더존자격시험의 모든 것
http://license.duzontv.com

똑똑한 회계프로그램 더존 Smart A를 이용한

국가공인 AT(회계실무)자격시험

합격 Know How

FAT(회계실무) 주요 오답 유형 정리

DOUZONE

Contents

Chapter 1. 기초정보관리

사업자등록증에 의한 거래처등록 수정 1
계정과목 및 적요등록 수정 3
전기분 재무제표 등록 및 수정 4
거래처별 초기이월 등록 및 수정 6

Chapter 2. 거래자료입력

증빙에 의한 전표입력(고정자산 수리) 9
약속어음 발행거래 10
약속어음 수취거래 12

Chapter 3. 전표 수정

입력자료 수정(중복자료) 14

Chapter 4. 부가가치세관리

과세매출자료의 입력(전자세금계산서 발급) 16
매입거래(매입세금계산서 불공제) 20
매출거래(신용카드매출) 22
부가세신고서에 의한 회계처리 납부 23

Contents

Chapter 5. 결산

기타 결산정리사항(수동결산) 25
결산자료입력에 의한 자동결산(상품매출원가) 26
결산자료입력에 의한 자동결산(감가상각비, 대손충당금) 27

Chapter 6. 회계정보분석

거래처원장 조회 30
손익계산서 조회 31

Chapter 1

기초정보관리

출제급수	FAT(회계실무) 1 2	출제 난이도	상, 중, 하
출제항목	사업자등록증에 의한 거래처등록 수정		

출제예시



사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 220-81-31256

상 호: (주)인포
대 표 자 명: 신한나
개 업 년 월 일: 2010년 5월 3일
법 인 등 록 번 호: 110111-0717839
사업장 소재지: 서울시 서대문구 충정로7길 31(충정로2가)
사 업 의 종 류: 업태 서비스 종목 광고기획

교 부 사 유: 재교부

사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: info@bill36524.com

2016년 1월 3일

서대문세무서장

국세청

자료설명

광고기획 거래처인 (주)인포의 회사정보에 정정사항이 발생하여, 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.

평가문제

사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.

틀린 답안 (오답유형)

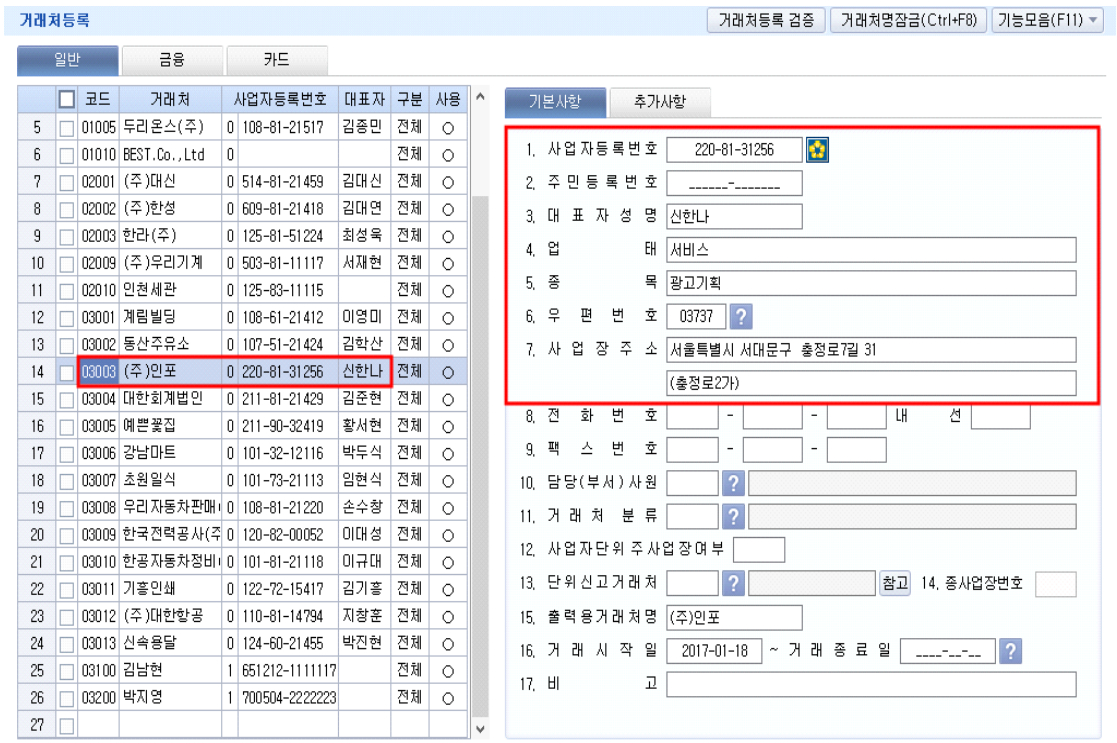
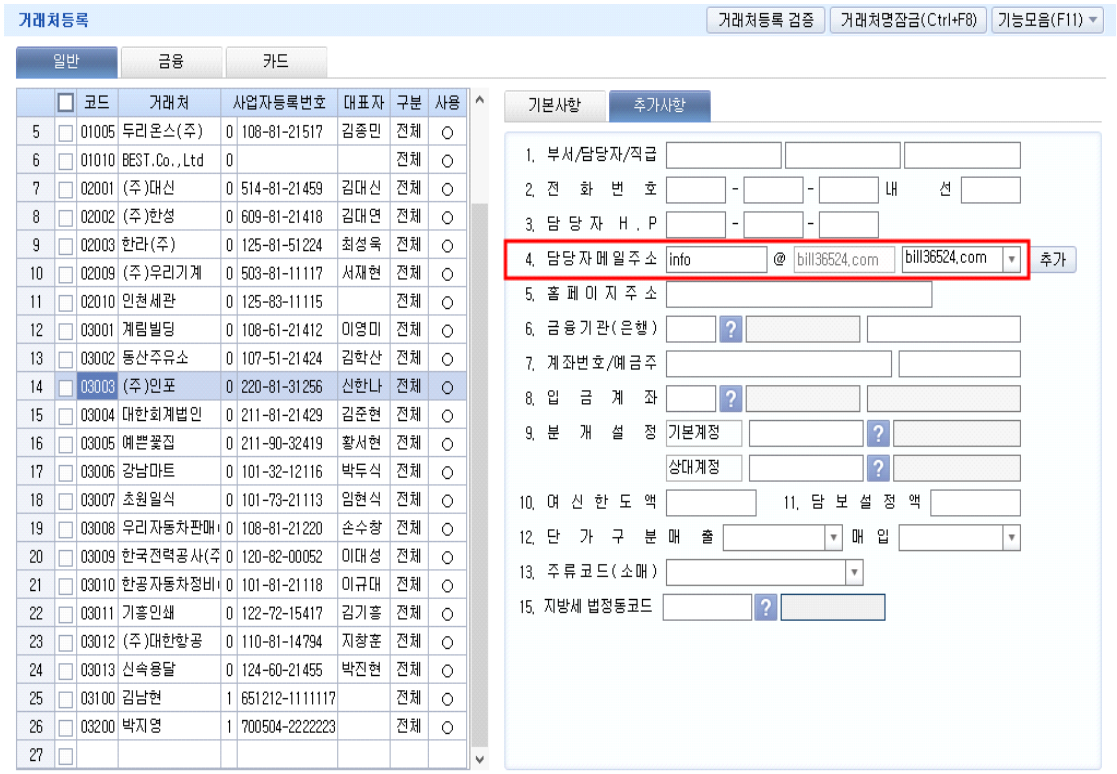
※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 문제에서 제시된 거래처코드가 아닌 다른 거래처코드의 거래처 정보를 수정하여 입력한 경우

2. 기본사항탭의 대표자성명, 업태, 종목, 사업장 주소 등을 수정하지 않은 경우

3. 추가사항탭의 담당자이메일 주소 등을 수정하지 않은 경우

4. 기본사항탭과 추가사항탭의 입력시 오타가 발생한 경우

정답화면	▣ 입력 메뉴위치 1 : 회계 → 기초정보관리 → 거래처등록 <기본사항탭>  ▣ 입력 메뉴위치 2 : 회계 → 기초정보관리 → 거래처등록 <추가사항탭> 
전문가 의견	문제에서 전자세금계산서 발행을 위한 거래처 담당자 인적사항이 제시되면 추가사항탭에 반드시 입력한다. 문제에서 제시된 코드를 활용하여 입력자료의 오타가 발생하지 않도록 한다.

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) 1 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">계정과목 및 적요등록 수정</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">
<table>
<tr><td>자료설명</td><td>당사는 디자인권의 취득과 매각 거래가 빈번하여 무형자산으로 계정과목을 등록하여 사용하려고 한다.</td></tr>
<tr><td>평가문제</td><td>236.면허권을 '236.디자인권'으로 정정등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오.
• 현금적요 : 1.디자인권 취득대금 지급
• 대체적요 : 1.디자인권 상각액</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 계정과목명을 수정해서 입력하지 않은 경우
→ 흑색 계정과목은 직접 수정이 가능하나 붉은색 계정과목은 직접 수정이 불가능하다.

2. 계정과목명, 현금적요, 대체적요 입력시 오타가 발생한 경우

3. 문제에서 제시된 계정과목 코드가 아닌 다른 계정과목 코드에 입력한 경우

4. 문제에서 제시된 적요번호가 아닌 다른 적요번호로 입력한 경우</td></tr>
<tr><td>정답화면</td><td colspan="3">▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 계정과목 및 적요등록

</td></tr>
<tr><td>전문가 의견</td><td colspan="3">붉은색 계정과목명은 단축키 CTRL+F1을 누르면 수정할 수 있다.</td></tr>
</table>

출제급수	FAT(회계실무) 1 2	출제 난이도	상, 중, 하
출제항목	전기분재무제표 등록 및 수정		

출제예시

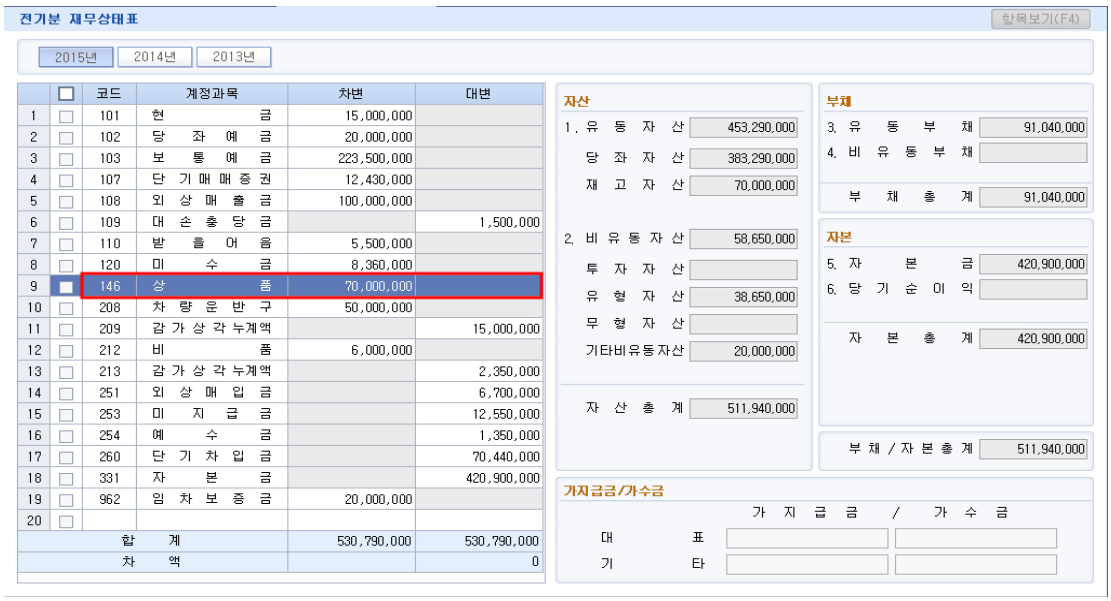
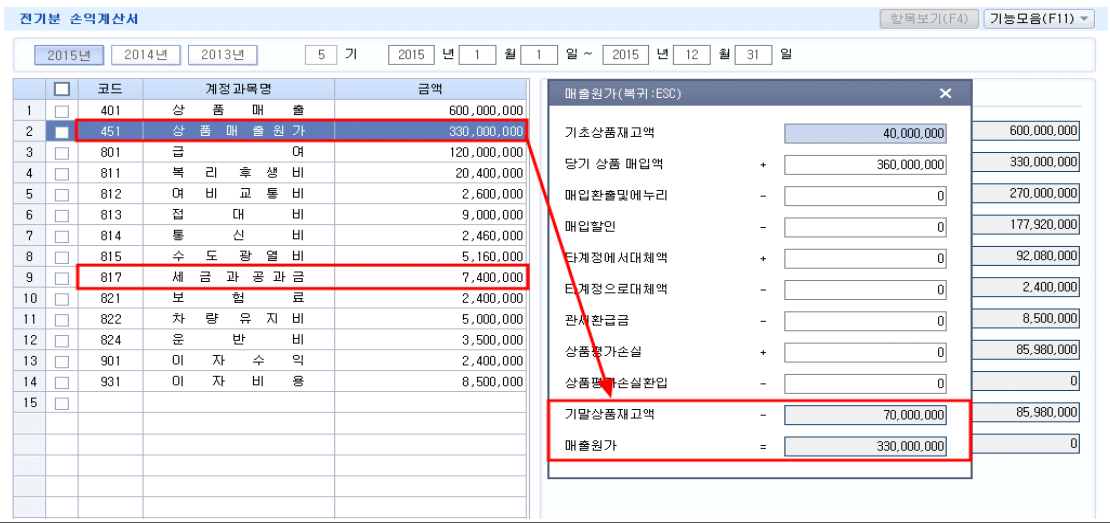
손 익 계 산 서

제5(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
제4(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

의료기상사 (단위 : 원)

과 목	제5(당)기 금 액		제4(전)기 금 액	
Ⅰ. 매 출 액		600,000,000		137,100,000
상 품 매 출	600,000,000		137,100,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		330,000,000		58,580,000
상 품 매 출 원 가		330,000,000		58,580,000
기 초 상 품 재 고 액	40,000,000		2,940,000	
당 기 상 품 매 입 액	360,000,000		95,640,000	
기 말 상 품 재 고 액	70,000,000		40,000,000	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		270,000,000		78,520,000
Ⅳ. 판 매 비 와 관 리 비		177,920,000		40,090,000
급 여	120,000,000		24,000,000	
복 리 후 생 비	20,400,000		1,900,000	
여 비 교 통 비	2,600,000		1,300,000	
접 대 비	9,000,000		1,400,000	
통 신 비	2,460,000		900,000	
수 도 광 열 비	5,160,000		750,000	
세 금 과 공 과 금	7,400,000		240,000	
보 험 료	2,400,000		1,400,000	
차 량 유 지 비	5,000,000		7,200,000	
운 반 비	3,500,000		1,000,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		92,080,000		38,430,000
Ⅵ. 영 업 외 수 익		2,400,000		2,800,000
이 자 수 익	2,400,000		2,800,000	
Ⅶ. 영 업 외 비 용		8,500,000		1,200,000
이 자 비 용	8,500,000		1,200,000	
Ⅷ. 소득세차감전순이익		85,980,000		40,030,000
Ⅸ. 소 득 세 등		0		0
Ⅹ. 당 기 순 이 익		85,980,000		40,030,000

자료설명	전기(제5기) 재무제표(재무상태표, 손익계산서 등)는 입력되어 있으며, 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정 입력하시오.

틀린 답안 **(오답유형)**	**※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.** 1. 전기분재무상태표 메뉴에서 **146상품** 금액을 수정하지 않은 경우 2. 전기분재무상태표 메뉴에서 **146상품** 금액을 수정하였으나, 전기분손익계산서 메뉴에서 **451상품매출원가의 보조화면을 조회**하지 않은 경우 3. 전기분손익계산서 메뉴에서 817세금과공과금 금액을 수정하지 않은 경우
정답화면	**▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 전기분재무상태표, 전기분손익계산서** <전기분재무상태표>  <전기분손익계산서> 
전문가 의견	1. 전기분손익계산서 메뉴에서 451상품매출원가 보조화면의 기말상품재고액은 전기분재무상태표 메뉴에서 입력한 146상품 금액이 반영된다. (직접 입력은 불가능) 2. 입력이 누락된 계정과목이나 금액의 오류가 있는 계정과목이 없는지 꼼꼼히 체크하여 수정하도록 한다.

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) 1 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">거래처별 초기이월 등록 및 수정</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">
<u>미수금 명세서</u>
<table>
<tr><th>코드</th><th>거래처명</th><th>금액</th><th>비 고</th></tr>
<tr><td>00115</td><td>대성자동차</td><td>2,000,000원</td><td>승용차 매각대금</td></tr>
<tr><td>00116</td><td>강남중고센터</td><td>600,000원</td><td>컴퓨터 매각대금</td></tr>
<tr><td></td><td>합계</td><td>2,600,000원</td><td></td></tr>
</table>
<u>장기대여금 명세서</u>
<table>
<tr><th>코드</th><th>거래처명</th><th>금액</th><th>비 고</th></tr>
<tr><td>00160</td><td>경진상사</td><td>15,000,000원</td><td>회수기일: 2018-7-31</td></tr>
<tr><td>35002</td><td>대림유통</td><td>12,000,000원</td><td>회수기일: 2019-8-31</td></tr>
<tr><td></td><td>합계</td><td>27,000,000원</td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 계정과목별로 우측에 거래처와 금액을 입력하지 않은 경우

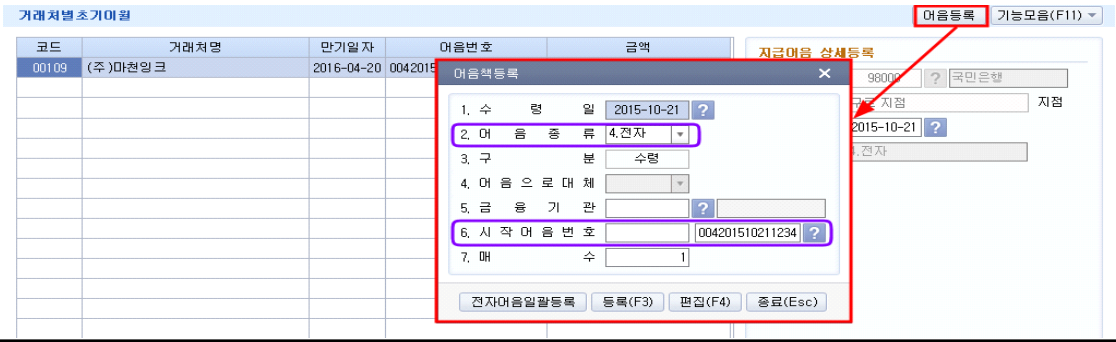
2. 계정과목별로 우측에 거래처와 금액을 틀리게 입력한 경우</td></tr>
<tr><td>정답화면</td><td colspan="3">▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 거래처별초기이월

<120미수금>
<table>
<tr><th></th><th>코드</th><th>계정과목</th><th>전기분재무상태표</th><th>차 액</th><th>거래처별합계금액</th></tr>
<tr><td>7</td><td>120</td><td>미수금</td><td>2,600,000</td><td></td><td>2,600,000</td></tr>
<tr><td>8</td><td>179</td><td>장기대여금</td><td>27,000,000</td><td>27,000,000</td><td></td></tr>
<tr><td>9</td><td>208</td><td>차량운반구</td><td>55,000,000</td><td>55,000,000</td><td></td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>코드</th><th>거래처</th><th>금액</th></tr>
<tr><td>00115</td><td>대성자동차</td><td>2,000,000</td></tr>
<tr><td>00116</td><td>강남중고센터</td><td>600,000</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<120장기대여금>
<table>
<tr><th></th><th>코드</th><th>계정과목</th><th>전기분재무상태표</th><th>차 액</th><th>거래처별합계금액</th></tr>
<tr><td>8</td><td>179</td><td>장기대여금</td><td>27,000,000</td><td></td><td>27,000,000</td></tr>
<tr><td>9</td><td>208</td><td>차량운반구</td><td>55,000,000</td><td>55,000,000</td><td></td></tr>
<tr><td>10</td><td>209</td><td>감가상각누계액</td><td>20,000,000</td><td>20,000,000</td><td></td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>코드</th><th>거래처</th><th>금액</th></tr>
<tr><td>00160</td><td>경진상사</td><td>15,000,000</td></tr>
<tr><td>35002</td><td>대림유통</td><td>12,000,000</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>전문가 의견</td><td colspan="3">거래처별 초기이월 메뉴에서 일반 계정과목은 우측에 거래처와 금액을 입력하고, 자금관리를 요구하는 계정과목인 110받을어음, 252지급어음, 260단기차입금 계정과목은 왼쪽의 계정코드를 마우스로 더블클릭하거나 키보드 Tab키를 누르고 나타나는 보조화면에 거래처와 금액을 입력한다.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) 1 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">거래처별 초기이월 등록 및 수정</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">
자료 1. 거래처별 채권·채무명세서
<table>
<tr><th>계정과목</th><th>거래처명</th><th>내용</th><th>금액 및 비고</th></tr>
<tr><td>지급어음</td><td>(주)마천잉크</td><td>잉크매입대금</td><td>6,000,000원
하단 전자어음 참고
거래일자: 2015.10.21.</td></tr>
</table>
자료 2. 발행한 약속어음

전 자 어 음
(주)마천잉크 귀하 00420151021123456781
금 육백만원정 6,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.
지급기일 2016년 4월 20일 발행일 2015년 10월 21일
지 급 지 국민은행 발행지
지급장소 구로지점 주 소 서대문구 충정로7길 31
발행인 (주)한솔사무기기
자료설명 (주)한솔사무기기의 전기분 재무제표는 이월받아 등록되어 있다.
평가문제 미지급금, 외상매입금, 지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.
</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">
※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.
1. 지급어음 계정과목에서 자금관리(어음 세부내용)를 입력하지 않은 경우
2. 전자어음은 20자리인데 어음번호란에 8자리만 입력하거나 잘못 입력한 경우
3. 지급어음 금액이나 발행일자, 만기일자를 잘못 입력한 경우
</td></tr>
<tr><td>정답화면</td><td colspan="3">
▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 거래처별초기이월


</td></tr>
<tr><td>전문가 의견</td><td colspan="3">
지급어음 번호는 툴바의 어음등록을 클릭한 후 나타나는 화면에 입력한다. 2.어음종류가 “1.어음”인 경우 일반 약속어음을 등록하고, “4.전자”인 경우 전자 어음을 등록한다.
(※ 1.어음 : 8자리까지 등록 가능, 4.전자 : 20자리까지 등록 가능)


</td></tr>
</table>

Chapter 2

거래자료입력

출제급수	FAT(회계실무) 1 2	출제 난이도	상, 중, 하
출제항목	증빙에 의한 전표입력(고정자산 수리)		

출제예시

거래명세서

(공급받는자 보관용)

당거래액: 100,000원

공급자				공급받는자			
등록번호	110-81-02129			등록번호	113-81-54719		
상호	성원공조(주)	성명	이서영	상호	(주)한솔사무기기	성명	이한솔
사업장 주소	서울시 강남구 강남대로246 (도곡동, 다림빌딩)			사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)		
업태	서비스업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	전자제품 수리외			종목	재생잉크외		

거래일자	미수금액	공급가액	총당일거래총액
2016. 9. 8.	100,000	100,000	100,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	합계
1	9	8	에어컨수리				100,000	100,000

자료설명

매장의 고장난 에어컨을 수리하고 거래명세서를 발급받았으며, 대금은 월말에 지급하기로 하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.(수익적지출로 회계처리할 것.)

틀린 답안 (오답유형)

※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 520접대비, 620접대비, 720접대비 계정과목으로 입력한 경우
2. 계정분개금액을 잘못 입력한 경우
3. 자본적 지출로 입력한 경우
4. 253미지급금 계정과목을 251외상매입금 계정과목으로 잘못 입력한 경우
5. 253미지급금 계정과목에 거래처코드를 입력하지 않은 경우

정답화면

▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



전문가 의견

회사의 업종에 맞는 경비를 선택해서 입력한다.

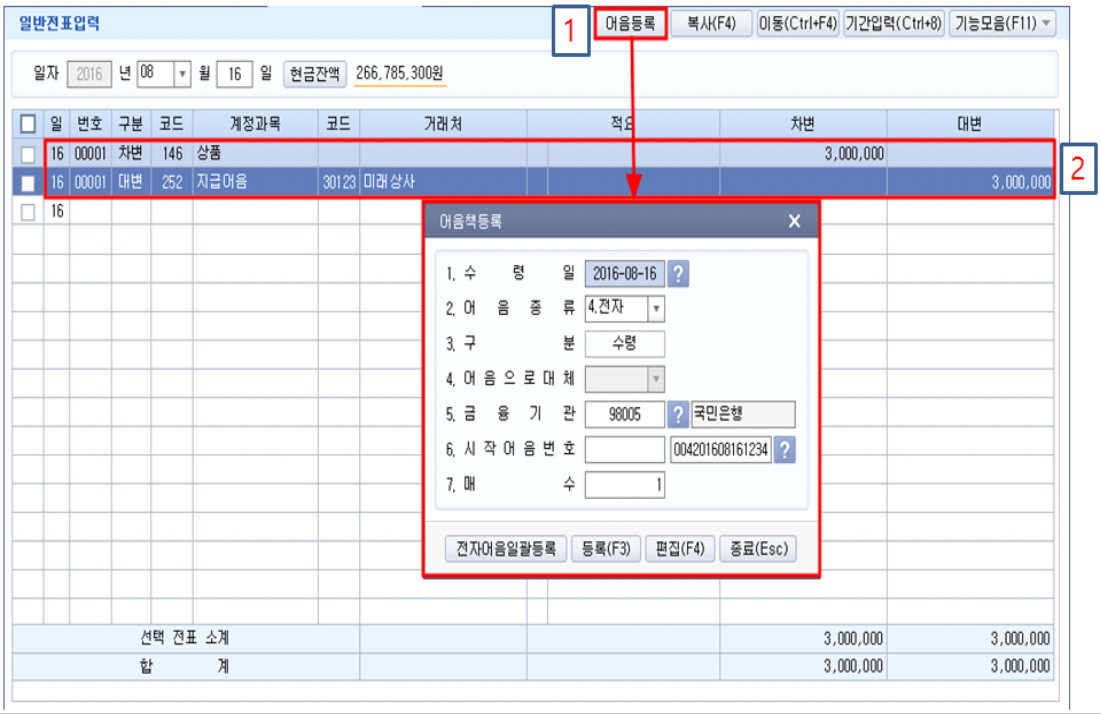
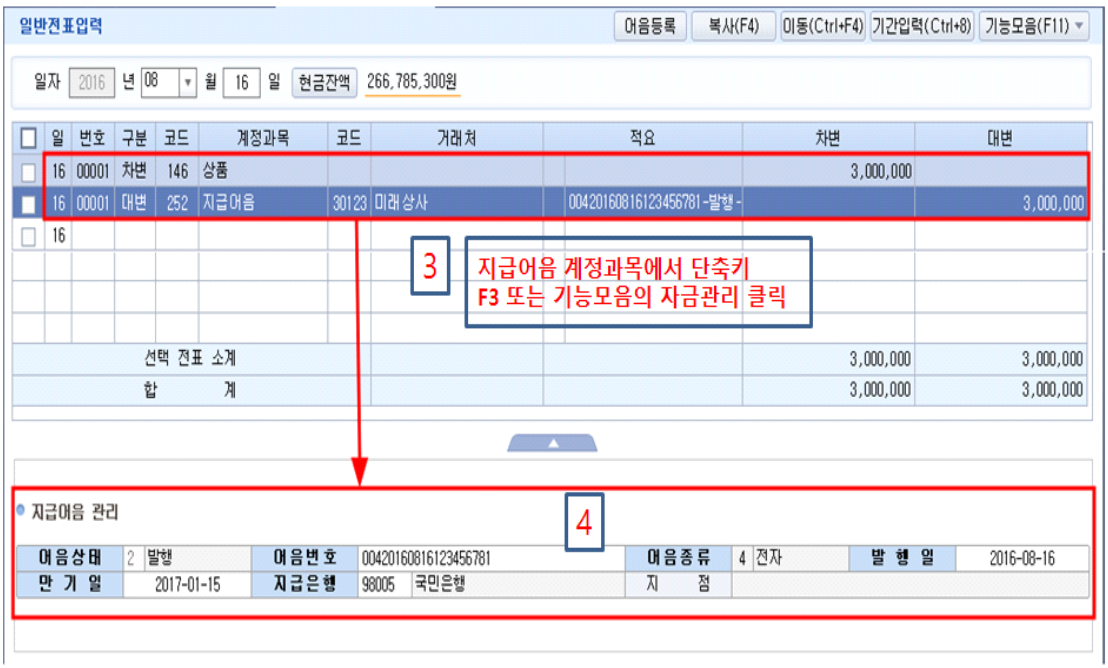
1. 500번대(제조경비) - 제조업에 해당하며 TAT1,2급(세무실무1,2급)에서 사용
2. 600번대(도급경비), 700번대(분양경비) - 건설업에 해당하며 실무에서만 사용
3. 800번대(판매비와관리비) - 도소매업, 사무실경비에 해당하며 FAT1,2급(회계실무 1,2급)에서 사용

채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) 1 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">약속어음 발행거래</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">
전 자 어 음
미래상사 귀하 00420160816123456781
금 삼백만원정 3,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.
지급기일 2017년 01월 15일 발행일 2016년 08월 16일
지 급 지 국민은행 발행지 주 소 서울시 강남구 강남대로 250(신사동)
지급장소 강남지점 발행인 의료기상사

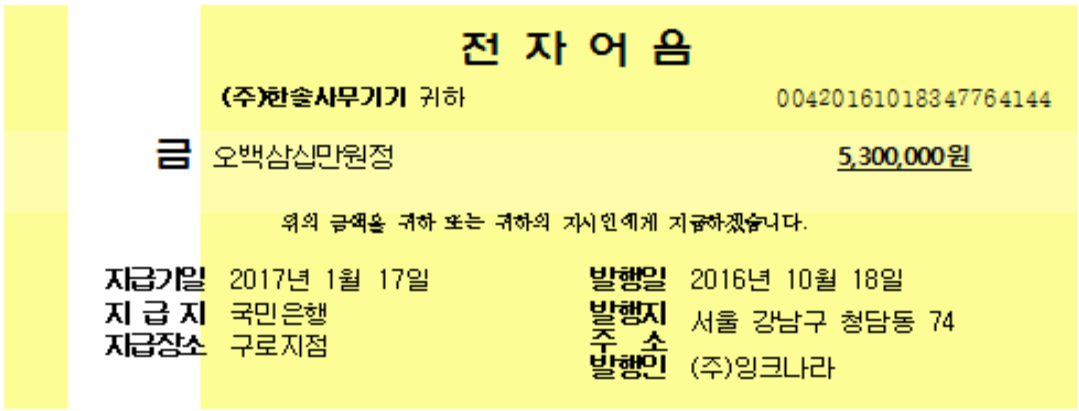
자료설명 미래상사에서 상품을 매입하고 대금은 전자어음을 발행하여 지급하였다.
평가문제
1. 전자어음을 등록하시오.(수령일: 2016년 08월 16일, 금융기관: 국민은행, 1매)
2. 일반전표입력에 거래자료를 입력하시오.
3. 자금관련 정보를 지급어음현황에 반영하시오.
</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">
※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 계정과목 또는 금액을 틀리게 입력한 경우
2. 지급어음 계정과목에 자금관리를 입력하지 않은 경우
3. 지급어음 계정과목의 거래처코드를 지급은행으로 잘못 입력하거나 입력하지 않은 경우
4. 어음번호란에서 전자어음은 20자리인데 8자리만 입력하거나 잘못 입력한 경우
5. 지급어음관리의 만기일을 틀리게 입력한 경우
</td></tr>
</table>

정답화면	▣ 입력 메뉴위치 1 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력 <어음등록>  ▣ 입력 메뉴위치 2 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력 <분개 및 자금관리 입력> 
전문가 의견	지급어음 자금관리 입력방법 1. 지급어음 번호는 툴바의 어음등록을 클릭한 후 나타나는 화면에 입력한다. 2. 어음종류가 “1.어음”인 경우 일반 약속어음을 등록하고, “4.전자”인 경우 전자 어음을 등록한다. (※ 1.어음 : 8자리까지 등록 가능, 4.전자 : 20자리까지 등록 가능) 3. 지급어음 계정과목에서 단축키 F3 또는 기능모음의 자금관리를 클릭한다. 4. 하단 지급어음 관리 화면의 어음번호란에서 F2코드도움으로 어음등록한 내용을 불러오고, 만기일을 수정한다.

출제급수	FAT(회계실무) 1 2	출제 난이도	상, 중, 하
출제항목	약속어음 수취거래		

출제예시



전 자 어 음

(주)한솔사무기기 귀하 00420161018347764144

금 오백삼십만원정 5,300,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2017년 1월 17일 발행일 2016년 10월 18일
지 급 지 국민은행 발행지 서울 강남구 청담동 74
지급장소 구로지점 주 소
발행인 (주)잉크나라

자료설명	(주)잉크나라의 외상매출대금을 전자어음으로 받았다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

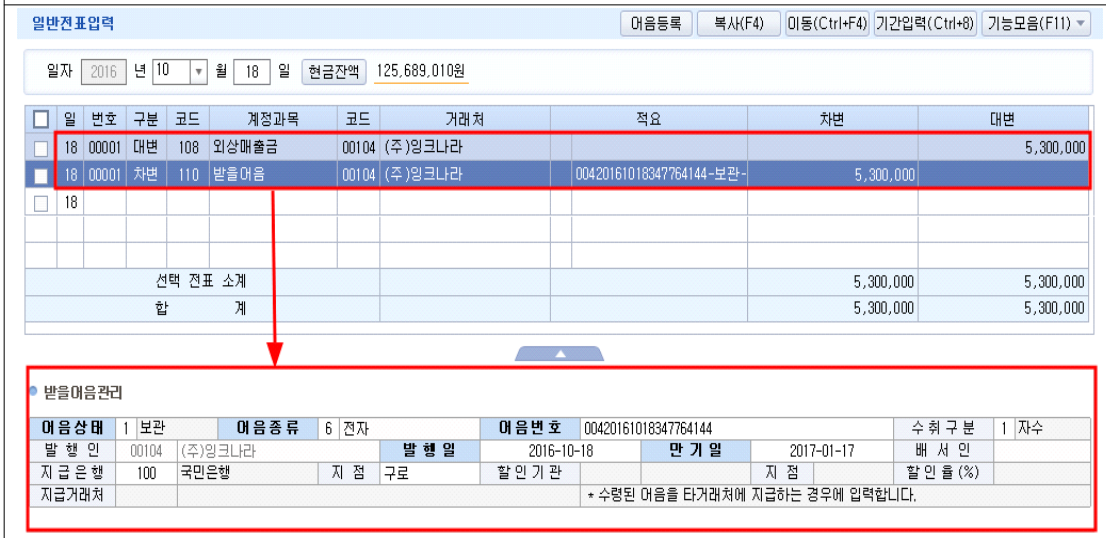
틀린 답안 (오답유형)

※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 계정과목 또는 금액을 틀리게 입력한 경우
2. 외상매출금, 받을어음 계정과목에 거래처코드를 입력하지 않거나 잘못 입력한 경우
3. 받을어음 계정과목에 자금관리를 입력하지 않은 경우
4. 전자어음은 20자리인데 어음번호란에 8자리만 입력하거나 잘못 입력한 경우
5. 받을어음관리의 만기일, 지급은행, 지점 등을 입력하지 않은 경우

정답화면

▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



일반전표입력 — 어음등록 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기간입력(Ctrl+8) | 기능모음(F11)

일자 2016 년 10 월 18 일 현금잔액 125,689,010원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
18	00001	대변	108	외상매출금	00104	(주)잉크나라			5,300,000
18	00001	차변	110	받을어음	00104	(주)잉크나라	00420161018347764144-보관-	5,300,000	
18									
				선택 전표 소계				5,300,000	5,300,000
				합 계				5,300,000	5,300,000

받을어음관리

어음상태	1 보관	어음종류	6 전자	어음번호	00420161018347764144	수취구분	1 자수
발 행 인	00104 (주)잉크나라	발 행 일	2016-10-18	만 기 일	2017-01-17	배 서 인	
지급은행	100 국민은행	지 점	구로	할인기관		지 점	할인율(%)
지급거래처				* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.			

전문가 의견

받을어음 자금관리 입력방법

1. 받을어음 계정과목에서 단축키 F3 또는 기능모음의 자금관리를 클릭한다.
2. 어음종류가 "1.어음"인 경우 일반 약속어음을 등록하고, "4.전자"인 경우 전자 어음을 등록한다. (※ 1.어음 : 8자리까지 등록 가능, 4.전자 : 20자리까지 등록 가능)
3. 어음상태, 어음종류, 어음번호 등 받을어음관리 세부내용을 입력한다.

Chapter 3

전표수정

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) 1 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">입력자료 수정(중복자료)</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">
2016년 10월 청구서

작성일자: 2016.11. 1.
납부기한: 2016.11.25.

<table>
<tr><td>금 액</td><td>233,200원</td></tr>
<tr><td>고객명</td><td>의료기상사</td></tr>
<tr><td>이용번호</td><td>02-111-1234</td></tr>
<tr><td>명세서번호</td><td>25328</td></tr>
<tr><td>이용기간</td><td>10월 1일~10월 31일</td></tr>
<tr><td>10월 이용요금</td><td>233,200원</td></tr>
<tr><td>공급자등록번호</td><td>110-81-92484</td></tr>
<tr><td>공급받는자
등록번호</td><td>214-09-12321</td></tr>
<tr><td>공급가액</td><td>233,200원</td></tr>
<tr><td>부가가치세(VAT)</td><td>원</td></tr>
<tr><td>10원미만 할인요금</td><td>원</td></tr>
<tr><td>입금전용계좌</td><td>국민은행</td></tr>
</table>
(주)케이티 강남지점(전화국)장 케이티

자료설명
1. 통신요금 청구서를 확인한 결과 11월 1일과 11월 25일에 이중으로 입력되었음을 발견하였다.
2. 통신요금은 작성일자로 미지급금을 계상하고 납부기한일에 자동이체하여 지급처리하고 있다.

평가문제
10월 통신요금 청구서를 참고하여 처리하시오.
</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">
※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 중복된 자료 중 하나의 전표를 삭제하지 않은 경우
2. 253미지급금, 103보통예금 계정과목의 금액을 틀리게 수정한 경우
3. 253미지급금, 103보통예금 계정과목의 거래처코드가 틀리거나 입력이 되지 않은 경우
</td></tr>
<tr><td>정답화면</td><td colspan="3">
▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력

일반전표입력 | 여음등록 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기간입력(Ctrl+8) | 기능모음(F11)
일자 2016 년 11 월 25 일 현금잔액 383,804,810원
<table>
<tr><th></th><th>일</th><th>번호</th><th>구분</th><th>코드</th><th>계정과목</th><th>코드</th><th>거래처</th><th>적요</th><th>차변</th><th>대변</th></tr>
<tr><td></td><td>25</td><td>00002</td><td>차변</td><td>253</td><td>미지급금</td><td>02008</td><td>(주)케이티</td><td>11월 통신요금</td><td>233,200</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>25</td><td>00002</td><td>대변</td><td>103</td><td>보통예금</td><td>98005</td><td>국민은행</td><td>11월 통신요금</td><td></td><td>233,200</td></tr>
<tr><td></td><td>25</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="9">선택 전표 소계</td><td>233,200</td><td>233,200</td></tr>
<tr><td colspan="9">합 계</td><td>233,200</td><td>233,200</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>전문가 의견</td><td colspan="3">
1. 중복된 자료가 제시되면 하나의 전표를 삭제한다.
2. 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목에는 거래처코드를 반드시 입력한다.
3. 거래일자, 계정과목, 금액, 거래처 등의 입력자료 수정 문제가 제시될 수 있다.
</td></tr>
</table>

Chapter 4

부가가치세 관리

출제급수	FAT(회계실무) 1 2	출제 난이도	상, 중, 하
출제항목	과세매출자료의 입력(전자세금계산서 발행)		

출제예시

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-54719			등록번호	106-81-44120		
상호	(주)한솔사무기기	성명	이한솔	상호	(주)미림유통	성명	이미림
사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)			사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 248 (도곡동, 목원빌딩)		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	재생잉크외			종목	잡화류		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2016.10.10.		5,500,000	550,000	6,050,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	10	컬러토너		100	40,000	4,000,000	400,000	4,400,000
2	10	10	레이저프린트		10	150,000	1,500,000	150,000	1,650,000

자료설명

1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 2,050,000원은 국민은행 보통예금계좌로 입금받고, 잔액은 당월 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.)

틀린 답안 (오답유형)

※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

<매입매출전표입력>

1. 매입매출 유형을 11.과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우
2. **복수거래를 이용해서 품명 및 거래자료를 입력하지 않은 경우**
3. **상단의 거래처와 하단의 분개거래처를 틀리게 입력한 경우**
4. 상단과 하단을 틀리게 입력한 경우

<전자세금계산서 발행 및 내역관리>

1. 거래처 담당자에게 전자세금계산서 발행 및 국세청에 전송하지 않은 경우

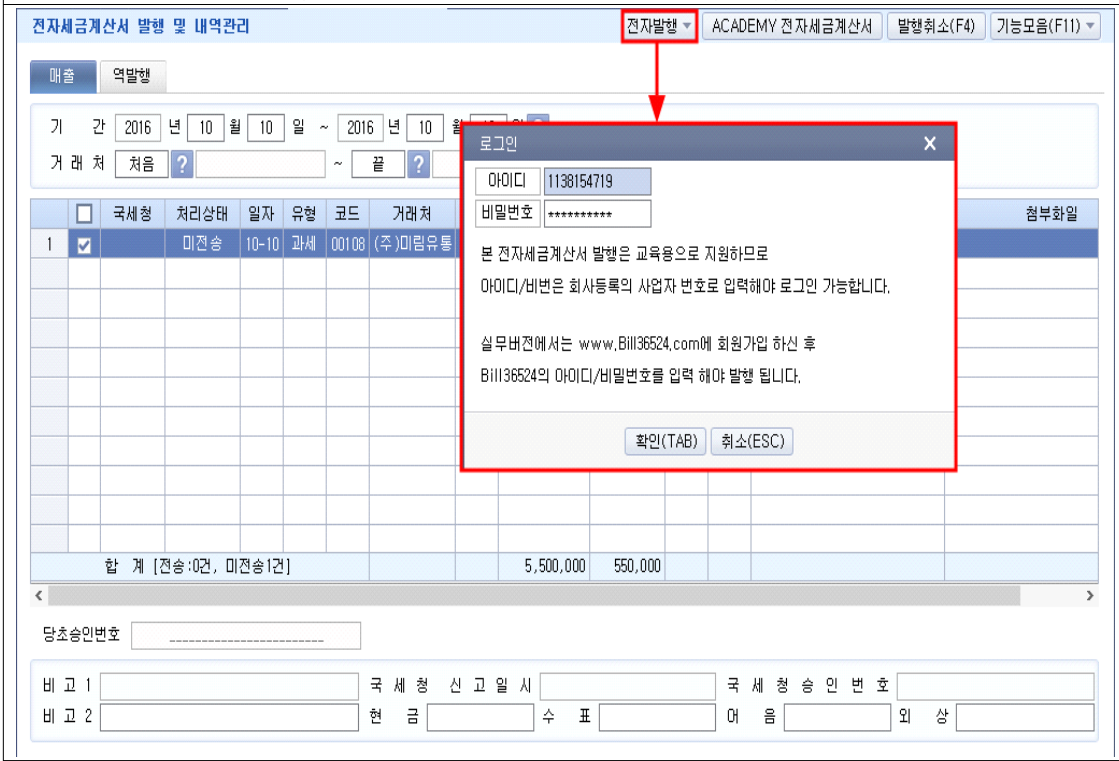
정답화면

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

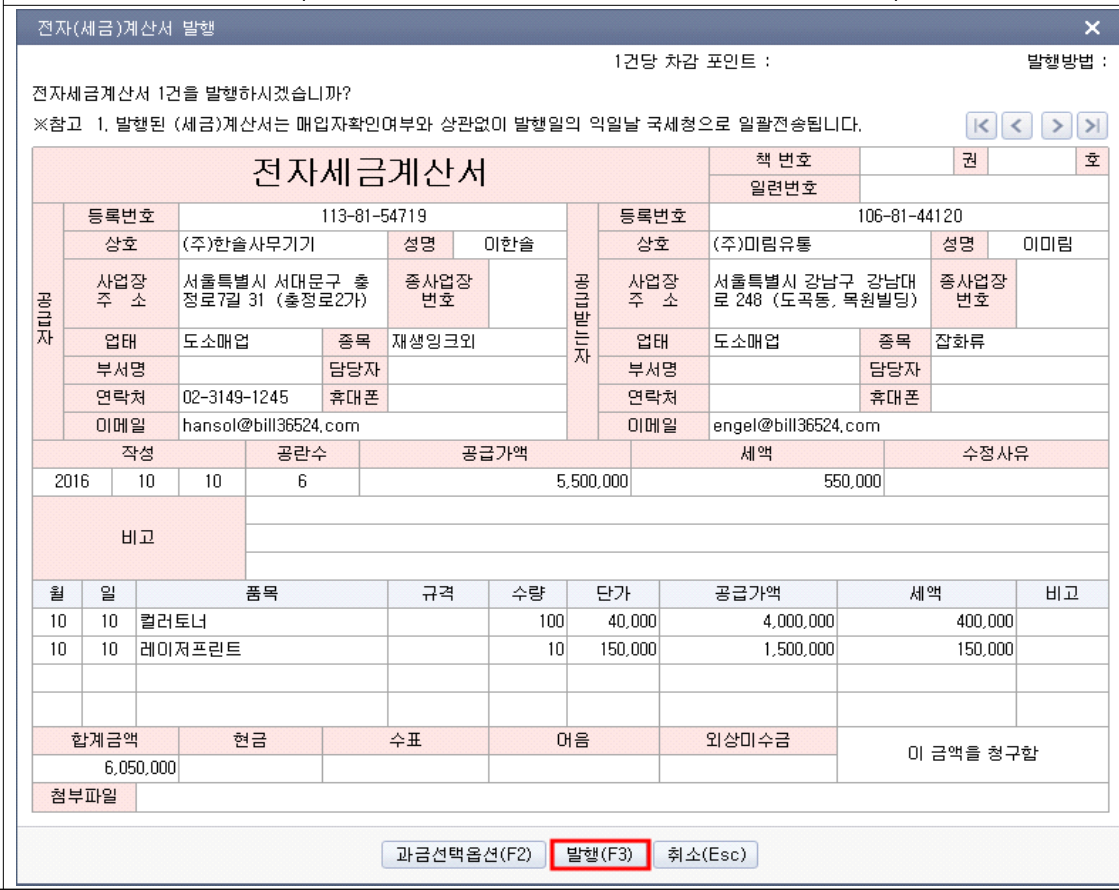


정답화면

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

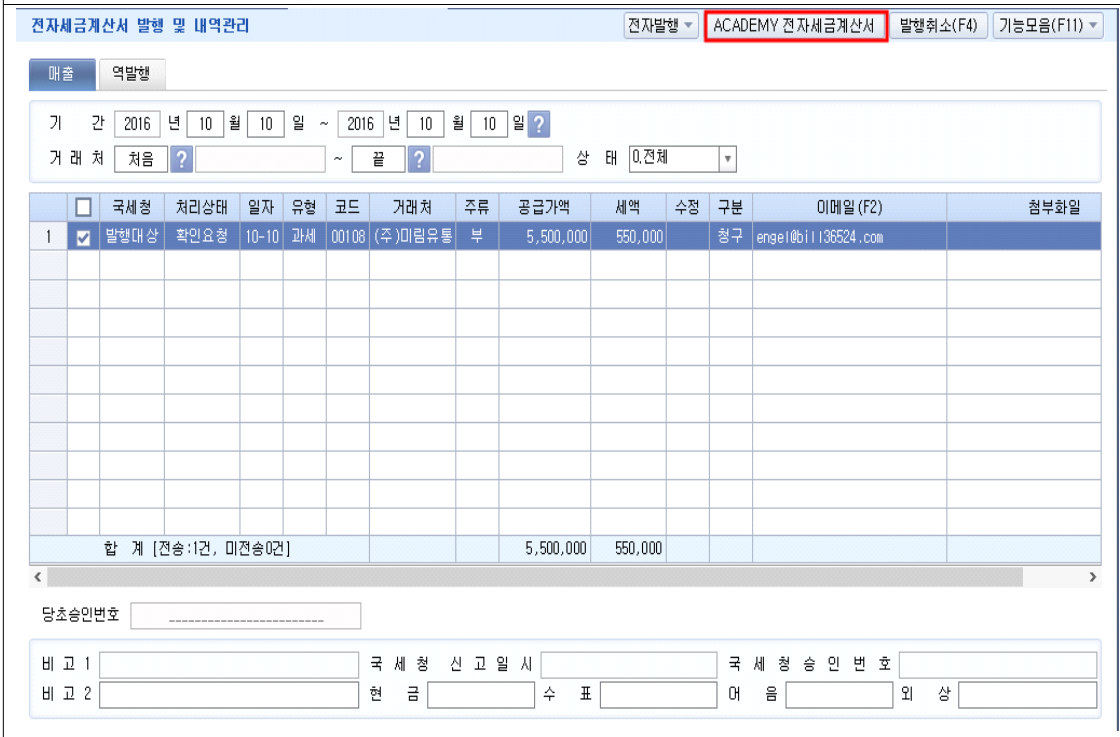


▣ 입력 메뉴위치 3 : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(거래처 담당자 메일주소로 전자세금계산서 발행)

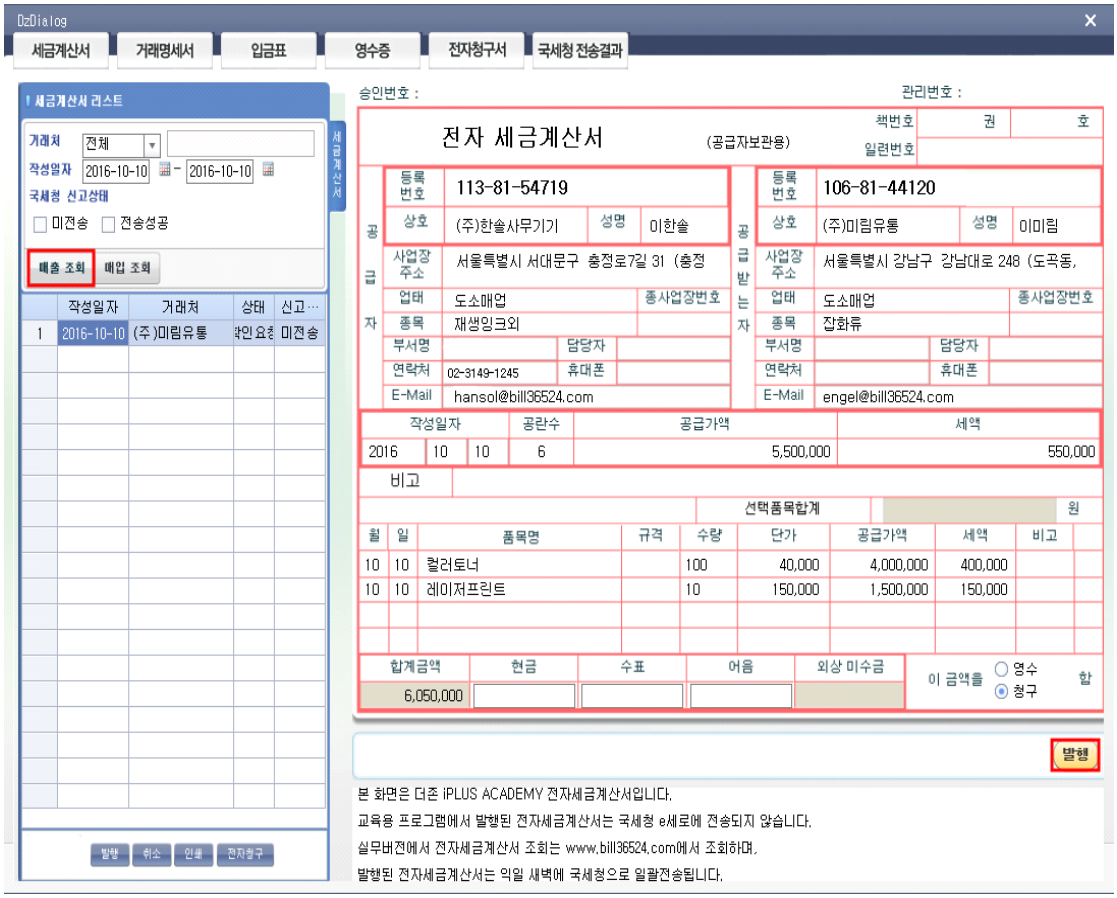


정답화면

▣ 입력 메뉴위치 4 : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(Bill36524 홈페이지 로그인)





정답화면	▣ 입력 메뉴위치 5 : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리 (발행된 전자세금계산서 국세청 전송) 
전문가 의견	<매입매출전표입력> 1. 품명이 2개 이상인 경우 툴바의 복수거래를 클릭해서 입력한다. 2. 전자세금계산서 발행을 위해서는 전자세금란은 공란으로 둔다. (전자세금란은 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 작업시 자동 반영된다.) 3. 상단(증빙자료)과 하단(대금수불 관련 분개)의 거래처는 상이할 수 있으며, 하단의 거래처는 계정과목에 맞도록 수정한다. <전자세금계산서 발행 및 내역관리> 1. 툴바의 전자발행을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속한다. 2. “발행”을 클릭하면 거래처 담당자 이메일 주소로 전자세금계산서가 발행된다. 3. 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭하고 전자세금계산서 전송 홈페이지에 접속한다. 4. 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서가 신고된다.

출제급수	FAT(회계실무) 1 2	출제 난이도	상, 중, 하
출제항목	매입거래(매입세금계산서 불공제)		

출제예시

전자세금계산서

(공급받는자 보관용)

승인번호

공급자	등록번호	130-30-88639		
	상호	카마스터	성명(대표자)	이보람
	사업장주소	서울시 강남구 테헤란로 156 (역삼동)		
	업태	서비스업	종사업장번호	
	종목	자동차수리외		
	E-Mail	carmaster@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	113-81-54719		
	상호	(주)한솔사무기기	성명(대표자)	이한솔
	사업장주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로 2가)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	재생잉크외		
	E-Mail	hansol@bill36524.com		

작성일자	2016.10.15.	공급가액	850,000	세액	85,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	15	타이어교체		4	200,000	800,000	80,000	
10	15	휠 얼라이어먼트				50,000	5,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
935,000		935,000					

자료설명

1. 업무용 차량(3,000cc, 5인승)의 타이어를 교체하고 발급 받은 전자세금계산서이다.
2. 수리비용은 우리은행 당좌수표를 발행하여 지급하였다.('차량유지비'로 회계처리할 것.)

평가문제

1. 매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리한다.)
2. 복수거래 키를 이용하여 입력할 것.

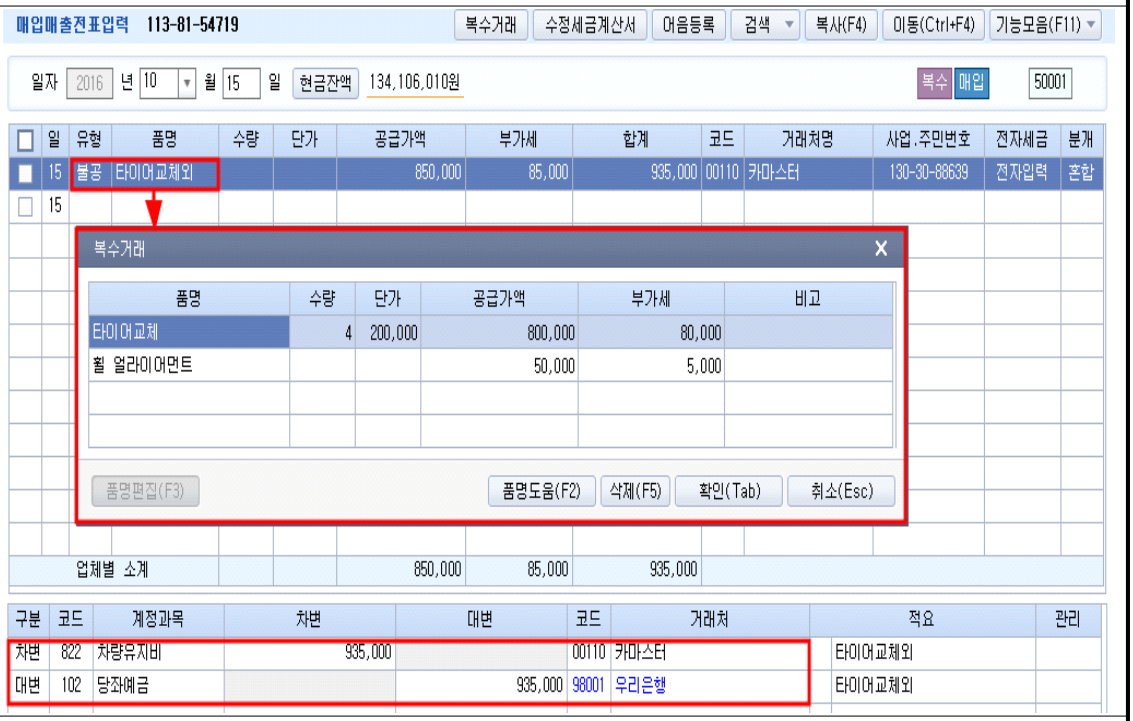
틀린 답안 (오답유형)

※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 매입매출 유형을 54불공이 아닌 51과세로 입력한 경우
2. 매입매출 유형을 54불공으로 선택한 경우 불공제사유를 "3비영업용 승용차 구입 및 유지"로 선택하지 않은 경우
3. 복수거래를 이용해서 품명 및 거래자료를 입력하지 않은 경우
4. 상단의 거래처와 하단의 분개거래처를 틀리게 입력한 경우
5. 상단과 하단을 틀리게 입력한 경우
6. 문제에서 제시된 전자세금계산서 거래인 경우 전자세금란에 전자입력으로 표시하지 않은 경우

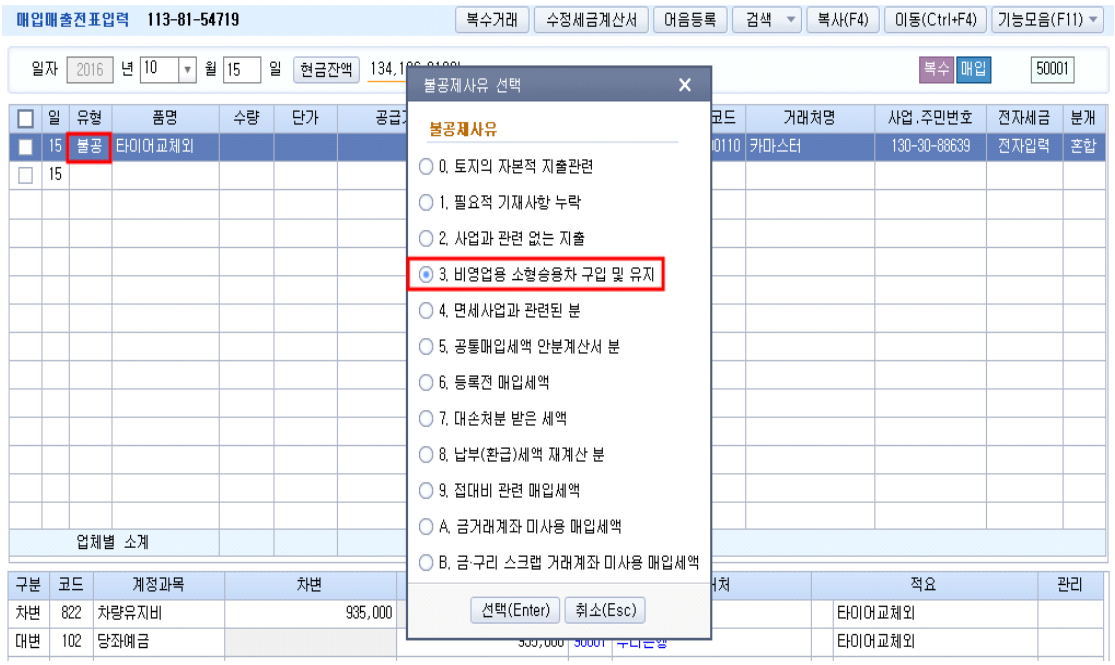
정답화면

▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



전문가 의견

1. 매입매출 유형이 54불공인 경우 해당되는 불공제 사유를 반드시 선택한다.



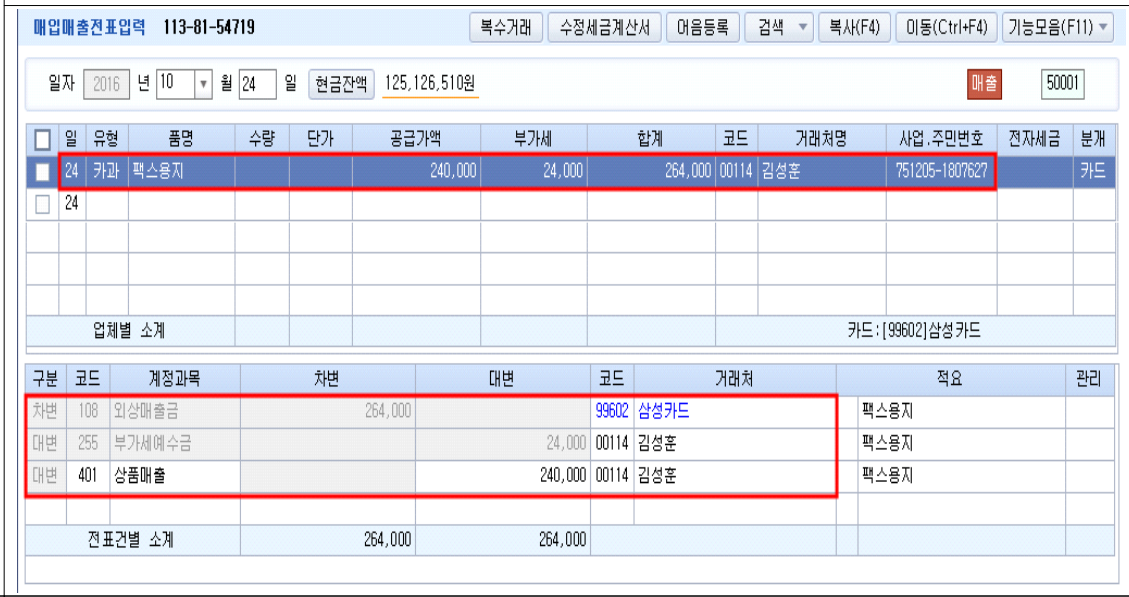
2. 품명이 2개 이상인 경우 툴바의 복수거래를 클릭해서 입력한다.

3. 문제에서 제시된 전자세금계산서 거래는 전자세금란에 전자입력으로 표시한다.
(전자세금란에 전자입력으로 표시되어 있으면, 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 조회되지 않음 - 전자세금계산서가 이미 발급된 것으로 간주함)

4. 상단(증빙자료)과 하단(대금수불 관련 분개)의 거래처는 상이할 수 있으며, 하단의 거래처는 계정과목에 맞도록 수정한다.

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) ■ 1 □ 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">매출거래(신용카드 매출)</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">
신용카드매출전표
카드종류: 삼성카드
회원번호: 3424-3152-****-4**5
거래일시: 2016.10.24. 17:05:16
거래유형: 신용승인
과세금액: 240,000원
부가세액: 24,000원
합 계: 264,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26782678
은행확인: 국민은행
가맹점명: (주)한솔사무기기 (113-81-54719)
- 이 하 생 략 -

자료설명 개인소비자(김성훈)에게 상품(팩스용지) 3박스를 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.
</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">
※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.
1. 매입매출 유형을 17카과가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우
2. 공급가액과 부가세를 잘못 입력한 경우
3. 상단의 거래처와 하단의 분개거래처를 틀리게 입력한 경우
4. 상단과 하단을 틀리게 입력한 경우
</td></tr>
<tr><td>정답화면</td><td colspan="3">
▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력


</td></tr>
<tr><td>전문가 의견</td><td colspan="3">
1. 매입매출유형 중 17카과(매출), 57카과(매입)를 선택하면 공급가액란에는 문제에서 제시된 공급대가(합계)를 입력한다.
(회계 → 기초정보관리 → 환경설정 → 회계(1) 신용카드기본계정설정과 연관)
2. 상단(증빙자료)과 하단(대금수불 관련 분개)의 거래처는 상이할 수 있으며, 하단의 거래처는 계정과목에 맞도록 수정한다.
3. 상거래에서 발생한 외상, 카드결제 등의 채권, 채무거래인 경우 108외상매출금이나 251외상매입금 계정과목으로 입력한다.
</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) ■ 1 □ 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부)</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">자료설명 제1기 부가가치세 예정신고와 관련된 부가가치세 납부세액을 국민은행 보통예금에서 인출하여 납부하였다.
평가문제 3월 31일에 입력된 일반전표를 참고하여 4월 25일 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 부가가치세 납부분개를 잘못 입력한 경우

2. 보통예금 계정과목에 거래처코드를 입력하지 않았거나 잘못 입력한 경우</td></tr>
<tr><td>정답화면</td><td colspan="3">▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력

<조회> 3월 31일 부가가치세 정리분개 확인

일반전표입력 | 머음등록 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기간입력(Ctrl+8) | 기능모음(F11)
일자 2016 년 03 월 31 일 현금잔액 121,762,860원

<table>
<tr><th></th><th>일</th><th>번호</th><th>구분</th><th>코드</th><th>계정과목</th><th>코드</th><th>거래처</th><th></th><th>적요</th><th>차변</th><th>대변</th></tr>
<tr><td></td><td>31</td><td>00001</td><td>차변</td><td>255</td><td>부가세예수금</td><td></td><td></td><td></td><td>1기예정 예수금</td><td>11,500,000</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>31</td><td>00001</td><td>대변</td><td>135</td><td>부가세대급금</td><td></td><td></td><td></td><td>1기예정 대급금</td><td></td><td>8,950,000</td></tr>
<tr><td></td><td>31</td><td>00001</td><td>대변</td><td>261</td><td>미지급세금</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>2,550,000</td></tr>
<tr><td></td><td>31</td><td>00002</td><td>결차</td><td>451</td><td>상품매출원가</td><td></td><td></td><td>01</td><td>상품매출원가 대체</td><td>80,000,000</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>31</td><td>00002</td><td>결대</td><td>146</td><td>상품</td><td></td><td></td><td>04</td><td>상품매출원가 대체</td><td></td><td>80,000,000</td></tr>
<tr><td colspan="10">선택 전표 소계</td><td>11,500,000</td><td>11,500,000</td></tr>
<tr><td colspan="10">합 계</td><td>91,500,000</td><td>91,500,000</td></tr>
</table>

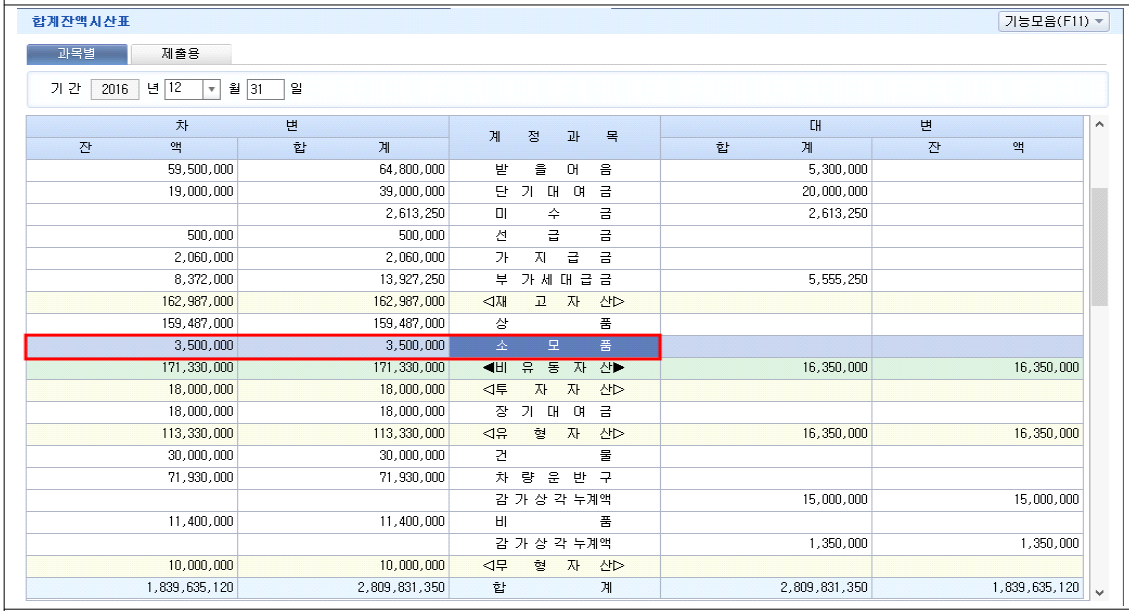
<입력> 4월 25일 부가가치세 납부분개

일반전표입력 | 머음등록 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기간입력(Ctrl+8) | 기능모음(F11)
일자 2016 년 04 월 25 일 현금잔액 121,411,900원

<table>
<tr><th></th><th>일</th><th>번호</th><th>구분</th><th>코드</th><th>계정과목</th><th>코드</th><th>거래처</th><th>적요</th><th>차변</th><th>대변</th></tr>
<tr><td></td><td>25</td><td>00001</td><td>차변</td><td>261</td><td>미지급세금</td><td></td><td></td><td></td><td>2,550,000</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>25</td><td>00001</td><td>대변</td><td>103</td><td>보통예금</td><td>98000</td><td>국민은행</td><td></td><td></td><td>2,550,000</td></tr>
<tr><td></td><td>25</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="9">선택 전표 소계</td><td>2,550,000</td><td>2,550,000</td></tr>
<tr><td colspan="9">합 계</td><td>2,550,000</td><td>2,550,000</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>전문가 의견</td><td colspan="3">채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.</td></tr>
</table>

Chapter 5

결산

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) 1 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">기타 결산정리사항(수동결산)</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">
<table>
<tr><td>자료설명</td><td>㈜스타패션은 소모품 구입 시 자산으로 처리하고 결산시 비용으로 대체하고 있다. 2016년말 소모품 미사용액은 1,300,000원으로 확인되었다.</td></tr>
<tr><td>평가문제</td><td>결산정리분개를 입력하시오.</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.
1. 소모품 대체분개를 틀리게 입력한 경우
2. 530소모품비, 630소모품비, 730소모품비 계정과목으로 입력한 경우</td></tr>
<tr><td>정답화면</td><td colspan="3">▣ 입력 메뉴위치 1 : 회계 → 결산/재무제표I → 합계잔액시산표


<table>
<tr><th colspan="3">차 변</th><th rowspan="2">계 정 과 목</th><th colspan="3">대 변</th></tr>
<tr><th>잔 액</th><th>합 계</th><th></th><th>합 계</th><th>잔 액</th></tr>
<tr><td>59,500,000</td><td>64,800,000</td><td>받 을 어 음</td><td>5,300,000</td><td></td></tr>
<tr><td>19,000,000</td><td>39,000,000</td><td>단 기 대 여 금</td><td>20,000,000</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>2,613,250</td><td>미 수 금</td><td>2,613,250</td><td></td></tr>
<tr><td>500,000</td><td>500,000</td><td>선 급 금</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2,060,000</td><td>2,060,000</td><td>가 지 급 금</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>8,372,000</td><td>13,927,250</td><td>부 가 세 대 급 금</td><td>5,555,250</td><td></td></tr>
<tr><td>162,987,000</td><td>162,987,000</td><td><재 고 자 산></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>159,487,000</td><td>159,487,000</td><td>상 품</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3,500,000</td><td>3,500,000</td><td>소 모 품</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>171,330,000</td><td>171,330,000</td><td><비 유 동 자 산></td><td>16,350,000</td><td>16,350,000</td></tr>
<tr><td>18,000,000</td><td>18,000,000</td><td><투 자 자 산></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>18,000,000</td><td>18,000,000</td><td>장 기 대 여 금</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>113,330,000</td><td>113,330,000</td><td><유 형 자 산></td><td>16,350,000</td><td>16,350,000</td></tr>
<tr><td>30,000,000</td><td>30,000,000</td><td>건 물</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>71,930,000</td><td>71,930,000</td><td>차 량 운 반 구</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>감 가 상 각 누계액</td><td>15,000,000</td><td>15,000,000</td></tr>
<tr><td>11,400,000</td><td>11,400,000</td><td>비 품</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>감 가 상 각 누계액</td><td>1,350,000</td><td>1,350,000</td></tr>
<tr><td>10,000,000</td><td>10,000,000</td><td><무 형 자 산></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>1,839,635,120</td><td>2,809,831,350</td><td>합 계</td><td>2,809,831,350</td><td>1,839,635,120</td></tr>
</table>
▣ 입력 메뉴위치 2 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력


<table>
<tr><th></th><th>일</th><th>번호</th><th>구분</th><th>코드</th><th>계정과목</th><th>코드</th><th>거래처</th><th>적요</th><th>차변</th><th>대변</th></tr>
<tr><td></td><td>31</td><td>00001</td><td>차변</td><td>830</td><td>소모품비</td><td></td><td></td><td></td><td>2,200,000</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>31</td><td>00001</td><td>대변</td><td>172</td><td>소모품</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>2,200,000</td></tr>
<tr><td></td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="9">선택 전표 소계</td><td>2,200,000</td><td>2,200,000</td></tr>
<tr><td colspan="9">합 계</td><td>2,200,000</td><td>2,200,000</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>전문가 의견</td><td colspan="3">회사의 업종에 맞는 경비를 선택해서 입력한다.
1. 500번대(제조경비) - 제조업에 해당하며 TAT1,2급(세무실무1,2급)에서 사용
2. 600번대(도급경비), 700번대(분양경비) - 건설업에 해당하며 실무에서만 사용
3. 800번대(판매비와관리비) - 도소매업, 사무실경비에 해당하며 FAT1,2급(회계실무 1,2급)에서 사용
구입시 소모품으로 분개한 경우 결산시 사용액을 소모품비로 대체하는 문제가 제시된다.
구입시 소모품비로 분개한 경우 결산시 미사용액을 소모품으로 대체하는 문제가 제시된다.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>출제급수</td><td>FAT(회계실무) ■ 2</td><td>출제 난이도</td><td>상, 중, 하</td></tr>
<tr><td>출제항목</td><td colspan="3">결산자료입력에 의한 자동결산(상품매출원가 계상)</td></tr>
<tr><td>출제예시</td><td colspan="3">
자료설명 [재고자산 내역]
<table>
<tr><th>계정과목</th><th>자산명</th><th>수 량</th><th>단 가</th><th>금 액</th></tr>
<tr><td rowspan="3">상품</td><td>레이저프린터</td><td>20</td><td>200,000원</td><td>4,000,000원</td></tr>
<tr><td>토너</td><td>100</td><td>100,000원</td><td>10,000,000원</td></tr>
<tr><td>A4 용지</td><td>500</td><td>20,000원</td><td>10,000,000원</td></tr>
<tr><td colspan="4">합 계</td><td>24,000,000원</td></tr>
</table>
평가문제 수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.
</td></tr>
<tr><td>틀린 답안
(오답유형)</td><td colspan="3">
※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.
1. 결산자료입력메뉴에서 기말상품재고액에 금액을 잘못 입력한 경우
2. 결산자료입력메뉴에서 기말상품재고액에 금액을 입력하고, 툴바의 “전표추가”를 하지 않은 경우
</td></tr>
<tr><td>정답화면</td><td colspan="3">
▣ 입력 메뉴위치 1 : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력


▣ 입력 메뉴위치 2 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력


</td></tr>
<tr><td>전문가 의견</td><td colspan="3">결산자료입력은 결산정리사항을 수동으로 입력하지 않고, 해당란에 금액을 입력하여 자동분개하는 메뉴이다. 재고자산의 기말재고액, 대손상각, 감가상각, 퇴직급여충당부채 설정등의 금액을 입력하고 툴바의 “전표추가”를 클릭하면 일반전표입력 메뉴에 결산분개가 자동으로 생성된다.</td></tr>
</table>

출제급수	FAT(회계실무) 1 2	출제 난이도	상, 중, 하
출제항목	결산자료입력에 의한 자동결산(감가상각비, 대손충당금)		

출제예시

자료설명	1. 당기분 비품에 대한 감가상각비 1,200,000원을 계상하다. 2. 외상매출금 잔액의 1%를 대손충당금으로 설정하다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

틀린 답안 (오답유형)

※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

1. 결산자료입력메뉴에서 감가상각, 대손상각 금액을 잘못 입력한 경우
2. 결산자료입력메뉴에서 감가상각, 대손상각 금액을 입력하고, 툴바의 **"전표추가"**를 하지 않은 경우
3. 일반전표입력메뉴에 분개를 잘못 입력한 경우
   (ex. 감가상각누계액과 대손충당금 계정코드 오류 등)

정답화면

▣ 입력 메뉴위치 1 : 회계 → 결산/재무제표I → 합계잔액시산표

합계잔액시산표 — 기능모음(F11)

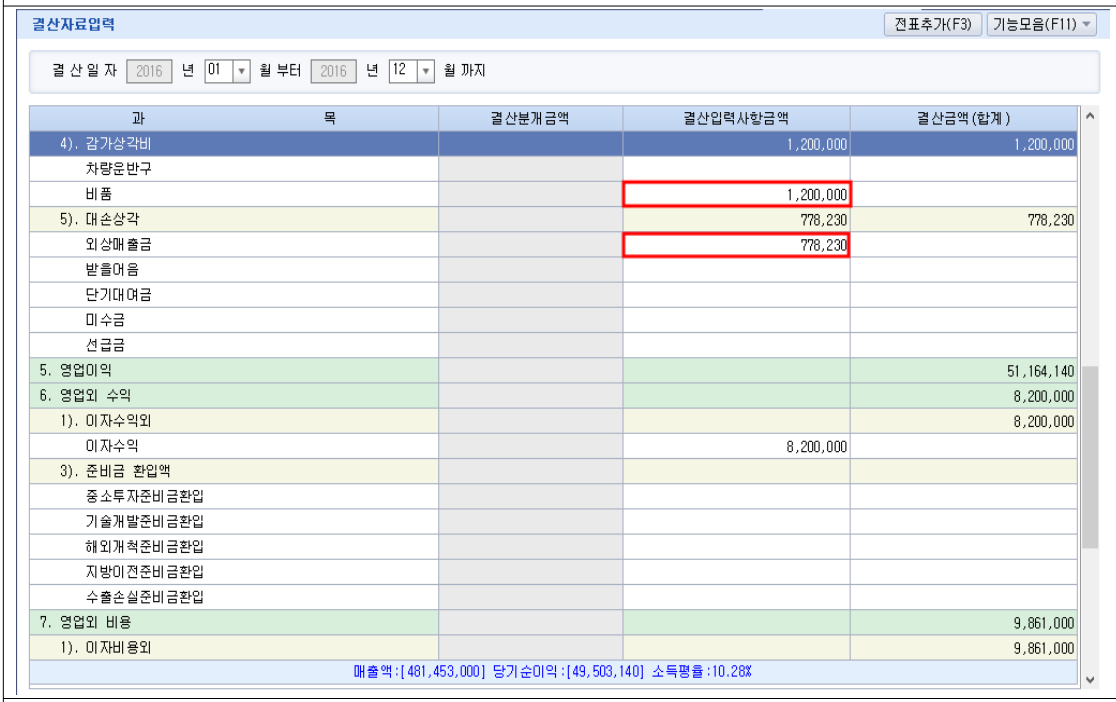
과목별 | 제출용 | 표준용

기간 2016 년 12 월 31 일

차변 잔액	차변 합계	계정과목	대변 합계	대변 잔액
692,482,500	1,628,594,200	◀유 동 자 산▶	937,411,700	1,300,000
440,337,500	1,376,449,200	◁당 좌 자 산▷	937,411,700	1,300,000
103,500,300	465,722,000	현 금	362,221,700	
83,168,000	413,108,000	보 통 예 금	329,940,000	
21,430,000	21,430,000	단 기 매 매 증 권		
207,823,000	445,573,000	외 상 매 출 금	237,750,000	
	200,000	대 손 충 당 금	1,500,000	1,300,000
4,700,000	10,200,000	받 을 어 음	5,500,000	
9,000,000	9,000,000	단 기 대 여 금		
8,360,000	8,360,000	미 수 금		
1,256,200	1,256,200	소 모 품		
1,100,000	1,100,000	선 급 금		
	500,000	현 금 과 부 족	500,000	
252,145,000	252,145,000	◁재 고 자 산▷		
252,145,000	252,145,000	상 품		
198,018,000	205,218,000	◀비 유 동 자 산▶	24,550,000	17,350,000
148,018,000	155,218,000	◁유 형 자 산▷	24,550,000	17,350,000
138,183,000	145,383,000	차 량 운 반 구	7,200,000	
		감 가 상 각 누계액	15,000,000	15,000,000
1,076,527,130	2,077,866,700	합 계	2,077,866,700	1,076,527,130

정답화면

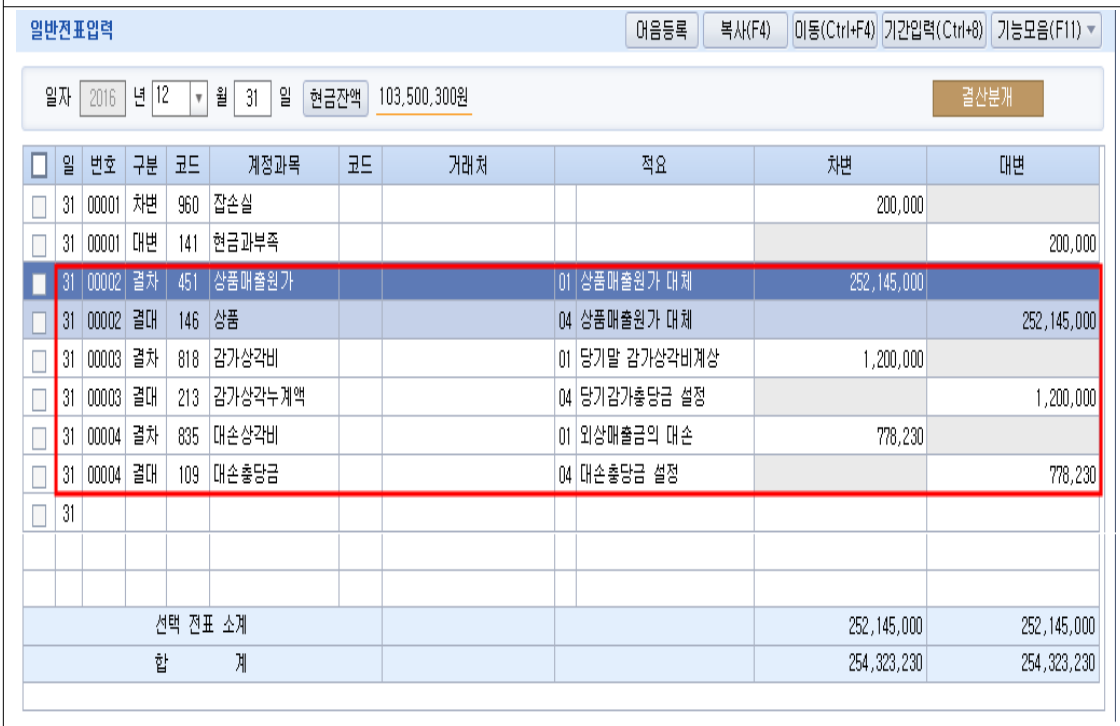
▣ 입력 메뉴위치 2 : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력



과 목	결산분개금액	결산입력사항금액	결산금액(합계)
4). 감가상각비		1,200,000	1,200,000
차량운반구			
비품		1,200,000	
5). 대손상각		778,230	778,230
외상매출금		778,230	
받을어음			
단기대여금			
미수금			
선급금			
5. 영업이익			51,164,140
6. 영업외 수익			8,200,000
1). 이자수익외			8,200,000
이자수익		8,200,000	
3). 준비금 환입액			
중소투자준비금환입			
기술개발준비금환입			
해외개척준비금환입			
지방이전준비금환입			
수출손실준비금환입			
7. 영업외 비용			9,861,000
1). 이자비용외			9,861,000

매출액:[481,453,000] 당기순이익:[49,503,140] 소득평율:10.28%

▣ 입력 메뉴위치 3 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
31	00001	차변	960	잡손실				200,000	
31	00001	대변	141	현금과부족					200,000
31	00002	결차	451	상품매출원가			01 상품매출원가 대체	252,145,000	
31	00002	결대	146	상품			04 상품매출원가 대체		252,145,000
31	00003	결차	818	감가상각비			01 당기말 감가상각비계상	1,200,000	
31	00003	결대	213	감가상각누계액			04 당기감가충당금 설정		1,200,000
31	00004	결차	835	대손상각비			01 외상매출금의 대손	778,230	
31	00004	결대	109	대손충당금			04 대손충당금 설정		778,230
31									
				선택 전표 소계				252,145,000	252,145,000
				합 계				254,323,230	254,323,230

전문가 의견

1. 결산자료입력은 결산정리사항을 수동으로 입력하지 않고, 해당란에 금액을 입력하여 자동분개하는 메뉴이다. 재고자산의 기말재고액, 대손상각, 감가상각, 퇴직급여충당부채 설정 등의 금액을 입력하고 툴바의 “전표추가”를 클릭하면 일반전표입력 메뉴에 결산분개가 자동으로 생성된다.
2. 보충법에 의한 대손설정(화면 예시)
(외상매출금 잔액 X 1%) - 대손충당금 잔액
207,823,000 X 1% - 1,300,000 = 778,230원

Chapter 6

회계정보분석

출제급수	FAT(회계실무) 1 **2**	출제 난이도	상, 중, **하**
출제항목	거래처원장 조회		
출제예시	**7월 31일 현재 지급어음 잔액이 가장 많은 거래처는 어디인가?** ① 남부상사 ② (주)중부유통 ③ 서부유통 ④ (주)제일상사		
틀린 답안 (오답유형)	※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다. 프로그램 상단 "**답안수록**"에 답안 체크를 하지 않은 경우		
정답화면	▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장		
전문가 의견	문제에서 제시된 조회기간, 계정과목 등의 조회조건을 확인한다. 거래처별 계정과목의 내역은 거래처원장 메뉴에서 확인한다.		



코드	거래처	전기(월)이월	차변	대변	잔액	사업자번호	코드	거래처분류명	은행명	계좌번
00106	남부상사			500,000	500,000	117-54-27111				
00123	서부유통			600,000	600,000	181-30-31115				
00167	(주)제일상사			2,000,000	2,000,000	122-56-12346				
30011	(주)중부유통			1,000,000	1,000,000	102-81-17053				
합 계				4,100,000	4,100,000					

④ (주)제일상사
남부상사 : 500,000원, 서부유통 : 600,000원
(주)제일상사 : 2,000,000원, (주)중부유통 : 1,000,000원

출제급수	FAT(회계실무) ■1 □2	출제 난이도	상, 중, 하
출제항목	손익계산서 조회		

출제예시

(주)향기나리의 상반기(1월~6월) 주당순이익을 계산하면 얼마인가?(기능모음의 주당손익(F8)을 이용하여 산출할 것)

- **주당순이익 = 당기순이익 / 주식수**
- **발행주식수: 10,000주**

① 1,000원　② 1,500원
③ 2,000원　④ 3,000원

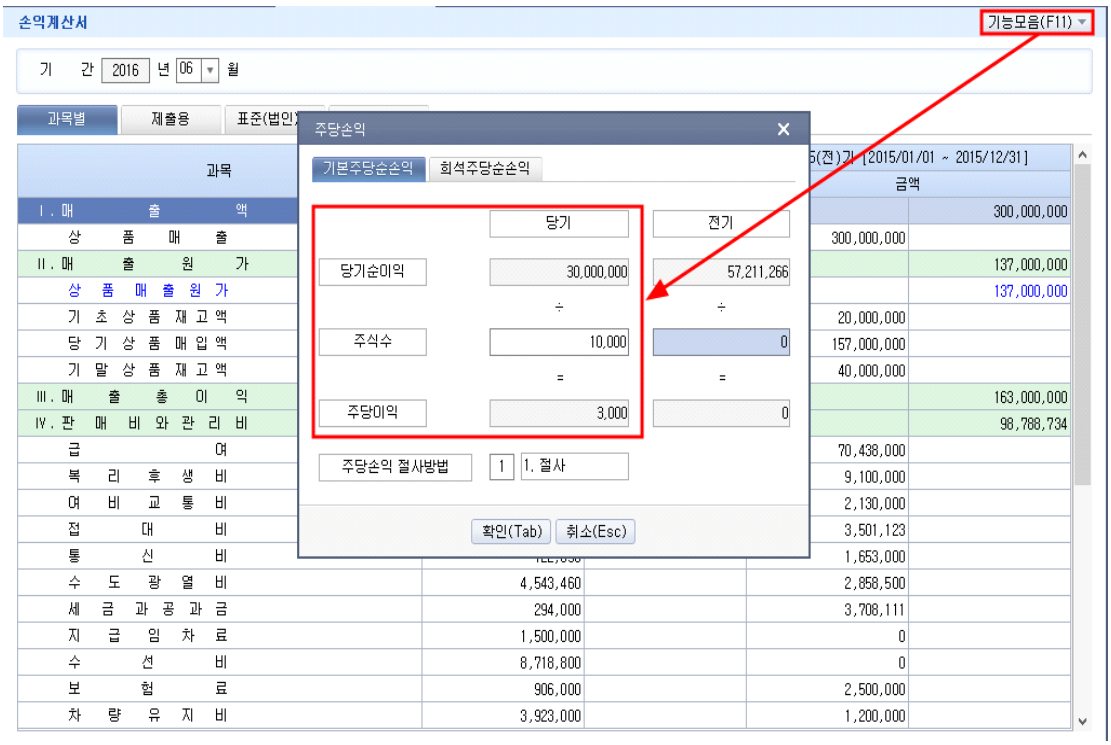
틀린 답안 (오답유형)

※ 아래의 답안으로 입력하면 틀린 답으로 채점됩니다.

프로그램 상단 "**답안수록**"에 답안 체크를 하지 않은 경우

정답화면

▣ 입력 메뉴위치 : 회계 → 결산/재무제표I → 손익계산서



④ 3,000원

전문가 의견

1. 문제에서 제시된 조회기간 등의 조회조건을 확인한다.
2. FAT1급(회계실무1급)에서는 계산식을 제공하므로, 재무제표를 조회하여 항목별 금액을 확인하여 답을 구하도록 한다.

DOUZONE