이자수익을 104.정기예금에 합산해서 입력한 경우 ■ 103.보통예금, 104.정기예금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 이자소득에 대한 원천징수세액이 있는 경우 - 소득세와 지방소득세는 있는 경우 136.선납세금으로 입력한다.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

[1] 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	220-81-19631			공급받는자	등록번호	226-81-94832		
	상호	(주)태웅수산	성명	권태웅		상호	(주)유선식자재	성명	김유선
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 384-2 (역삼동)				사업장 주소	서울특별시 금천구 독산로 324		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	통조림				종목	식음료 재료		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.1.11.		3,500,000	350,000	3,850,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	1	11	골뱅이 통조림		100	15,000	1,500,000	150,000	
2	1	11	연어 통조림		100	20,000	2,000,000	200,000	

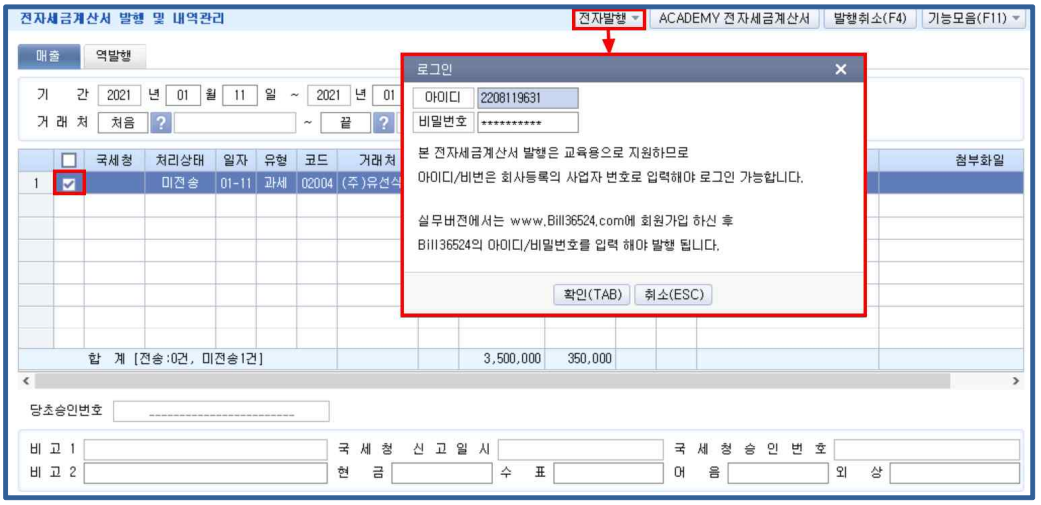
자료설명	1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다. 2. 대금 중 1,000,000원은 국민은행 보통예금 계좌로 받고, 잔액은 월말에 받기로 하였다.
평가문제	1. 복수거래 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

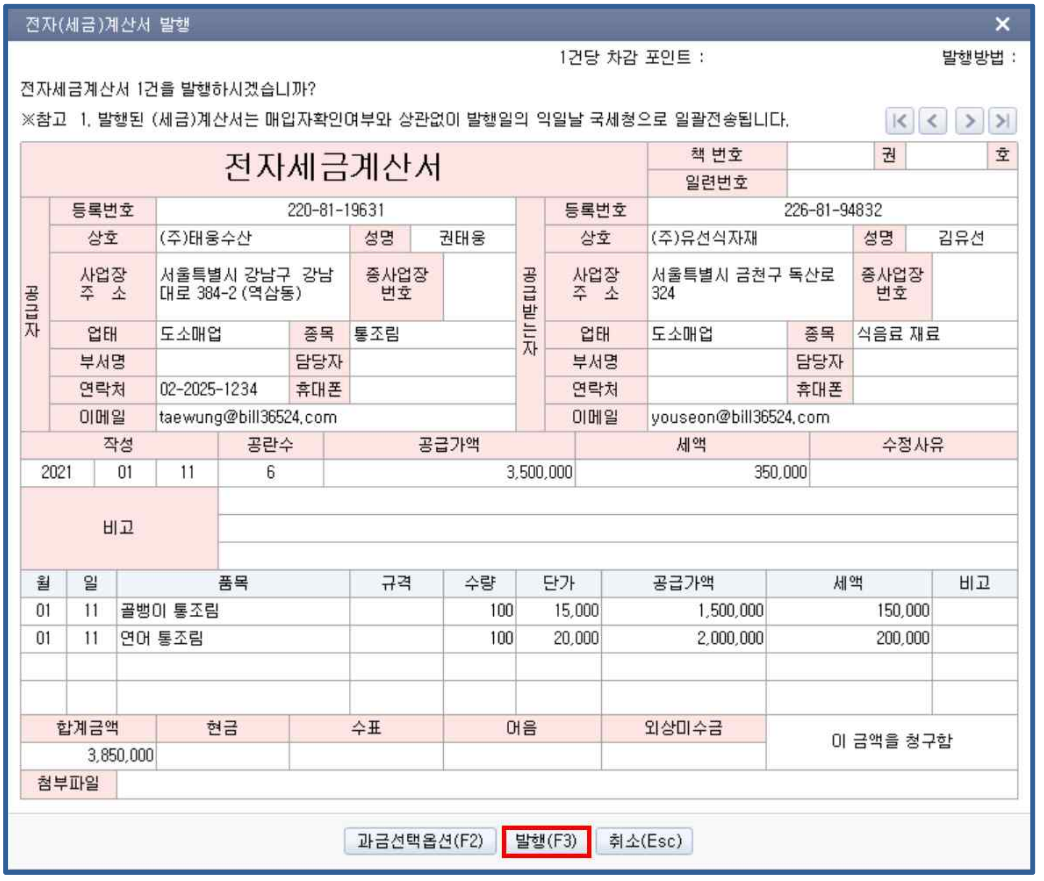
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



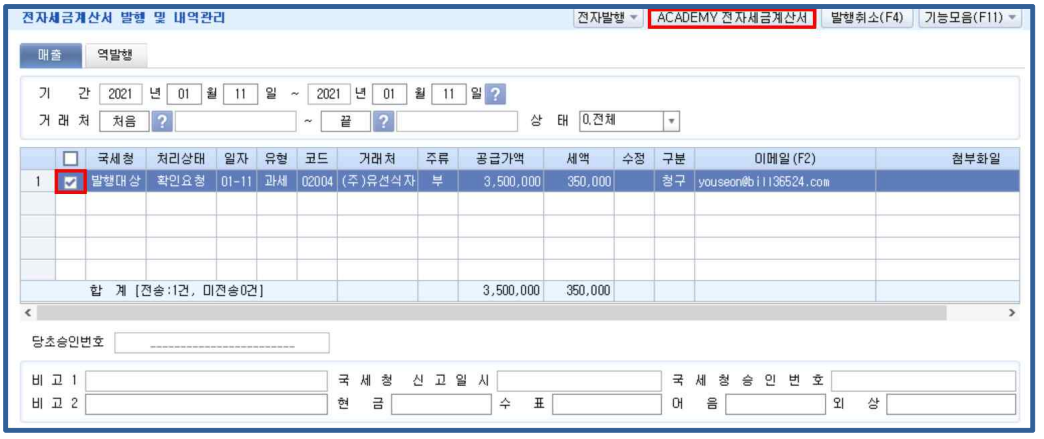
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(거래 상대방에게 전자세금계산서 발행)



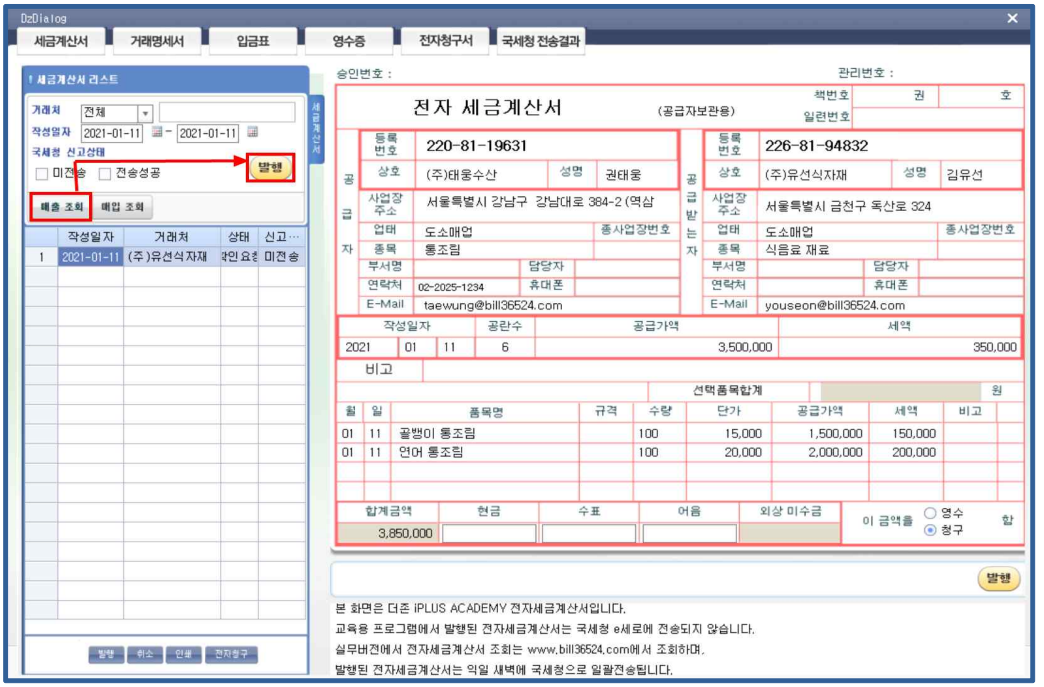
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 홈페이지 로그인)



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 후 발행 클릭)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일반 매출세금계산서 발행시 유형은 11과세를 선택한다. ■ 품명이 두개 이상인 경우 툴바의 복수거래를 클릭해서 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 '전자발행'을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속하면 '발행'을 통해 거래 상대방 이메일 주소로 전자세금계산서가 발급된다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서가 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 11과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 복수거래에 품명, 수량, 단가를 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우(다음 프로세스 진행불가) ■ 103.보통예금의 거래처를 누락하거나, 틀리게 입력한 경우 ■ 전자세금계산서 발급, 국세청에 전송하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 : 전자세금계산서 발급 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 : 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 전자세금란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

[2] 매출거래 (3점)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	220-81-19631				등록번호	122-86-12343			
상호	(주)태웅수산	성명(대표자)	권태웅		상호	(주)영민식품	성명(대표자)	김영민	
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 384-2 (역삼동)				사업장주소	서울특별시 금천구 금하로 783			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	통조림				종목	연어통조림			
E-Mail	taewung@bill36524.com				E-Mail	food@bill36524.com			

작성일자	2021.1.20.	공급가액	800,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
1	20	연어		200g	4,000	800,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
800,000	800,000					◉ 영수 ○ 청구	

자료설명	면세상품(연어)을 판매하고 발급한 계산서이다. (단, 본 거래에 한하여 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 면세 매출 계산서를 발급한 경우 유형은 13.면세로 입력한다. ■ 문제에서 전자입력 표기로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 13.면세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액을 틀리게 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 하단의 분개를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 없음

[3] 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	111-32-12224				등록번호	220-81-19631			
상호	수빈전자	성명(대표자)	왕수빈		상호	(주)태웅수산	성명(대표자)	권태웅	
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 242				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 384-2 (역삼동)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	컴퓨터				종목	통조림			
E-Mail	soobin@bill36524.com				E-Mail	taewung@bill36524.com			

작성일자	2021.1.29.	공급가액	1,300,000	세 액	130,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
1	29	슬림형 노트북				1,300,000	130,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
1,430,000				1,430,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명	업무용 노트북을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력하며, 고정자산등록은 생략할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 부가가치세 매입세액이 공제되는 전자세금계산서를 수취한 경우 유형은 '51과세'로 입력한다. ■ 문제에서 전자입력 표기로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 51과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액과 세액을 틀리게 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 상거래가 아닌데 (차)146.상품, (대)251.외상매입금으로 회계처리한 경우
Tip	■ 상거래(상품 등의 재고자산)에서 발생한 채무는 251.외상매입금으로 입력하고, 상거래 이외(비품 등 구입, 경비지출 등)의 거래에서 발생한 채무는 253.미지급금으로 입력한다.

[4] 매출거래 (3점)

신용카드매출전표(공급자용)

단말기번호	220123-2321231-8879421		
카드종류	하나카드		
회원번호	8573-7272-****-7281		
유효기간	거 래 일 시	취소시당초거래일	
2022/11	2021/2/11 10:25		
거래유형	신용승인	품명	꽁치 통조림
결제방법	일시불	금 액 AMOUNT	220,000
매장명		부가세 VAT	22,000
판매자	(주)태웅수산		
대표자		합 계 TOTAL	242,000
알림 /NOTICE	제출	승인번호	0188372
가맹점주소	서울특별시 강남구 강남대로 384-2(역삼동)		
가맹점번호	557211100		
사업자등록번호	220-81-19631		
가맹점명	(주)태웅수산		
문의전화/HELP TEL. TEL:1688-3200 (회원용)		서명/SIGNATURE 이연주	

자료설명	상품(꽁치 통조림)을 개인 소비자인 이연주에게 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(매출채권에 대하여 '외상매출금' 계정으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 신용카드 과세매출인 경우 유형은 17카과로 입력하고, 공급가액란에 공급대가를 입력한다. (회계→기초정보관리→환경설정→회계(1) 신용카드기본계정설정과 연관) ■ 상단 거래처는 거래가 발생한 매출처인 00725.이연주를 입력하고, 하단의 거래처는 대금 지급과 관련된 99602.하나카드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 17카과가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액과 부가세를 틀리게 입력한 경우 ■ 상하단의 거래처를 틀리게 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 매입매출 유형 중 카과, 현과, 건별의 경우 공급가액란에는 공급대가를 입력한다. ■ 상거래에서 발생한 외상, 카드결제 등의 채권거래인 경우 108.외상매출금 계정과목으로 입력한다. ■ 상단(증빙자료)과 하단(대금수불 관련 분개)의 거래처는 상이할 수 있으므로, 하단의 거래처는 계정과목에 맞게 수정한다.

[5] 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	110-85-13250				등록번호	220-81-19631			
상호	(주)승래건설	성명(대표자)	김승래		상호	(주)태웅수산	성명(대표자)	권태웅	
사업장주소	서울특별시 서대문구 독립문로8길 120				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 384-2 (역삼동)			
업태	건설업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	포장공사외				종목	통조림			
E-Mail	sungrae@bill36524.com				E-Mail	taewung@bill36524.com			

작성일자	2021.2.15.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	15	토지 정지(평탄화) 작업				3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	
3,300,000				3,300,000원	○ 영수 ◉ 청구	함

자료설명	신규취득한 토지에 대한 정지(평탄화) 작업을 완료하고 전자세금계산서를 수취하였다. 관련 대금은 다음달에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 매입세액이 불공제되는 세금계산서를 수취한 경우 유형은 54불공으로 입력하고, 불공제사유를 선택한다. (불공제사유 : 0.토지의 자본적 지출관련) ■ 문제에서 전자입력 표기로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 54불공이 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 불공제 사유를 잘못 선택한 경우 ■ 공급가액과 세액을 틀리게 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 하단 분개 또는 거래처를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 불공제 사유(0.토지의 자본적 지출 관련) 토지의 조성과 관련된 자본적 지출 관련 매입세액은 불공제된다.

[6] 매입거래 (4점)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	131-81-65403				등록번호	220-81-19631			
상호	(주)승수출판사	성명(대표자)	김승수		상호	(주)태웅수산	성명(대표자)	권태웅	
사업장주소	서울특별시 서대문구 경기대로 62				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 384-2 (역삼동)			
업태	제조업		종사업장번호		업태	도소매업		종사업장번호	
종목	출판				종목	통조림			
E-Mail	victory@hanmail.net				E-Mail	taewung@bill36524.com			

작성일자	2021.3.22.	공급가액	3,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
3	22	월간 어민사랑		1,000	3,000	3,000,000	

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

자료설명	(주)승수출판사에서 도서를 구입하고 발급받은 전자계산서이며, 대금은 다음달에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



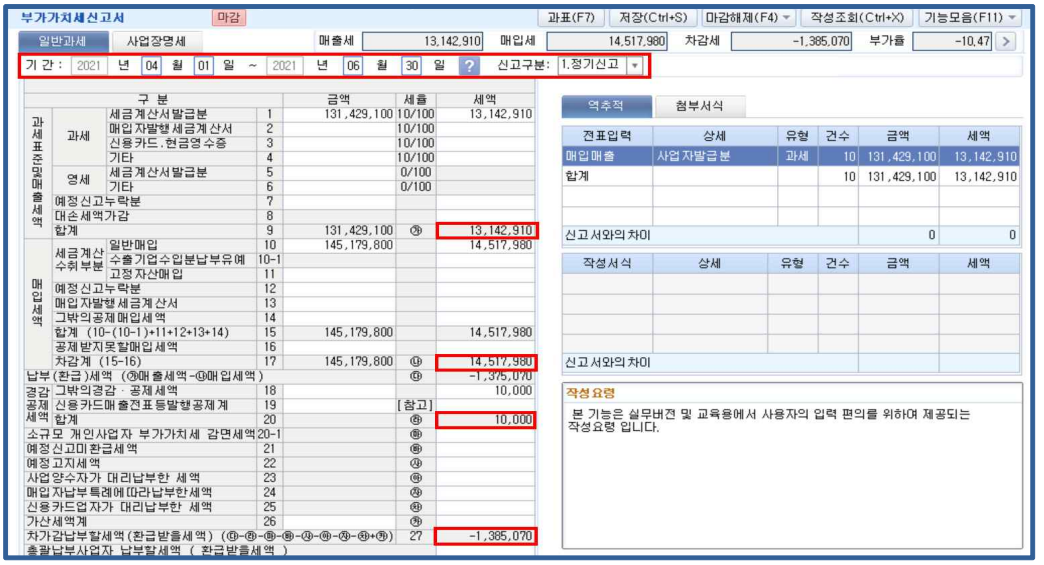
구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 면세되는 계산서를 수취한 경우 유형은 53.면세로 입력한다. ■ 문제에서 전자입력 표기로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 53.면세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액을 틀리게 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 하단의 분개를 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 526.도서인쇄비, 626.도서인쇄비, 726.도서인쇄비로 입력한 경우
Tip	■ 상거래 이외 거래에서 발생하는 채무는 253.미지급금으로 입력한다.

[7] 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (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 회계처리하고, 거래처코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(부가가치세 정리)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 1기 확정 부가가치세신고서(4.1~6.30)를 조회해서 매출세액과 매입세액을 확인한 후 부가세 정리분개를 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 부가세 정리분개를 틀리게 입력한 경우 ■ 120.미수금 계정과목에 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 관할세무서 확인방법(2가지) 부가가치세신고서를 인쇄 → 미리보기하거나, 회사등록 메뉴에서 관할세무서를 확인할 수 있다.

문제 4 결산 (8점)

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

[1] 유가증권 평가(수동결산) (4점)

자료설명	당기에 매입한 단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.

회사명	장부금액	기말평가금액
(주)정림화학	88,000,000원	89,000,000원
성준건설(주)	50,000,000원	58,000,000원

평가문제	결산정리분개를 입력하시오.(단, 하나의 거래로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



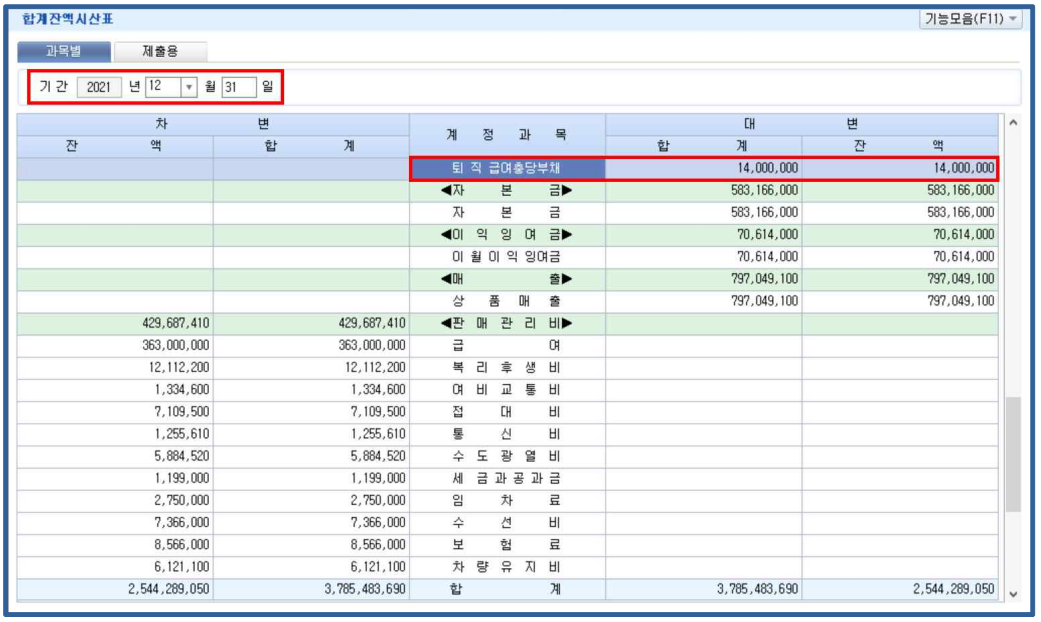
구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 두 회사 단기매매증권의 기말평가금액과 장부금액을 비교해서 하나의 거래로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 단기매매증권 평가분개를 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 두 개의 전표로 입력한 경우
Tip	■ 장부금액 > 기말평가금액(공정가치로 평가) : 단기매매증권평가손실 ■ 장부금액 < 기말평가금액(공정가치로 평가) : 단기매매증권평가이익 - (주)정림화학 : 89,000,000 - 88,000,000 = 1,000,000 이익 - 성준건설(주) : 58,000,000 - 50,000,000 = 8,000,000 이익

[2] 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	2021년 12월 31일 현재 임직원들의 퇴직금 추계액은 다음과 같다. **구 분** / **퇴직금 추계액** 임 원 / 30,000,000원 직 원 / 20,000,000원 합 계 / 50,000,000원
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (퇴직금 추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있음.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표(퇴직급여충당부채 잔액 조회)



차변 잔액	차변 합계	계정과목	대변 합계	대변 잔액
		퇴직급여충당부채	14,000,000	14,000,000
		◀자 본 금▶	583,166,000	583,166,000
		자 본 금	583,166,000	583,166,000
		◀이 익 잉 여 금▶	70,614,000	70,614,000
		이 월 이 익 잉여금	70,614,000	70,614,000
		◀매 출▶	797,049,100	797,049,100
		상 품 매 출	797,049,100	797,049,100
429,687,410	429,687,410	◀판 매 관 리 비▶		
363,000,000	363,000,000	급 여		
12,112,200	12,112,200	복 리 후 생 비		
1,334,600	1,334,600	여 비 교 통 비		
7,109,500	7,109,500	접 대 비		
1,255,610	1,255,610	통 신 비		
5,884,520	5,884,520	수 도 광 열 비		
1,199,000	1,199,000	세 금 과 공 과 금		
2,750,000	2,750,000	임 차 료		
7,366,000	7,366,000	수 선 비		
8,566,000	8,566,000	보 험 료		
6,121,100	6,121,100	차 량 유 지 비		
2,544,289,050	3,785,483,690	합 계	3,785,483,690	2,544,289,050

▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(분개 확인)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 합계잔액시산표 또는 원장에서 295.퇴직급여충당부채 잔액을 확인한다. ■ 기말 퇴직급여추계액 계상액에서 퇴직급여충당부채 잔액을 차감한 금액을 결산자료입력 메뉴의 퇴직급여(전입액) 란에 입력한다. ■ 툴바의 전표추가를 클릭하고, 일반전표입력 메뉴에서 결산분개를 확인한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 퇴직급여충당부채 잔액을 차감하지 않고, 전액 설정한 경우 ■ 결산자료입력 메뉴에 금액을 입력하였으나, 툴바의 전표추가를 하지 않아 일반전표입력 메뉴에 결산분개가 누락된 경우
Tip	■ 퇴직급여 충당부채 계상 - 기말 퇴직급여 충당부채 설정액에서 원장의 퇴직급여 충당부채 잔액을 차감하여 계상한다.

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

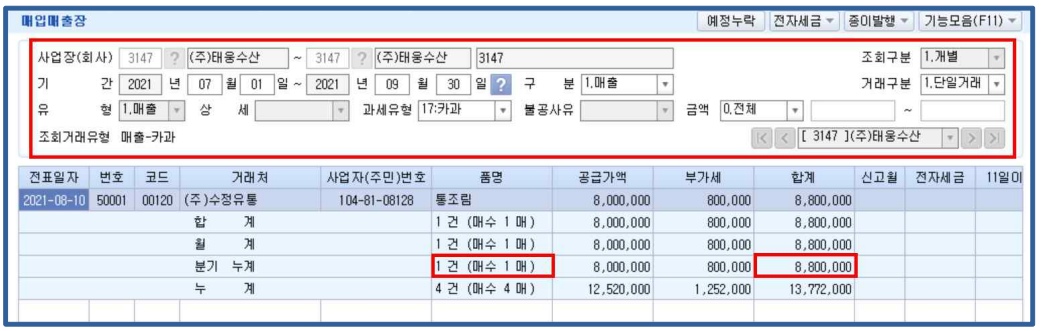
[1] 매입매출장 조회 (4점)

2021년 2기 예정(7월~9월) 기간 동안 신용카드로 발생된 매출 건수와 금액(공급대가)은?

① 1건 8,000,000원 ② 1건 8,800,000원
③ 4건 12,520,000원 ④ 4건 13,772,000원

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출장



② 1건 8,800,000원

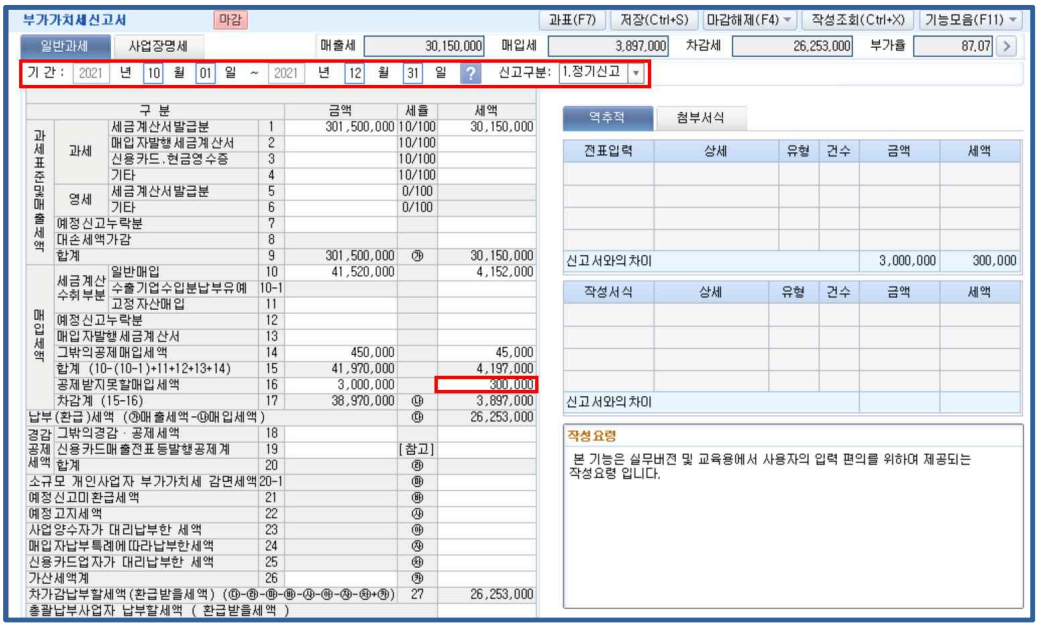
[2] 부가가치세신고서 조회 (4점)

2021년 2기 확정(10월~12월) 기간 동안 공제받지 못할 매입세액은?

① 300,000원 ② 3,000,000원
③ 3,897,000원 ④ 4,197,000원

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



① 300,000원