

회계정보관리(FAT) 1급

[이 론]

아래 문제들에서 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 고르기 바랍니다.

[회계의 기본개념]

[1] 다음 중 회계상 거래에 해당하지 않는 것은?

- ① 원료 ₩1,000,000을 구입하고 어음을 발행하다.
- ② 차임금에 대한 이자 ₩50,000을 수표로 지급하다.
- ③ 급여 ₩10,000이 발생하다.
- ④ 월 ₩200,000의 임차비용으로 건물을 임차하기로 계약하다.

[회계의 기록과 증빙관리]

[2] 다음의 일련의 거래에서 당좌예금 잔액 또는 당좌차월 잔액은 얼마인가?

- 은행과 당좌거래약정을 맺고 현금 ₩60,000,000을 예금하다.
- 상품 ₩120,000,000을 현금매출하고 그 대금을 받아 당좌예금하다.
- 상품 ₩84,000,000을 매입하고 대금은 수표를 발행하여 지급하다.
- 상품 ₩108,000,000을 매입하고 대금은 수표를 발행하여 지급하다.
- 단, 은행과 ₩600,000,000을 한도액으로 하는 당좌차월계약을 맺었다.

	당좌예금	당좌차월
①	₩ 60,000,000	₩ 60,000,000
②	₩ 12,000,000	₩ 0
③	₩600,000,000	₩ 0
④	₩ 0	₩ 12,000,000

[재무상태표와 계정과목별 회계처리]

[3] 다음 중 부채에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은

- ① 부채는 과거의 거래나 사건의 결과로 현재 기업실체가 부담하고 있고 미래에 자원의 유출 또는 사용이 예상되는 의무이다.
- ② 유동성 장기부채는 유동부채로 분류한다.
- ③ 부채는 1년 기준으로 유동부채와 비유동부채로 분류한다.

[부가가치세의 기초]

[8] 다음 중 부가가치세법상 용역의 공급에 해당되지 않는 것은?

- ① 음식업 ② 건설업
③ 교육서비스업 ④ 과수원 임대업

[9] 다음 중 부가가치세법상 과세거래에 해당되는 것은?

- ① 용역을 무상으로 제공하는 경우
- ② 조세의 물납
- ③ 담보의 제공
- ④ 재화의 공급

[10] 다음 중 적격증빙에 해당하지 않는 것은?

- ① 세금계산서
- ② 간이세금계산서
- ③ 계산서
- ④ 현금영수증

[실 기]

(주)영화전자는 컴퓨터 도매업을 운영하는 법인기업이다. iPlus 실무교육프로그램을 운용하여 물음에 답하시오.

[문제1] 기초정보관리

(주)영화전자의 회계관련 기준정보는 입력되어 있다. 질문에 대한 프로세스를 수행하시오. (8점)

- [1] 8월 2일 매출거래처 대한상회는 사업장을 이전하고 성동세무서로부터 다음과 같이 사업 자등록증을 변경 교부받았다. 거래처등록에 반영하시오. (2점)

사 업 자 등 록 증 (일반과세자) 등록번호 : 305-36-12341
법 인 명 (단 체 명) : 대한상회 대 표 자 : 김아름 개 업 년 월 일 : 2010년 3월 1일 사 업 장 소 재 지 : 서울시 성동구 성수동2가 100번지 사 업 의 종 류 : 업태 도.소매 종목 전자기기 교 부 사 유 : 사업장이전

- [2] (주)영화전자는 카드매출시 발생하는 채권은 “외상매출금”계정으로, 카드매입시 발생하는 채무는 “미지급금”으로 회계처리하고 있다. [환경설정]에서 기본계정으로 설정하시오.(2점)

- [3] (주)영화전자의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다. 매출거래처 “서울상회”의 외상매출금과 받을어음잔액이 잘못 입력되어있음을 발견하였다. 정정하시오. (4점)

계정과목	거래처명	거래처잔액	참고
외상매출금	서울상회	2,000,000원	
받을어음	서울상회	3,000,000원	어음번호 : 가나12345678 만 기 일 : 2013.2.25 발 행 인 : 서울상회

→ 받을어음에 대하여 만기일자별 현황을 관리하고 있으며, 자금관련 정보를 정확하게 입력한다.

[문제2] 전표입력(24점)

주어진 실무상황에 대하여 거래자료를 입력하시오.

※입력시 유의사항

1. 부가세관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가세관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 적요는 해당 거래내역에 대하여 등록된 적요 중 가장 적절한 적요를 선택하는 방법으로 등록한다.
3. 거래자료의 입력시 채권.채무, 예금거래등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 거래자료와 관련된 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가작업하여야 한다.

[1] 12월 3일 영업부사원의 야근식대를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다.

거래자료를 입력하고 적격증빙 미수취에 따른 영수증수취명세서를 작성하시오. (8점) [거래자료입력: 4점, 영수증수취명세서작성: 4점]

영 수 증 (공급받는자용)				
No.		(주)영화전자 귀 하		
공	사업자등록번호	113-86-11113		
급	상 호	짱구네식당	성명	신정호
자	사업장소재지	서울영등포구문래동 200		
자	업 태	요식업	종류	한식
작성년월일		공급대가총액		비 고
2013.12.3		₩ 50,000		
위 금액을 참히 영수(청구)함				
월일	품 목	수량	단 가	공급대가금액)
	식 대			50,000

[2] 11월 12일 매출거래처 (주)동진에 수금을 요청하였더니 다음과 같은 약속어음을 발행하여 교부받았다. 자금관련정보까지 입력하시오. (4점)

[전표입력"2점, 자금관리 2점]

전자어음

(주)영화전자 귀하 20131112111111111110

()

금 10,000,000 원 일천만원정

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2013년 12월 발행일 2013년 11월

지급지 신한은행 발행지 신한은행

0110877 주 소 서울 영등포구 문

발행인 해동환

전자서명

[3] 12월 12일 위 문제[2]와 관련임

(주)동진에서 받아 보관중인 약속어음이 만기되어 당사 국민은행 당좌예금계좌로 입금되었음을 확인하였다. 자금관련정보까지 입력하시오. (4점)

[전표입력 2점, 자금관리 2점]

[4] 12월 20일의 보통예금 거래내역은 다음과 같다. 적절한 회계처리를 하시오. (8점)

➔ 국민은행 보통예금 통장사본

("-" 표시는 대출잔액임)

거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
계좌번호	456248-45-56789(01-03)	(주)영화전자			
1	131220	비씨카드	*6,000,000	비씨카드출금	*41,585,880
2	131220	타행IB	*10,000,000	㈜효성전자	*31,585,880
3	131220	인터넷	*770,000	새로빌딩(임차료)	*30,815,880

- ① 1번거래는 카드대금 자동이체 지급 건이다. (2점)
- ② 2번거래는 매입처인 (주)효성전자의 외상대금 지급거래이다.(2점)
- ③ 3번거래에 해당하는 세금계산서는 12월 15일에 전자세금계산서로 전송되어 승인완료된 건이다.(2점)
- ④ 거래자료를 입력한 다음 자금내역(일일자금 또는 경리일보)를 조회하여 12월 20일의 [예금]의 “당일잔액”은 얼마인지 [답안입력]메뉴에 입력하시오.

[문제3] 부가가치세

(주)영화전자의 부가가치세신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세 신고서에 반영하시오. (28점)

- [1] 12월 4일 MK전자(주)에 상품을 판매하면서 거래명세서를 발행하였다. 본 건에 대하여 MK전자(주)에 전자세금계산서를 발행하고 전송 및 승인이 완료되었다. 대금은 외상으로 하고 납품후 15일후에 보통예금 통장으로 입금받기로 하였다.(8점)
[매입매출전표입력:4점, 전자세금계산서의 발행 및 내역관리:4점]

거래명세서									
(공급자 보관용)									
납품년월일: 2013년 12월 04일					당거래액: 2,000,000				
공급번호	119-82-96784				공급번호	119-82-96784			
상호	(주)MK전자				상호	(주)영화전자			
주소	서울 금천구 독산1동				주소	서울 금천구 독산1동			
업태	제조업				업태	제조업			
종목	시연트/프라스터				종목	시연트/프라스터			
수량	10	단가	200,000	금액	2,000,000	수량	10	단가	200,000
비고									
수령계	부가세액				200,000	공급가액	2,000,000		
배고	전미수액				2,200,000	입금액	미수액		
당일거래총액					2,200,000	인수자			
당일거래총액					2,200,000	서명			
당일거래총액					2,200,000	서명			

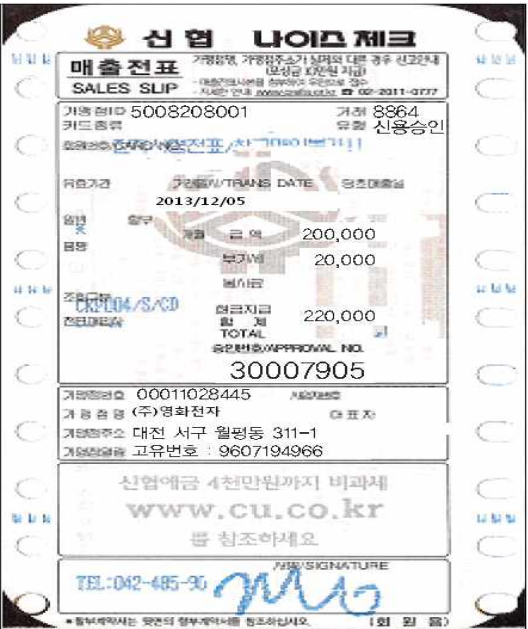
- [2] 다음 거래자료를 입력하고 부가가치세 신고서를 작성하시오. 또한 2기확정 부가가치세 신고서를 조회하여 부가가치세관련 회계처리를 완료하시오. (22점)

① (주)듀엘에 상품을 판매하고 발행한 전자세금계산서이다. (4점)

→ “전자입력”으로 입력할 것

전자세금계산서 (공급자 보관용)									
승인번호: 201108054100009645264614									
관리번호: TX2011082679581									
공급번호	305-81-10101				공급번호	305-81-11115			
상호	(주)영화전자				상호	(주)컴퓨터나라			
사업장주소	대전 중구 선화 150				사업장주소	대전 중구 유창 150			
업태	도매				업태	도·소매			
종목	컴퓨터 및 주변기기				종목	컴퓨터			
부서명	관리부				부서명	구매부			
담당자	이현명				담당자	차동주			
연락처	휴대폰 010-5267-1111				연락처	휴대폰 010-2222-2222			
E-Mail	love@bill36524.com				E-Mail	1234@bill36524.com			
작성일자	2013	12	3	5	공급가액	59,000,000	세액	5,900,000	수정사유
비고	1 2 3								
월	12	일	3	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액
12	3			삼성매직스테인션		20	1,000,000	20,000,000	2,000,000
12	3			HP 컴팩 파블리온		30	1,300,000	39,000,000	3,900,000
합계금액					현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 청구 함
64,900,000								64,900,000	

② 개인 권영찬에게 제품(컴퓨터 1대)을 판매한 후 하나카드로 결제하여 신용카드매출전표를 발행하여 주었다. 회계처리 하시오. (4점)



③ 12월 18일 직원 식당에서 사용할 물품을 12월 17일 중앙농산에 주문하여, 금일 계산서와 함께 물품을 받았으며, 대금은 12월 31일에 주기로 하였다. 회계처리 하시오. (복수거래를 사용할 것) (4점)

(청 색)

계산서(공급받는자 보관용)						승인번호						
공 급 자	등록번호	105-92-54107		종사업장 번호		공 급 받 는 자	등록번호	113-86- 11113		종사업장 번호		
	상호	중앙농산		성 명 (대표자)	임수명		상호	(주)영화전자		성 명 (대표자)	방명박	
	사업장 주소	서울 광진구 광장동 34					사업장 주소	서울 관악 봉천 458				
	업태	소매업		종목	농산물		업 태	도매		종목	컴퓨터외	
비고						수정사유						
작성 일자		2012.12.18				공급 가액		2,000,000				
월	일	품 목		규 격	수 량	단 가		공 급 가 액		비 고		
12	18	잡곡			100	10,000		1,000,000				
		이천쌀			10	100,000		1,000,000				
합 계 금 액		현 금		수 표		어 음		외 상 미 수 금		이 금액을 청구 함		
2,000,000								2,000,000				

④ 12월 20일 (주)HP사무기기에서 매출처 선물용으로 USB를 다음과 같이 구매하고 전자세금계산서를 전송받아 승인처리하였다.(4점)

승인번호 : 201108054100009645264614

관리번호 :

TX2011082679581

전자 세금계산서 (공급받는자 보관용)										
책번호					권		호			
일련번호										
공 급 자	등록 번호	305-81-41958			공 급 받 는 자	등록 번호	305-81-10101			
	상호	(주)HP사무기기		성명		홍운수		상호	(주)영화전자	
	사업장 주소	대전 중구 문창 300				사업장 주소	대전 중구 선화 150			
	업 태	도매		중사업장번호				업 태	도매	
	종 목	전자제품				종 목	컴퓨터 및 주변기기			
	부서명	구매부	담당자	여운		부서명	관리부	담당자	이기현	
	연락처	휴대폰 010-4444-5555				연락처	휴대폰 010-5267-1111			
	E-Mail	gytd@hanmail.net				E-Mail	love@bill36524.com			
작성일자		공란수		공 급 가 액		세 액		수정사유		
2013	12	20			650,000		65,000			
비고	1									
	2									
	3									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세 액	비 고		
12	20	USB		50	13,000	650,000	65,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 청구 함			
715,000					715,000					

⑤ 2013년도 제2기 확정 부가가치세 신고시 공제받을 “전자세금계산서 발급세액공제액”은 얼마인가? [답안입력]메뉴에 해당문제의 답안을 입력하십시오. (2점)

⑥ 2013년도 제2기 확정 부가가치세 신고서를 조회하여 관련 회계처리를 하시오.
납부할 세액은 “미지급금”으로 회계처리하기로 한다. (4점)

[문제4] 결산 및 재무제표작성

다음 자료에 의하여 (주)영화전자의 결산을 수행하고 재무제표를 완성하십시오.(8점)

[1] 재고자산 평가후 재고자산명세서는 다음과 같다. 상품매출원가를 계산하여 결산에 반영 하시오. (단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함) (4점)

품목	단위	재고수량	재고단가	재고금액
A상품	EA	100	120,000	12,000,000
B상품		120	200,000	24,000,000
C상품		20	190,000	3,800,000
합계				39,800,000

[2] 12월 31일 현재 현금시재액과 현금출납장을 대조한 결과 현금 10,000원이 부족함을 발견하였다. 원인검토 결과 12월 15일 영업사원 이명철의 출장비에 대한 정산을 다음과 같이 시행하고 부족액을 현금으로 지급하였으나 이를 입력누락하였다. 결산시 반영하십시오. (4점)

출장비 정산서					
출 장 자	이명철	정산내역	지출내역	금액	비고
출장목적	신제품판매		숙박비	100,000원	2건
출장기간	12.10-12.15		현지교통비	30,000원	5건
출장비지급액	300,000원		왕복교통비	48,000원	2건
			식대	102,000원	8건
			기타비용	30,000원	(매출처음료수 구입 6건)
			소계	310,000원	
		잔액(부족액)		10,000원	
별첨: 지출증빙					

[문제5] 회계정보분석

(주)영화전자의 입력자료 및 회계정보를 조회하여 관련 물음에 답하시오.

[답안입력]메뉴에 해당문제의 답안을 입력하시오. (8점)

[1] 2013년 2기예정(1월~3월) 부가가치세 과세대상기간에 전자세금계산서가 발급된 거래처가 아닌 곳은? (세금계산서합계표 조회) (4점)

- ① (주)대영상회
- ② (주)나라전자
- ③ 하나상회
- ④ 미영전자

[2] (주)영화전자의 결산후 손익계산서의 당기순이익으로 맞는 것은? (손익계산서 조회) (4점)

- ① 당기 : 10,000,000원
- ② 당기 : 12,000,000원
- ③ 당기 : 11,000,000원
- ④ 당기 : 13,000,000원