FAT - 1급 A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제51회 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(2022.1.7.) 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

기출문제 파일 실행 시
수험번호 및 감독관확인번호를 입력해야 프로그램 실행이 가능합니다.
아래 정보를 입력하여 실행하시기 바랍니다.

등급	수험번호	감독관확인번호
FAT 1급	B5111111111	SR3

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] 다음에서 설명하고 있는 회계정보의 질적특성은 무엇인가?

회계정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현해야 하고, 객관적으로 검증 가능하여야 하며, 중립적이여야 한다.

① 목적적합성　　② 신뢰성
③ 비교가능성　　④ 효익과 비용의 균형

더존지식포

정답 및 해설

[정답] ②

회계정보의 신뢰성에 대한 설명이다.

[추가해설]

※ 재무정보의 질적특성 (일반기업회계기준 재무회계개념체계 제3장)

- 재무정보의 질적특성이란 재무정보가 유용하기 위해 갖추어야 할 주요 속성을 말하며, 재무정보의 유용성의 판단기준이 된다.
- 재무정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적특성은 목적적합성(또는 관련성, 이하 목적적합성은 관련성과 동일한 의미로 사용함)과 신뢰성이다. 목적적합성과 신뢰성 중 어느 하나가 완전히 상실된 경우 그 정보는 유용한 정보가 될 수 없다. 재무정보의 비교가능성은 목적적합성과 신뢰성만큼 중요한 질적특성은 아니나, 목적적합성과 신뢰성을 갖춘 정보가 기업실체간에 비교가능하거나 또는 기간별 비교가 가능할 경우 재무정보의 유용성이 제고될 수 있다.
- **목적적합성** 있는 정보는 정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는 데 도움이 되거나 또는 그 사건의 결과에 대한 정보이용자의 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있는 정보를 말한다.
- 재무정보의 **신뢰성**은 다음의 요소로 구성된다. 첫째 재무정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 하고, 둘째 객관적으로 검증 가능하여야 하며, 셋째 중립적이어야 한다.

[2] 다음 중 재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무보고는 다양한 이해관계자의 경제적 의사결정을 위해 재무정보를 제공하는 것을 말한다.
② 재무제표는 가장 핵심적인 재무보고 수단이다.
③ 재무보고는 기업실체의 경제적 자원과 의무, 경영성과, 현금흐름, 자본변동 등에 관한 정보를 제공하는 것을 말한다.
④ 주석은 재무제표에 포함되지 않는다.

더풀이식품

정답 및 해설

[정답] ④

주석은 재무제표의 일부로서, 중요한 회계방침이나 자산 및 부채 측정치에 대한 설명 등 재무제표가 제공하는 정보를 이해하는 데 필수적인 요소이다.

[추가해설]

※ 재무보고 (일반기업회계기준 재무회계개념체계 제3장)

- 재무 재무보고는 기업실체 외부의 다양한 이해관계자의 경제적 의사결정을 위해 경영자가 기업실체의 경제적 자원과 의무, 경영성과, 현금흐름, 자본변동 등에 관한 재무정보를 제공하는 것을 말한다. 재무보고는 기업실체의 회계시스템에 근거한 재무제표에 의해 주로 이루어지나, 그 외의 수단에 의해서도 재무정보가 제공될 수 있다. 이러한 정보 제공은 감독규정의 요구, 관습 또는 경영자의 자발적 판단 및 기타 이해관계자의 요구에 의해 이루어진다.
- 재무보고는 다음과 같은 방법을 통하여 기업실체 외부의 이해관계자에게 정보를 제공한다.
  (가) 재무제표 : 가장 핵심적인 재무보고 수단으로서 기업실체의 경제적 자원과 의무, 그리고 자본과 이들의 변동에 관한 정보를 제공하며 주석을 포함한다. 중요한 회계방침이나 자원(자산) 및 의무(부채)에 대한 대체적 측정치에 대한 설명 등과 같은 주석은 재무제표가 제공하는 정보를 이해하는 데 필수적인 요소로서 회계기준에 따라 작성된 재무제표의 중요한 부분으로 인정된다.
  (나) 재무보고의 기타 수단 : 경영자 분석 및 전망, 그리고 경영자의 주주에 대한 서한과 같이 위에 제시된 방법을 제외한 수단에 의해서도 재무정보가 제공될 수 있다.

[3] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 관련 자료이다. 단기매매증권처분손익은 얼마인가?

2022. 2. 1. (주)공인의 주식 1,000주를 1주당 5,000원에 취득하고, 매입수수료 50,000원 포함하여 5,050,000원을 지급하다. 2022. 5. 1. 위 주식을 1주당 7,000원에 처분하고, 관련 수수료 100,000원을 차감한 금액 6,900,000원을 보통예금으로 수령하다.

① 단기매매증권처분손실 1,900,000원
② 단기매매증권처분손실 2,000,000원
③ 단기매매증권처분이익 1,900,000원
④ 단기매매증권처분이익 2,000,000원

더존지식in
정답 및 해설

[정답] ③

단기매매증권처분이익: 6,900,000원 − 5,000,000원 = 1,900,000원

[추가해설] ※ 단기매매증권 회계처리

2월 1일	(차)	단기매매증권	5,000,000	(대)	현금	5,050,000
		수수료비용	50,000			
5월 1일	(차)	보통예금	6,900,000	(대)	단기매매증권	5,000,000
					단기매매증권처분이익	1,900,000

[4] 다음에서 설명하는 자산의 종류에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

• 물리적 형체가 없지만 식별 가능하다. • 재화의 생산이나 용역의 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리에 사용할 목적으로 기업이 보유한다.

① 상표권 **② 연구비**
③ 영업권 ④ 개발비

더풀이심화

정답 및 해설

[정답] ②

설명하는 자산의 종류는 무형자산이다.
상표권, 영업권, 개발비는 무형자산에 해당하는 항목이고, 연구비는 비용 항목이다.

[추가해설] ※ 무형자산

내부적으로 창출한 무형자산이 인식기준에 부합하는지를 평가하기 위하여 무형자산의 창출과정을 연구단계와 개발단계로 구분한다.
무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 입증할 수 없기 때문에 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없고 발생한 기간의 비용으로 인식한다.

[5] 다음은 외상매출금에 대한 대손충당금 자료이다. 외상매출금 기말잔액에 대한 대손추정액을 계산하면 얼마인가?

대손충당금

(단위: 원)

7/ 6 외상매출금	30,000	1/ 1 전기이월	130,000
12/31 차기이월	200,000	12/31 대손상각비	100,000
	230,000		230,000

① 30,000원 ② 100,000원
③ 130,000원 ④ **200,000원**

더풀이심화

정답 및 해설

[정답] ④

1월 1일: 대변 130,000원은 대손충당금 전기이월액이다.
7월 6일: 차변 30,000원은 당기 실제 대손발생액에 대한 회계처리 금액이다.
12월 31일: 대변 100,000원은 기말 대손충당금 추가설정 금액이다.
차변 200,000원은 당기 외상매출금 잔액에 대한 대손추정액이다.

[6] 다음은 (주)한공의 기계장치 취득 관련 자료이다. 2022년 말에 계상할 감가상각비는 얼마인가?

• 2022년 7월 1일에 기계장치를 5,000,000원에 취득하였다. • 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며, 정액법(월할상각)으로 상각한다.

① 500,000원 ② 1,000,000원
③ 2,000,000원 ④ 5,000,000원

더존지식포

정답 및 해설

[정답] ①

2022년 감가상각비 = 5,000,000원 × 1년/5년 × 6개월/12개월 = 500,000원

[7] 다음은 (주)한공(휴대폰 도매업)의 경영성과에 대한 대화이다. (가)에 들어갈 항목으로 옳은 것은?



① 매출원가 ② 급여
③ 여비교통비 ④ 이자비용

더풀이식품

정답 및 해설

[정답] ④

영업외비용(이자비용)이 감소하였기 때문이다.

[추가해설]

※ 손익계산서 양식

매출액	XXX
(-) 매출원가	(XXX)
= 매출총이익(매출총손실)	XXX
(-) 판매비와관리비	(XXX)
= **영업이익(영업손실)**	XXX
+ 영업외수익	XXX
(-) 영업외비용	(XXX)
= 법인세비용차감전순이익	XXX
(-) 법인세비용	(XXX)
= **당기순이익**	XXX

영업이익은 감소하였는데 당기순이익이 증가한 원인은
영업외수익이 증가했거나 영업외비용 또는 법인세비용이 감소하였기 때문이다.

①번은 매출원가, ②번과 ③번은 판매비와관리비에 해당한다.

[8] 다음 중 유형자산인 토지에 대한 수익적지출을 자본적지출로 잘못 회계처리한 경우 발생하는 효과로 옳은 것은?

① 순이익의 과소계상 ② 부채의 과대계상
③ 자산의 과소계상 **④ 비용의 과소계상**

더풀이식품

정답 및 해설

[정답] ④

유형자산인 토지에 대한 수익적지출(비용)을 자본적지출(자산)로 잘못 회계처리 한 경우
비용의 과소계상, 자산의 과대계상, 순이익의 과대계상이 발생하며, 부채와는 무관하다.

[9] 다음은 (주)한공의 상품재고장이다. 재고자산을 선입선출법으로 평가할 경우 2월말 재고자산은 얼마인가?

일자	구분	수량	단위당 원가
2월 1일	월초재고	100개	1,000원
2월 10일	매입	200개	1,200원
2월 20일	매출	200개	
2월 28일	매입	100개	1,300원

① 200,000원 ② 220,000원
③ 250,000원 ④ 260,000원

더존기출문제

정답 및 해설

[정답] ③

2월말 재고자산 = 100개(2월 10일 매입) × 1,200원 + 100개(2월 28일 매입) × 1,300원
= **250,000원**

[추가해설] ※ 선입선출법으로 평가할 경우 매출원가

2월 매출원가 = 100개(월초재고) × 1,000원 + 100개(2월 10일 매입) × 1,200원
= **220,000원**

[10] 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표와 임차료 지급 내역이다. 임차료에 대한 결산정리분개 시 차변 계정과목으로 옳은 것은?

수정 전 잔액시산표

(주)한공 2022년 12월 31일 (단위: 원)

차변	계정과목	대변
⋮	⋮	⋮
1,200,000	임차료	

- 2022년 7월 1일: 사무실 임차 계약을 체결하고, 임차료(1년분)를 현금 지급하였다.

① 현금 ② 임차료
③ 선급비용 ④ 미지급비용

더존지식포

정답 및 해설

[정답] ③

(차) 선급비용 XXX (대) 임차료 XXX

[추가해설] ※ 임차료의 결산 회계처리

7월 1일	(차)	임차료	1,200,000	(대)	현금예금등	1,200,000
12월 31일	(차)	**선급비용**	600,000	(대)	임차료	1,200,000

※ 재무제표 표시

재무상태표	
유동자산	
당좌자산	
현금및현금성자산	
선급비용	600,000
재고자산	

손익계산서	
매출액	
매출원가	
매출총이익	
판매비와관리비	
임차료	600,000

[11] 다음 중 부가가치세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인사업자는 간이과세자가 될 수 없다.
② 폐업자의 최종 과세기간은 과세기간 개시일부터 폐업일까지이다.
③ **부가가치세 확정신고 납부기한은 과세기간이 끝난 후 20일 이내이다.**
④ 부가가치세 면세대상을 제외한 모든 재화·영역에 대해 과세하는 일반소비세이다.

더존지식포

정답 및 해설

[정답] ③

부가가치세 확정신고 납부기한은 과세기간이 끝난 후 25일 이내이다.

[추가해설]

① "간이과세자"(簡易課稅者)란 제61조제1항에 따라 직전 연도의 재화와 용역의 공급에 대한 대가(부가가치세가 포함된 대가를 말한다. 이하 "공급대가"라 한다)의 합계액이 대통령령으로 정하는 금액에 미달하는 사업자로서, 제7장에 따라 간편한 절차로 부가가치세를 신고·납부하는 개인사업자를 말한다. (부가가치세법 제2조 참조)
② 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다. (부가가치세법 제5조 제3항 참조)

③ 사업자는 각 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일(폐업하는 경우 제5조제3항에 따른 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일) 이내에 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
(부가가치세법 제49조 제1항 참조)

[12] 부가가치세 납세지 및 사업장과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 부동산임대업의 사업장은 부동산의 등기부상 소재지이다.
② 부가가치세법상 납세지는 각 사업장을 납세지로 하는 것이 원칙이다.
③ 주사업장총괄납부를 신청하는 경우 각 사업장의 납부세액을 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.
④ 사업장이 둘 이상인 사업자가 사업자단위과세를 신청하는 경우에도 사업장마다 사업자등록을 하여야 한다.

더존지식포

정답 및 해설

[정답] ④

사업자단위과세제도는 원활한 납세의무 이행과 납세관리의 효율성을 위해 사업자의 본점(주사무소)에서 총괄하여 사업자등록, 세금계산서 발급, 신고·납부할 수 있게 하는 제도이다.

[추가해설]

① 부동산임대업의 사업장은 부동산의 등기부상 소재지이다.
(부가가치세법시행령 제8조 참조)
② 사업자의 부가가치세 납세지는 각 사업장의 소재지로 한다. (부가가치세법 제6조 참조)
③ 사업장이 둘 이상인 사업자(사업장이 하나이나 추가로 사업장을 개설하려는 사업자를 포함한다)가 대통령령으로 정하는 바에 따라 주된 사업장의 관할 세무서장에게 주사업장 총괄 납부를 신청한 경우에는 대통령령으로 정하는 바에 따라 납부할 세액을 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다. (부가가치세법 제51조 참조)
④ 사업장이 둘 이상인 사업자(사업장이 하나이나 추가로 사업장을 개설하려는 사업자를 포함한다)는 사업자 단위로 해당 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 등록을 신청할 수 있다. 이 경우 등록한 사업자를 사업자 단위 과세 사업자라 한다.
(부가가치세법 제8조 참조)
사업자 단위 과세 사업자는 각 사업장을 대신하여 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재지를 부가가치세 납세지로 한다. (부가가치세법 제6조 참조)

[13] (주)한공은 부가가치세법상 일반과세자이다. 다음 자료를 토대로 계산한 2022년 제1기 예정신고기간(2022.1.1. ~ 2022.3.31.)의 부가가치세 납부세액은 얼마인가?

- 세금계산서 발급분: 공급가액 7,000,000원
- 세금계산서 수취분: 공급가액 2,400,000원

* 상기 세금계산서 수취분에는 공급가액 1,000,000원[업무용 승용차(2,000cc) 수리비]이 포함되어 있음.

① 460,000원 ② **560,000원**
③ 600,000원 ④ 700,000원

더존기출문제

정답 및 해설

[정답] ②

매출세액		700,000원	(7,000,000원 × 10%)
− 매입세액	240,000원		(2,400,000원 × 10%)
공제받지 못할 매입세액	100,000원	(140,000원)	(1,000,000원 × 10%)
= 납부세액		560,000원	

업무용 승용차(2,000cc) 수리비에 대한 매입세액은 공제되지 아니한다.

[14] 다음 중 부가가치세 면세대상으로 옳은 것은?

가. 

나. 

다. 

라. 

① 가, 나 ② **나, 다**
③ 다, 라 ④ 가, 라

더존지식포

정답 및 해설

[정답] ②

과일(한라봉)과 책은 면세대상이고, 휴대폰과 생수는 과세대상이다.

[추가해설]

① 수돗물은 면세이지만(부가가치세법 제26조 1항 2호) 생수는 부가가치세 과세 대상이다.

[15] 다음은 일반과세자인 (주)한공의 2022년 1기 예정신고기간(2022.1.1.~2022.3.31.)의 매입세액의 내역이다. 공제 가능한 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였으며, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다고 가정한다.)

• 직원 비대면 교육에 필요한 영상장비 구입 관련 매입세액	1,500,000원
• 거래처 명절선물용 선물세트 구입 관련 매입세액	600,000원
• 제품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액	4,000,000원
• 원재료 매입 관련 매입세액(세금계산서 상 공급하는 자의 주소 누락)	1,000,000원

① 1,500,000원 ② 5,500,000원
③ 6,500,000원 ④ 7,100,000원

더존지식포

정답 및 해설

[정답] ③

- 접대비 관련 매입세액(600,000원)은 공제 대상 매입세액이 아니다.
- 세금계산서 상 '공급하는 자의 주소'는 필요적 기재사항이 아니므로 원재료 매입 관련 매입세액(1,000,000원)은 세금계산서에 필요적 기재사항의 일부가 기재되지 아니한 경우에 해당하지 않아 공제받을 수 있다.
- 공제가능 매입세액 = 1,500,000원 + 4,000,000원 + 1,000,000원 = 6,500,000원

[추가해설] ※ 세금계산서의 필요적 기재사항 (부가가치세법 제32조, 제39조 참조)

- 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭
- 공급받는 자의 등록번호
- 공급가액과 부가가치세액, 작성 연월일

실무수행평가

(주)미래장비(회사코드 3151)는 영상장비를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)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 회사등록 수정 (3점)

사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 110-81-15115

상 호: (주)미래장비
대 표 자 명: 김유선
개 업 년 월 일: 2016년 1월 2일
법 인 등 록 번 호: 110111-0634752
사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 영상장비
교 부 사 유: 정정
사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: mirae@bill36524.com

2021년 1월 25일

서대문 세무서장 (인)

국세청

자료설명	(주)미래장비는 대표자와 사업종목 변경을 사유로 사업자등록증을 정정하여 발급받았다.
평가문제	사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하시오.

더존지식포

정답 및 해설

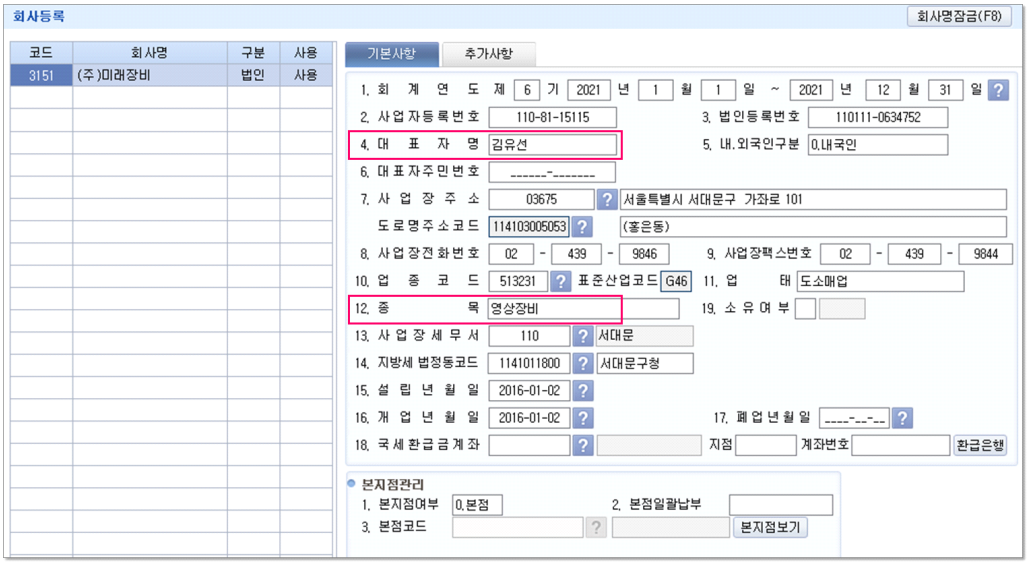
[메뉴위치: 재무회계> 기초정보관리> 회사등록]

[4. 대표자명] 수정

- 변경 전: 박유진 ➔ **변경 후: 김유선**

[12. 종목] 수정

- 변경 전: 공학장비 ➔ **변경 후: 영상장비**



2 업무용승용차등록 (3점)

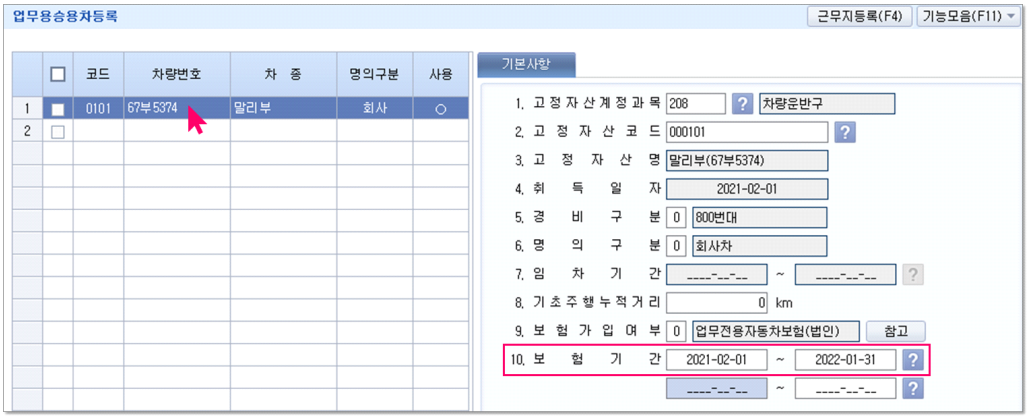
자료설명	(주)미래장비는 영업부에서 2월 1일 취득한 업무용승용차(67부5374)를 별도로 관리하고 있다. 업무전용자동차보험에 가입하고 보험기간 입력을 누락하여 등록하고자 한다.(보험기간: 2021.02.01. ~ 2022.01.31.)
평가문제	[업무용승용차등록]메뉴에 보험기간을 추가등록하시오.

더존지식포

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 기초정보관리> 업무용승용차등록]

[업무용승용차등록]메뉴에서
업무용승용차(67부5374)의 보험기간 [2021.02.01. ~ 2022.01.31.]을 입력합니다.



3 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

장기대여금 명세서

거래처명	적요	금액	비고
김영우	학자금대출	15,000,000원	상환일: 2023.5.31.
박지선	학자금대출	7,000,000원	상환일: 2024.4.30.
합계		22,000,000원	

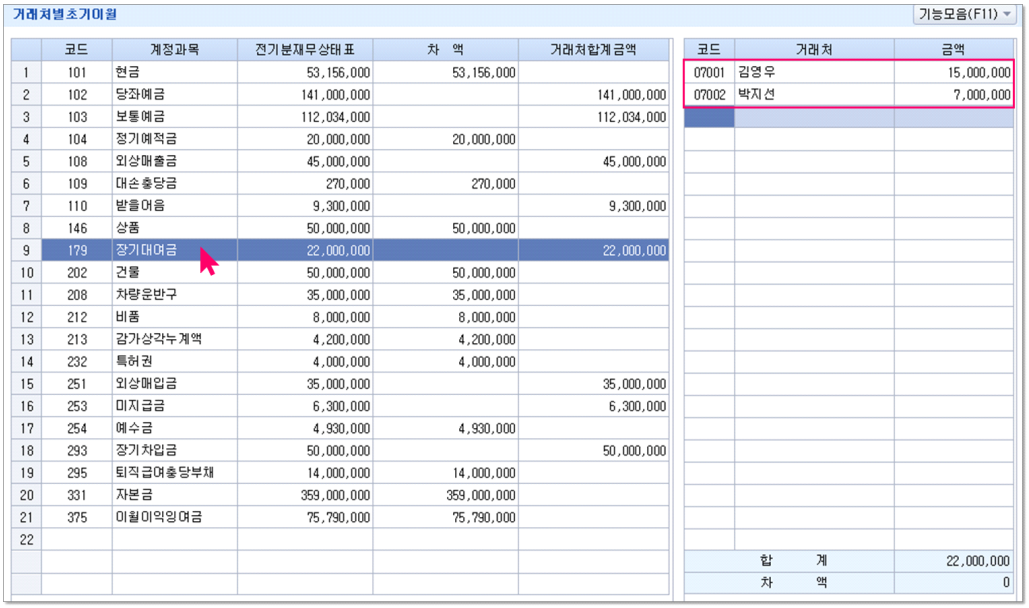
자료설명	(주)미래장비의 전기분 재무제표는 이미 이월 받아 등록되어 있다. 회사는 종업원학자금 대출자에 대한 장기대여금을 종업원별로 관리하고 있다.
평가문제	거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

더존지식포 **정답 및 해설**

[메뉴위치: 재무회계> 기초정보관리> 거래처별초기이월]

[거래처별초기이월]메뉴에서 [179.장기대여금]계정과목을 선택하고
우측에서 종업원별 장기대여금액을 입력합니다.
거래처 코드는 [F2]키를 활용하여 거래처코드를 조회하여 입력합니다.

- [07001.김영우]: 15,000,000원
- [07002.박지선]: 7,000,000원



거래처별초기이월

기능모음(F11)

	코드	계정과목	전기분재무상태표	차 액	거래처합계금액
1	101	현금	53,156,000	53,156,000	
2	102	당좌예금	141,000,000		141,000,000
3	103	보통예금	112,034,000		112,034,000
4	104	정기예적금	20,000,000	20,000,000	
5	108	외상매출금	45,000,000		45,000,000
6	109	대손충당금	270,000	270,000	
7	110	받을어음	9,300,000		9,300,000
8	146	상품	50,000,000	50,000,000	
9	179	장기대여금	22,000,000		22,000,000
10	202	건물	50,000,000	50,000,000	
11	208	차량운반구	35,000,000	35,000,000	
12	212	비품	8,000,000	8,000,000	
13	213	감가상각누계액	4,200,000	4,200,000	
14	232	특허권	4,000,000	4,000,000	
15	251	외상매입금	35,000,000		35,000,000
16	253	미지급금	6,300,000		6,300,000
17	254	예수금	4,930,000	4,930,000	
18	293	장기차입금	50,000,000		50,000,000
19	295	퇴직급여충당부채	14,000,000	14,000,000	
20	331	자본금	359,000,000	359,000,000	
21	375	이월이익잉여금	75,790,000	75,790,000	
22					

코드	거래처	금액
07001	김영우	15,000,000
07002	박지선	7,000,000
	합 계	22,000,000
	차 액	0

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

주차 영수증

2021/02/11

상 호: 강우주차장 (T.02-667-8795)

성 명: 김강우

사업장: 서울특별시 강남구 강남대로 252

사업자등록번호: 128-14-83868

차량번호	시간	단가	금 액
67부5374	10	4,000	40,000

합계: 40,000원

감사합니다.

자료설명	영업부 업무용 차량의 주차비를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 정규증명서류미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. ('차량유지비'계정으로 회계처리할 것.) 2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

더존지식포

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

[2월 11일자]

❶ (차) 822.차량유지비 40,000원 (대) 101.현금 40,000원

❷ (출) 822.차량유지비 40,000원

- **차변: 업무용 차량 주차비 지급 ➔ [822.차량유지비]**계정 분개(판매비와관리비 증가)
- **대변: 현금 지급 ➔ [101.현금]**계정으로 분개하거나 출금전표로 입력(당좌자산 감소)



[메뉴위치: 재무회계> 결산/재무제표> 영수증수취명세서]

3만원 초과 거래이나 세금계산서, 신용카드영수증 등 정규증명서류를 수취하지 못한 경우 [영수증수취명세서]메뉴에서 [영수증수취명세서(2)]탭을 선택하고

거래일자, 상호, 대표자 성명, 주소, 사업자등록번호, 거래금액, 계정과목 정보를 입력합니다.



[영수증수취명세서(1)]탭을 선택하면, 명세서 제출대상으로 입력된 것을 확인할 수 있습니다.



2 약속어음 수취거래 (4점)

전 자 어 음

(주)미래장비 귀하 00420210214987654321

금 삼천삼백만원정 **33,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2021년 4월 14일
지 급 지 국민은행
지급장소 강남지점

발행일 2021년 2월 14일
발행지 서울특별시 서대문구 북아현로 1
주 소
발행인 (주)태웅전자

자료설명	[2월 14일] (주)태웅전자의 외상매출금 33,000,000원을 전자어음으로 수취하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

더존지식포털

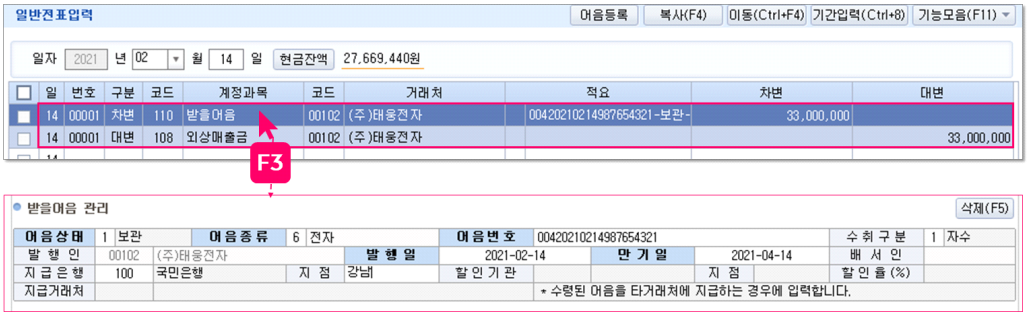
정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

[2월 14일자]

(차) 110.받을어음 33,000,000원 (대) 108.외상매출금 33.000,000원
(00102.(주)태웅전자) (00102.(주)태웅전자)

- **차변: (주)태웅전자의 외상매출금을 전자어음으로 수취**
  ➔ **[110.받을어음]**계정 분개 (유동자산 증가)
- **대변: (주)태웅전자의 외상매출금을 전자어음으로 수취**
  ➔ **[108.외상매출금]**계정으로 분개 (유동자산 감소)



3 기타 일반거래 (3점)

NH NongHyup **지역개발채권 매입확인증**

채권매입금액 :	이십오만 원정 (₩ 250,000)

성명/법인명	(주)미래장비	주민등록번호 (사업자등록번호)	110-81-15115
주 소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)		
대 리 인	-	주민등록번호	-

청구기관	서울특별시	전화번호	-

용 도 : 01. 자동차 신규등록
실명번호 : 110-81-15115
성명(법인명) : (주)미래장비
주 소 : 서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)
금 액 : 250,000원

증서번호 : 2021-2-00097369
매출일자 : 2021-02-15 15:15:22
매 출 점 : 서울시청

총수납금액 : 250,000원 **취급자명 :** 원영지

자료설명	[2월 15일] 1. 본사 업무용으로 사용하기 위하여 구입한 차량을 등록하면서 법령에 의거한 공채를 액면금액으로 매입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 2. 회사는 공채를 매입하는 경우 매입 당시의 공정가치는 '단기매매증권'으로 처리하고, 액면금액과 공정가치의 차이는 해당자산의 원가에 가산하는 방식으로 회계처리 하고 있다. 3. 공채의 매입당시 공정가치는 240,000원이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

더존저널

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

[2월 15일자]

(차) 107.단기매매증권 240,000원 (대) 101.현금 250,000원
208.차량운반구 10,000원

- **차변:** 공채를 매입하는 경우 매입 당시의 공정가치
  ➔ **[107.단기매매증권]**계정으로 분개 (당좌자산 증가)
  공채의 액면금액과 공정가치의 차이는 자산(차량운반구)의 원가에 가산
  ➔ **[208.차량운반구]**계정으로 분개 (유형자산 증가)
- **대변: 현금 지급 ➔ [101.현금]**계정으로 분개 (당좌자산 감소)



4 기타 일반거래 (3점)

****현금영수증****
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 110-23-35523 임가윤
사업자명 : 목포수산
단말기ID : 5123-1234-****-65**
가맹점주소 : 서울특별시 서대문구 충정로5길 12-5 (충정로3가)

현금영수증 회원번호
110-81-15115 (주)미래장비
승인번호 : 45457878 (PK)
거래일시 : **2021년 2월 16일**

공급금액	**80,000원**
부가세금액	**0원**
총합계	**80,000원**

휴대전화, 카드번호 등록
http://현금영수증.kr
국세청문의(126)
38036925-GCA10106-3870-U490
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

자료설명	회계팀 직원들의 야근식대를 지출하고 수취한 현금영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (단, 일반전표에 입력할 것.)

더존 Smart 정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

[2월 16일자]

❶ (차) 811.복리후생비 80,000원 (대) 101.현금 80,000원

❷ (출) 811.복리후생비 80,000원

- **차변: 회계팀 직원의 야근 식대 지급 ➔ [811.복리후생비]**계정 분개 (판매비와관리비 증가)
- **대변: 현금 지급 ➔ [101.현금]**계정으로 분개하거나 출금전표로 입력 (당좌자산 감소)



5 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 2월분 급여명세서

급 여 명 세 서

(단위: 원)

구분	수당항목				공제항목			
	기본급	직책수당	식대	급여 총액	소득세	국민연금	고용보험	공제계
	차량보조금	야근근로	가족수당		지방소득세	건강보험	장기요양 보험료	차인 지급액
관리부 (장유림)	3,000,000	500,000	80,000	4,000,000	169,110	135,000	29,760	465,530
	200,000	200,000	20,000		16,910	102,900	11,850	3,534,470
영업부 (이용빈)	2,500,000	200,000	80,000	3,500,000	107,990	112,500	25,760	352,660
	300,000	300,000	120,000		10,790	85,750	9,870	3,147,340
계	5,500,000	700,000	160,000	7,500,000	277,100	247,500	55,520	818,190
	500,000	500,000	140,000		27,700	188,650	21,720	6,681,810

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-204 (주)미래장비				
1	2021-02-25	2월분 급여	6,681,810원		***	***

자료설명	관리부와 영업부 사원의 급여를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, 급여를 포함한 모든 수당은 '급여'계정으로 처리 하고 공제항목은 합계금액으로 등록할 것.)

더존지식포

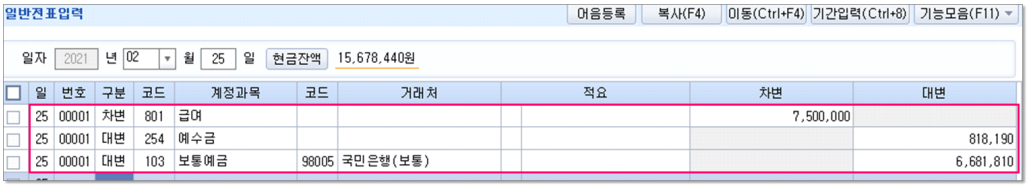
정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

[2월 25일자]

(차) 801.급여 7,500,000원 (대) 254.예수금 818,190원
103.보통예금 6,681,810원
(98005.국민은행(보통))

- 차변: 직원 급여 지급 ➔ [801.급여]계정 분개 (판매비와관리비 증가)
- 대변: 소득세, 지방소득세, 4대 보험의 근로자 부담금 등을 원천징수하여 납부하기 전까지 일시적으로 보관하기 위하여 급여에서 공제한 금액
  ➔ [254.예수금]계정으로 분개 (유동부채 증가)
  공제항목을 차감한 차인지급액을 보통예금 계좌에서 이체 지급
  ➔ [103.보통예금]계정으로 분개 (당좌자산 감소)



⑥ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-204 (주)미래장비				
1	2021-03-10	온라인세상		400,000원	***	***

자료설명	판매용 상품인 와이드 모니터를 온라인세상으로부터 주문받고, 계약금 400,000원을 국민은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

더존기출문제

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

[3월 10일자]

(차) 103.보통예금 400,000원 (대) 259.선수금 400,000원
(98005.국민은행(보통)) (01234.온라인세상)

- **차변:** 계약금 400,000원을 국민은행 보통예금 계좌로 입금 받음
  ➔ **[103.보통예금]**계정으로 분개 (유동자산 증가)
- **대변: 상품 주문을 받고 계약금 받음 ➔ [259.선수금]**계정으로 분개 (유동부채 증가)



문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	110-81-15115				등록번호	113-81-42154			
상호	(주)미래장비	성명	김유선		상호	(주)수영전자	성명	정수영	
사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)				사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 78			
업태	도소매업	종목	영상장비		업태	도소매업	종목	컴퓨터 외	
E-Mail	mirae@bill36524.com				E-Mail	sooyoung@bill36524.com			

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.4.4.		19,000,000	1,900,000	20,900,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	4	이어마이크		150	60,000	9,000,000	900,000	
2	4	4	웹캠		100	100,000	10,000,000	1,000,000	

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
통장 입금		20,900,000	20,900,000		

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 대금은 전액 국민은행 보통예금 통장으로 입금 받았다.

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.)

더존 Smart

정답 및 해설

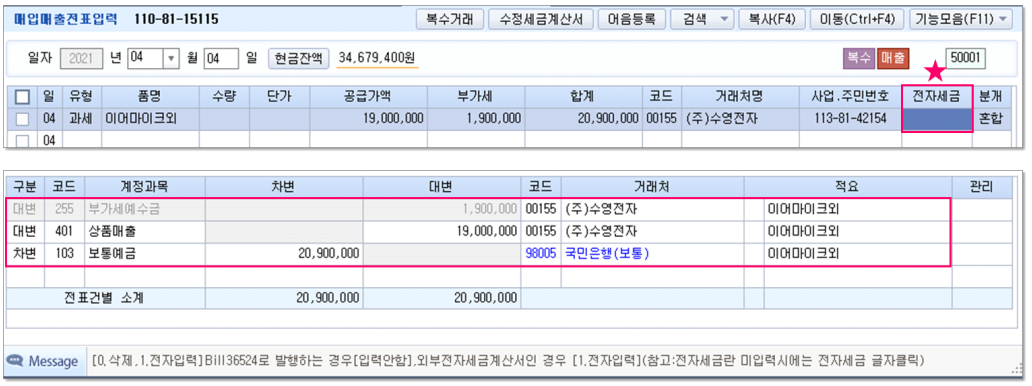
[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 매입매출전표입력]

[4월 4일자]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	이어마이크외	19,000,000	1,900,000	00155.(주)수영전자	전자발행

분개유형				
3. 혼합	(차) 103.보통예금 (98005.국민은행(보통))	20,900,000원	(대) 401.상품매출	19,000,000원
			255.부가세예수금	1,900,000원

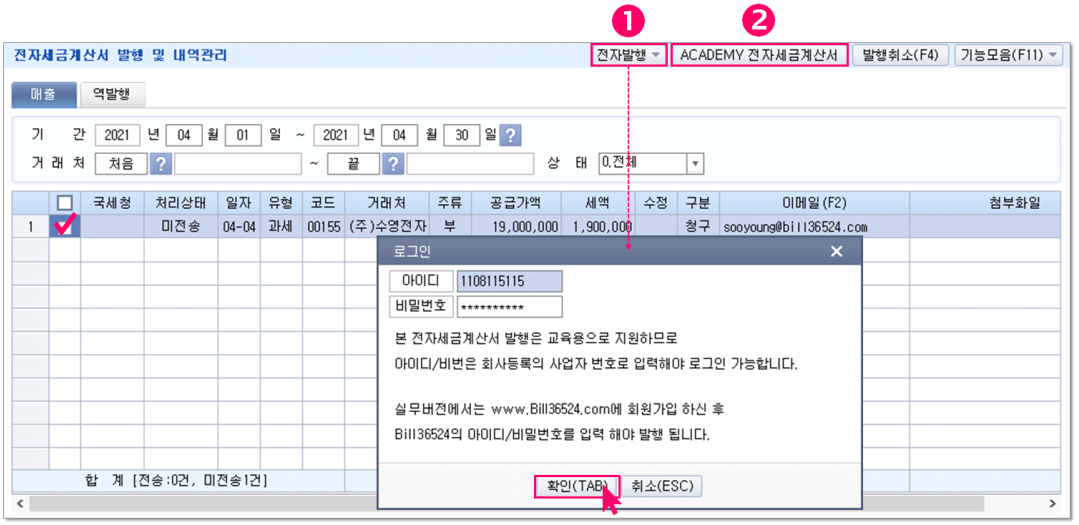
- 차변: 대금 전액 보통예금 입금 받음 ➔ [103.보통예금]으로 분개 (당좌자산 증가)
- 대변: (1)상품 판매 ➔ [401.상품매출]로 분개(매출 증가)
  (2)부가세 10%발생, 매출세금계산서 발행 ➔ 거래유형[11.과세매출]
  ➔ [255.부가세예수금]으로 분개



[전자세금세금계산서 발행 및 내역관리]메뉴에서 전자세금계산서를 발행해야 하므로
매입매출전표입력의 **전자세금란에는 반드시 아무것도 입력하지 않은 ★공란으로 두어야 합니다.**
전자발행을 하고 난 후에 다시 조회하면, 자동으로 '전자발행'이 표시됩니다.

[메뉴위치: 재무회계> 부가가치세Ⅱ> 전자세금계산서 발행 및 내역관리]

1. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]메뉴에서 4월로 조회한 후, 검색된 자료를 체크박스에 선택하고 상단 ❶[전자발행]버튼을 클릭하여 bill36524 사이트 로그인을 합니다.



2. [전자세금계산서 발행] 화면의 내용을 확인하고 하단 [발행]버튼을 클릭합니다.

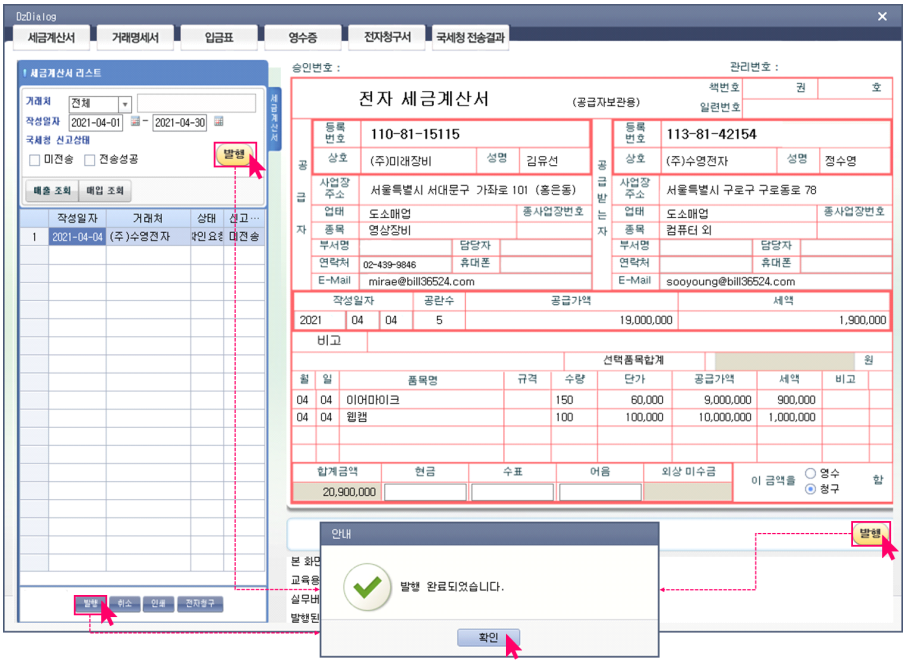


3. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]메뉴로 돌아와서

❷[ACADEMY 전자세금계산서]버튼을 클릭하고 Bill36524 사이트에 로그인합니다.



4. 세금계산서 리스트에서 [매출조회]버튼을 클릭한 후 [발행]버튼 중 하나를 클릭합니다.
'발행이 완료되었습니다'라는 안내창이 나타나면, '확인'버튼을 클릭합니다.



5. **[전자세금계산서 발행 및 내역관리]**메뉴에서 조회하면, **'국세청: 전송성공' 상태값**을 확인합니다.



6. **[매입매출전표]**메뉴의 공란이었던 전자세금란은 **'전자세금: 전자발행' 상태값**으로 변경되었습니다.



2 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	115-81-12317			공급받는자	등록번호	110-81-15115		
	상호	(주)킹마트	성명(대표자)	왕수빈		상호	(주)미래장비	성명(대표자)	김유선
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로 30				사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	생활용품외				종목	영상장비		
	E-Mail	king@bill36524.com				E-Mail	mirae@bill36524.com		

작성일자	2021.4.7.	공급가액	2,500,000	세 액	250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	7	가정용 맥주제조기		1	2,500,000	2,500,000	250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
2,750,000				2,750,000		◉ 청구	

자료설명	대표이사(김유선)가 개인적인 용도로 사용할 가정용 맥주제조기를 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

더존기출문제

정답 및 해설

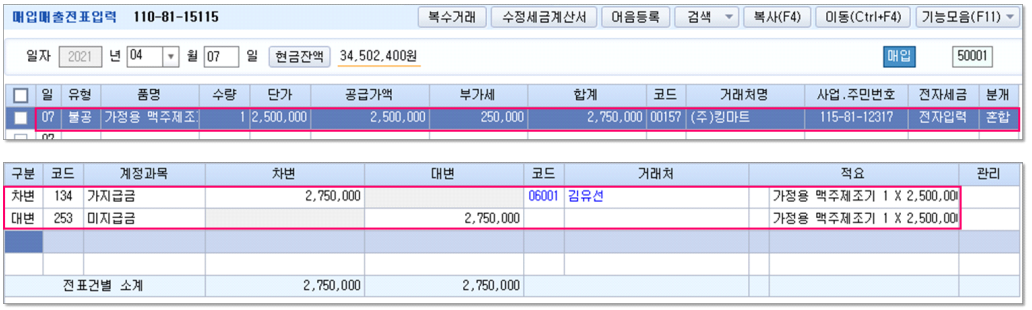
[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 매입매출전표입력]

[4월 7일자]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	가정용 맥주제조기	2,500,000	250,000	00157.(주)킹마트	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금 2,750,000원		(대) 253.미지급금		2,750,000원
3.혼합	(06001.김유선)				

- **차변: 법인 대표이사 개인적 용도를 위한 물품 구입** ➔ [134.가지급금]으로 분개 (당좌자산 증가)
- **대변: 법인 대표이사 개인적 용도를 위한 물품 외상 구입** ➔ 일반적인 상거래(재고자산) 이외의 구입 거래 ➔ **[253.미지급금]**계정으로 분개 (유동부채 증가)

✓ **부가세대급금 분개 제외 ➔ 매입세액불공제 해당** ➔ 사유: [2. 사업과 관련 없는 지출]


매입매출전표입력 110-81-15115

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

일자 2021 년 04 월 07 일 현금잔액 34,502,400원 매입 50001

일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
07	불공	가정용 맥주제조	1	2,500,000	2,500,000	250,000	2,750,000	00157	(주)킹마트	115-81-12317	전자입력	혼합

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
차변	134	가지급금	2,750,000		06001	김유선	가정용 맥주제조기 1 X 2,500,00	
대변	253	미지급금		2,750,000			가정용 맥주제조기 1 X 2,500,00	
전표건별 소계			2,750,000	2,750,000				

■ "매입세액 불공제" 꼭 기억해야할 POINT CHECK

- **매입세액 불공제란?** [54.불공]

부가가치세 매입세액을 지급하였어도 부가가치세법상 공제받지 못할 매입세액에 해당하는 것.

- **매입세액 불공제 사유**

① 세금계산서 미수령 • 필요적 기재사항 불분명분 매입세액
② 매입처별 세금계산서합계표의 미제출 • 부실기재분 매입세액
③ **사업과 직접 관련없는 지출**에 대한 매입세액
④ **비영업용 승용차**의 구입 • 임차 • 유지와 관련된 매입세액

※ 비영업용 승용차: 영업에 직접적으로 사용하지 않으며 8인승 이하의 배기량 1,000cc 초과의 승용차

⑤ **접대비** 및 이와 유사한 비용과 관련된 매입세액
⑥ **면세사업 관련** 매입세액
⑦ **토지조성** 등을 위한 자본적지출 관련
⑧ 사업자등록 전의 매입세액

- **증빙별 전표입력**

① 매입 전자세금계산서 수취 + 부가세 10% + 불공제 사유 해당 ➔ 매입매출전표 [54.불공]
② 매입 신용카드매출전표 + 부가세 10% + 불공제 사유 해당 ➔ 일반전표입력
③ 매입 현금영수증 + 부가세 10% + 불공제 사유 해당 ➔ 일반전표입력

---

3 매출거래 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	110-81-15115			공급받는자	등록번호	110-81-12312		
	상호	(주)미래장비	성명(대표자)	김유선		상호	(주)케이전자	성명(대표자)	도기철
	사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)				사업장주소	서울특별시 서대문구 연희로 50		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	영상장비				종목	전자제품		
	E-Mail	mirae@bill36524.com				E-Mail	happy@naver.com		

작성일자	2021.4.11.	공급가액	5,000,000	세 액	500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	11	고해상 웹캠		10	500,000	5,000,000	500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ○ 청구 함
5,500,000		2,000,000		3,500,000	

자료설명	1. (주)케이전자에 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 대금 중 2,000,000원은 (주)케이전자 발행 당좌수표를 받았으며, 잔액은 다음 달에 받기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

더존지상훈

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 매입매출전표입력]

[4월 11일자]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	고해상 웹캠	5,000,000	500,000	07401.(주) 케이전자	전자입력

분개유형					
3.혼합	(차) 108.외상매출금	3,500,000원	(대) 401.상품매출		5,000,000원
	101.현금	2,000,000원	255.부가세예수금		500,000원

- **차변:** (1)대금 중 일부 당좌수표로 수취 ➔ [101.현금]으로 분개 (당좌자산 증가)
  (2)나머지는 외상매출 거래 ➔ [107.외상매출금]계정으로 분개 (유동자산 증가)
- 대변: **(1)상품 판매 ➔** [401.상품매출]로 분개 (수익 증가)
  (2)부가세 10% 발생, 매출 전자세금계산서 수취 ➔ [11.과세매출]거래유형
  ➔ [255.부가세예수금] 분개



매입매출전표입력 110-81-15115 | 복수거래 | 수정세금계산서 | 어음등록 | 검색 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기능모음(F11)

일자 2021 년 04 월 11 일 현금잔액 34,048,400원 매출 50001

일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
11	과세	고해상 웹캠	10	500,000	5,000,000	500,000	5,500,000	07401	(주)케이전자	110-81-12312	전자입력	혼합

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
대변	255	부가세예수금		500,000	07401	(주)케이전자	고해상 웹캠 10 X 500,000	
대변	401	상품매출		5,000,000	07401	(주)케이전자	고해상 웹캠 10 X 500,000	
차변	101	현금	2,000,000		07401	(주)케이전자	고해상 웹캠 10 X 500,000	
차변	108	외상매출금	3,500,000		07401	(주)케이전자	고해상 웹캠 10 X 500,000	
		전표건별 소계	5,500,000	5,500,000				

4 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 5585-3737-****-5**2
거래일시: 2021.4.27. 14:05:16
거래유형: 신용승인
과세금액: 390,000원
부가세액: 39,000원
합 계: 429,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26765397
은행확인: 우리은행

가맹점명: (주)미래장비
가맹점번호: 23100023

- 이 하 생 략 -

자료설명	비사업자(이혜원)에게 상품(블루투스 헤드셋)을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

더존지상훈

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 매입매출전표입력]

[4월 27일자]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	블루투스 헤드셋	390,000	39,000	05001.이혜원	

분개유형				
2.외상 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 (99606.삼성카드)	429,000원	(대) 401.상품매출 255.부가세예수금	390,000원 39,000원

- **차변: 상품 신용카드 매출** ➔ 일반적인 상거래(재고자산)의 매출거래
  ➔ **[108.외상매출금]**계정으로 분개 (당좌자산 증가)
- **대변: 상품 신용카드 17.카드과세매출** ➔ [401.상품매출], [255.부가세예수금] 분개



매입매출전표입력 110-81-15115 | 복수거래 | 수정세금계산서 | 어음등록 | 검색 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기능모음(F11)

일자 2021 년 04 월 27 일 현금잔액 31,500,040원 매출 50001

일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
27	카과	블루투스 헤드셋			390,000	39,000	429,000	05001	이혜원			카드
22												
업체별 소계					390,000	39,000	429,000		카드:[99606]삼성카드			

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
차변	108	외상매출금	429,000		99606	삼성카드	블루투스 헤드셋	
대변	255	부가세예수금		39,000	05001	이혜원	블루투스 헤드셋	
대변	401	상품매출		390,000	05001	이혜원	블루투스 헤드셋	
전표건별 소계			429,000	429,000				

5 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	220-28-12346			공급받는자	등록번호	110-81-15115		
	상호	박성진회계사무소	성명(대표자)	박성진		상호	(주)미래장비	성명(대표자)	김유선
	사업장주소	서울특별시 강남구 언주로 520				사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)		
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	기장대행, 회계자문				종목	영상장비		
	E-Mail	sungjin@naver.com				E-Mail	mirae@bill36524.com		

작성일자	2021.4.30.	공급가액	300,000	세 액	30,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	30	자문 수수료				300,000	30,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
330,000							

자료설명	1. 회계 자문 서비스를 제공받고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자문 수수료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 매입매출전표입력]

[4월 30일자]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	자문 수수료	300,000	30,000	02117.박성진회계사무소	전자입력

분개유형					
3.혼합	(차) 831.수수료비용	300,000원	(대) 103.보통예금		330,000원
	135.부가세대급금	30,000원	(98005.국민은행(보통))		

- **차변: (1)회계 자문 서비스 받음 ➔** 업무와 관련된 용역을 제공받고 그에 대한 대가를 지불
  ➔ [831.수수료비용]계정으로 분개 (판매비와관리비 증가)
  (2)부가세 10% 발생, 매입 전자세금계산서 수취 ➔ [51.과세매입]거래유형
  ➔ [135.부가세대급금] 분개
- **대변: 수수료 국민은행 보통예금에서 이체 ➔** [103.보통예금]으로 분개





⑥ 매입거래 (3점)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	214-81-09142				등록번호	110-81-15115			
상호	(주)대박출판사	성명(대표자)	신혜수		상호	(주)미래장비	성명(대표자)	김유선	
사업장주소	서울특별시 서초구 효령로12길 5				사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)			
업태	제조 및 도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	출판				종목	영상장비			
E-Mail	shin@naver.com				E-Mail	mirae@bill36524.com			

작성일자	2021.5.9.	공급가액	190,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
5	9	FAT 회계실무		10	19,000	190,000	

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

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

더존지상훈

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 매입매출전표입력]

[5월 9일자]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	FAT 회계실무	190,000		70010.(주)대박출판사	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 826.도서인쇄비	190,000원	(대) 253.미지급금	190,000원

- **차변: 회계팀 업무용 도서 구입 ➔** [826.도서인쇄비]로 분개 (판매비와관리비 증가)
- 대변: 업무용 도서 외상 구입 ➔ 일반적인 상거래(재고자산)이외의 구입(지출)거래
  ➔ **[253.미지급금]**계정으로 분개 (유동부채 증가)

✓ 도서 구입은 면세 대상이므로 거래 유형은 [53.면세]로 입력합니다.


매입매출전표입력 110-81-15115

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

일자 2021 년 05 월 09 일 현금잔액 36,220,040원 매입 50001

일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
09	면세	FAT 회계실무	10	19,000	190,000		190,000	70010	(주)대박출판사	214-81-09142	전자입력	혼합
09												

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
차변	826	도서인쇄비	190,000		70010	(주)대박출판사	FAT 회계실무 10 X 19,000	
대변	253	미지급금		190,000	70010	(주)대박출판사	FAT 회계실무 10 X 19,000	
전표건별 소계			190,000	190,000				

■ "면세" 꼭 기억해야할 POINT CHECK

- **부가가치세 면세란? [54.불공]**

재화나 용역의 공급에 대한 부가가치세를 면제하는 것이며, 부가가치세 납세의무가 없습니다. 부가가치세 매출세액이 발생하지 않으며 매입세액도 공제·환급되지 않습니다.

- **면세 대상**

④ 기초생활 필수품 및 관련 용역: 수돗물, 연탄, 무연탄, 기저귀, 분유, 여객운송용역 등
⑤ 국민 후생 및 문화관련 재화와 용역: 의료보건 용역, 교육용역, 도서, 우표 등
⑥ 부가가치 구성요소: 토지, 금융·보험 용역

---

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

평가문제	제1기 부가가치세 예정신고서를 참고하여 3월 31일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 납부할세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리하고, 거래처코드를 입력할 것.)

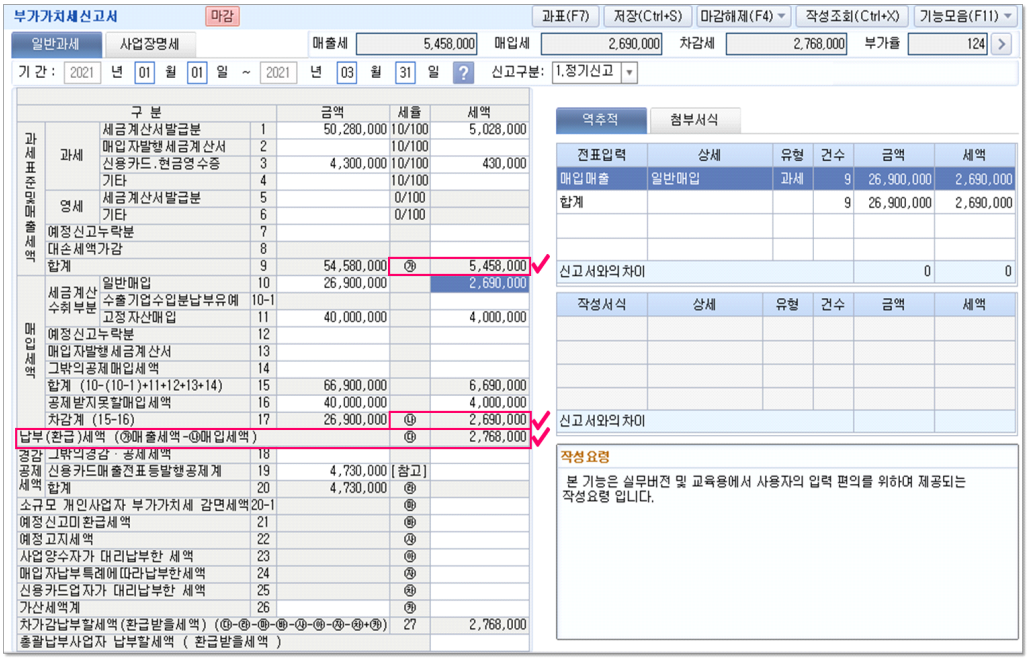
더존저성능

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 부가가치세 I > 부가가치세신고서 조회]

[부가가치세신고서]메뉴에서 제1기 부가세 예정신고 기간인 [1월 1일 ~ 3월 31일]로 입력하고 조회합니다.

매출세액 ⑦5,458,000원, 매입세액 ⑩2,690,00원, 납부세액 ⑮2,768,000원을 확인합니다.



[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

[3월 31일자]

(차) 255.부가세예수금 5,458,000원 (대) 135.부가세대급금 2,690,000원
261.미지급세금 2,768,000원
(05900.서대문세무서)



문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료. 화재보험증권

DB손해보험

화재보험 가입증명서

증 권 번 호	3355897	계 약 일	2021년 6월 30일
보 험 기 간	2021 년 7 월 1 일 00:00부터		2022 년 6 월 30일 24:00까지
보 험 계 약 자	(주)미래장비	주민(사업자)번호	110-81-15115
피 보 험 자	(주)미래장비	주민(사업자)번호	110-81-15115

보험료 납입사항

총보험료	128 만원	납입보험료	128 만원	미납입 보험료	0 원

자료설명	6월 30일 본사 건물에 대하여 DB손해보험 화재보험에 가입하고 1년분 보험료를 납입한 후 자산으로 처리하였다.
평가문제	결산일 현재 보험료 경과분을 계상하시오. (단, 보험료는 월할계산 할 것.)

더존 Smart 정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

[12월 31일자]

(차) 821.보험료 640,000원 (대) 133.선급비용 640,000원

* 당기 경과분 보험료(7월~12월, 6개월) : 1,280,000원 × 6/12 = 640,000원

- **차변:** 당기 경과분 보험료 비용 처리 ➔ **[821.보험료]**계정으로 분개 (판매비와관리비 증가)
- **대변: 당기에 지급한 차기 비용 중 기간경과분 차감**
  ➔ **[133.선급비용]**계정으로 분개 (당좌자산 감소)



6월 30일 보험가입시 분개를 확인합니다.



12월 31일 수동결산분개를 입력합니다.

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

2021년 12월 31일 현재 본사 임직원들의 퇴직금추계액은 다음과 같다.

성 명	퇴직금추계액
임 원	10,000,000원
직 원	20,000,000원
합 계	30,000,000원

평가문제

수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.
(퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있음.)

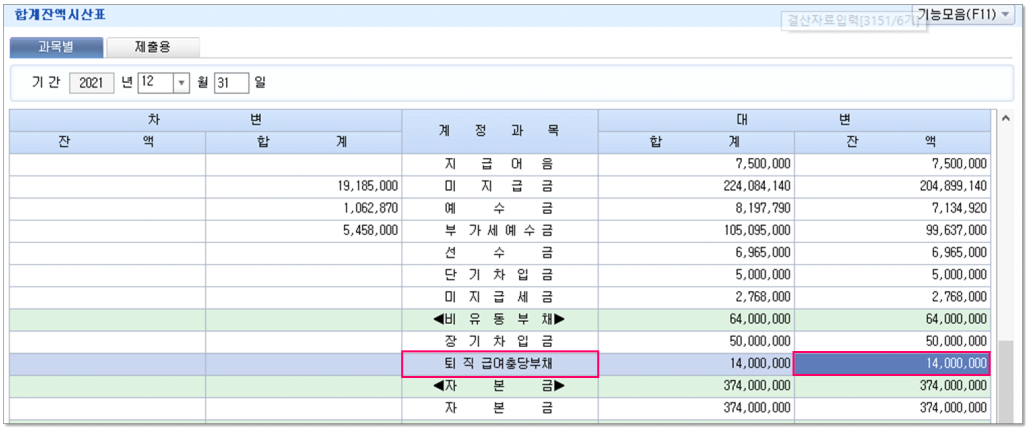
더존지상훈

정답 및 해설

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 합계잔액시산표] - 퇴직급여충당부채 잔액 확인하기!

[합계잔액시산표]에서 12월 31일을 입력하고 조회합니다.

퇴직급여충당부채의 현재 잔액 14,000,000원을 확인합니다.



차변 잔액	차변 합계	계정과목	대변 합계	대변 잔액
		지 급 어 음	7,500,000	7,500,000
	19,185,000	미 지 급 금	224,084,140	204,899,140
	1,062,870	예 수 금	8,197,790	7,134,920
	5,458,000	부 가 세 예 수 금	105,095,000	99,637,000
		선 수 금	6,965,000	6,965,000
		단 기 차 입 금	5,000,000	5,000,000
		미 지 급 세 금	2,768,000	2,768,000
		◀비 유 동 부 채▶	64,000,000	64,000,000
		장 기 차 입 금	50,000,000	50,000,000
		퇴 직 급여충당부채	14,000,000	14,000,000
		◀자 본 금▶	374,000,000	374,000,000
		자 본 금	374,000,000	374,000,000

[메뉴위치: 재무회계> 결산/재무제표> 결산자료입력]

방법 1. [결산자료입력]를 이용한 자동결산

[결산자료입력]메뉴에서 결산일자[1월~12월]로 입력하고 조회합니다.

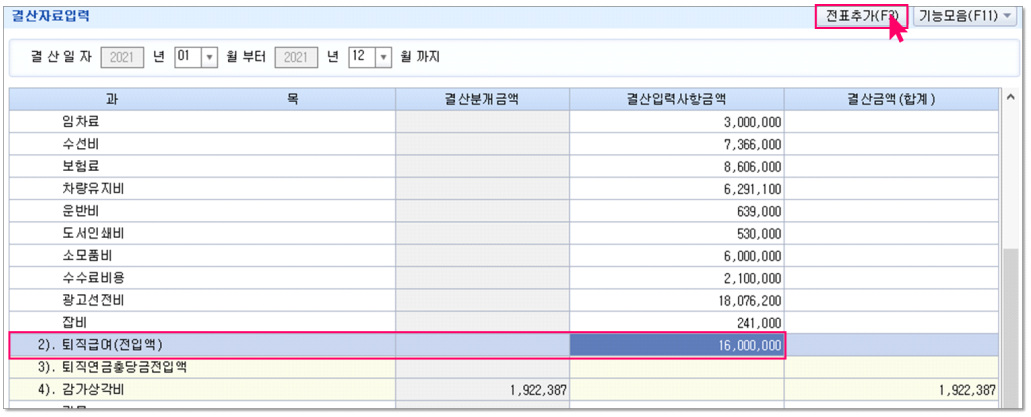
퇴직급여충당부채 추가 설정액: 16,000,000원

= 퇴직금추계액 30,000,000원 - 퇴직급여충당부채 잔액 14,000,000원

[퇴직급여 충당부채 추가 설정액]은 [퇴직급여(전입액)]란에 16,000,000원을 입력합니다.

상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성합니다.

'결산분개를 일반전표에 추가하시겠습니까?' 팝업창에 '예'를 클릭합니다.



[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 일반전표입력]

방법 2. [일반전표입력]에 수동결산분개 직접입력

[12월 31일자]

❶ (차) 806.퇴직급여 16,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 16,000,000원

❷ (결차) 806.퇴직급여 16,000,000원 (결대) 295.퇴직급여충당부채 16,000,000원



문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 매입매출장 조회 (4점)

제2기 확정신고기간에 발생한 신용카드매출(과세분)에 대한 부가가치세액은 얼마인가?

① 700,000원 ② 7,000,000원
③ 1,169,000원 ④ 11,690,000원

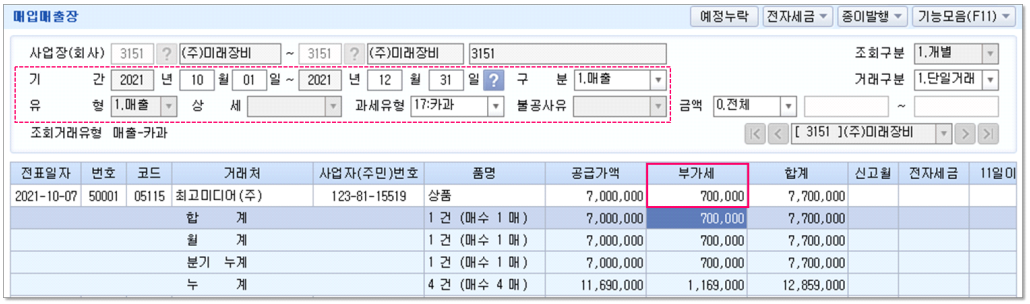
더존ICT그룹

정답 및 해설

[정답] ① 700,000원

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 매입매출장]

[매입매출장]메뉴에서 제2기 부가세 확정신고기간인 [10월 1일 ~ 12월 31일]을 선택하고, 구분[1.매출], 과세유형[17.카과]를 선택하고 조회합니다.
제2기 확정신고기간에 발생한 신용카드매출(과세분)에 대한 부가가치세액은 ① 700,000원입니다.



전표일자	번호	코드	거래처	사업자(주민)번호	품명	공급가액	부가세	합계	신고월	전자세금	11일이
2021-10-07	50001	05115	최고미디어(주)	123-81-15519	상품	7,000,000	700,000	7,700,000			
			합 계		1 건 (매수 1 매)	7,000,000	700,000	7,700,000			
			월 계		1 건 (매수 1 매)	7,000,000	700,000	7,700,000			
			분기 누계		1 건 (매수 1 매)	7,000,000	700,000	7,700,000			
			누 계		4 건 (매수 4 매)	11,690,000	1,169,000	12,859,000			

2 거래처원장 조회 (4점)

8월 31일 현재 거래처별 외상매입금 잔액으로 옳지 않은 것은?

① (주)엘리트렌탈 35,000,000원
② (주)우리장비 47,850,000원
③ (주)제일미디어 38,720,000원
④ (주)미래전자 5,500,000원

더존저상원

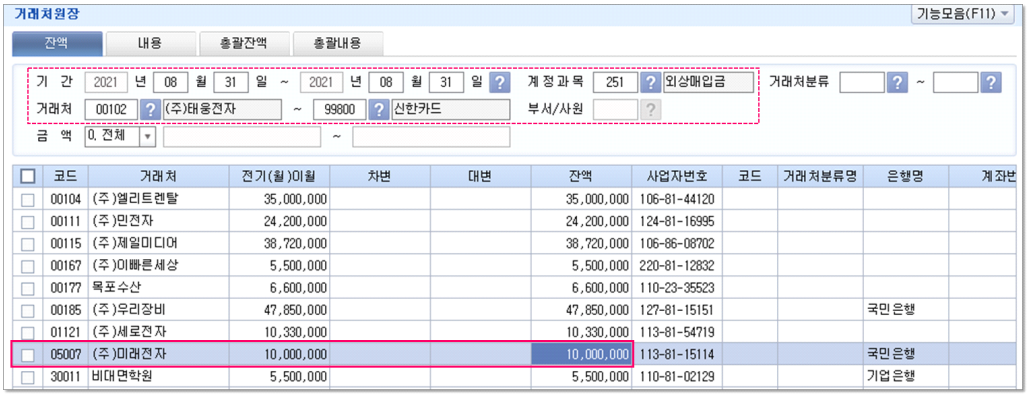
정답 및 해설

[정답] ④ (주)미래전자 10,000,000원

[메뉴위치: 재무회계> 전표입력/장부> 매입매출장]

[매입매출장]메뉴에서 기간[8월 31일]로 입력하고, 계정과목[251.외상매입금]으로 선택하고 조회합니다. 각 거래처별 외상매입금 잔액을 <보기>금액과 비교합니다.

④ (주)미래전자 ~~5,500,000원~~(X) : 10,000,000원



코드	거래처	전기(월)이월	차변	대변	잔액	사업자번호	코드	거래처분류명	은행명	계좌번
00104	(주)엘리트렌탈	35,000,000			35,000,000	106-81-44120				
00111	(주)민전자	24,200,000			24,200,000	124-81-16995				
00115	(주)제일미디어	38,720,000			38,720,000	106-86-08702				
00167	(주)이빠른세상	5,500,000			5,500,000	220-81-12832				
00177	목포수산	6,600,000			6,600,000	110-23-35523				
00185	(주)우리장비	47,850,000			47,850,000	127-81-15151			국민은행	
01121	(주)세로전자	10,330,000			10,330,000	113-81-54719				
05007	(주)미래전자	10,000,000			10,000,000	113-81-15114			국민은행	
30011	비대면학원	5,500,000			5,500,000	110-81-02129			기업은행	