business, accounting, exams, kacpta

Computerized Accounting Qualification / Advanced Level

> 전문대학 중급수준의 회계원리와 원가회계, 세무회계(부가가치세 중 매입매출전표와 관련된 부분)에 관한 기본적 지식을 갖추고, 기업체의 회계실무자로서 전산세무회계프로그램을 활용한 세무 회계 기본업무를 처리할 수 있는지에 대한 능력을 평가함.

이론시험

회계 원리	당좌·재고자산, 유·무형자산, 유가증권, 부채, 자본금, 잉여금, 수익과 비용
원가 회계	원가의 개념, 요소별·부문별 원가계산, 개별·종 합(단일, 공정별)원가계산
세무 회계	부가가치세법(과세표준과 세액)

회계 원리 (15%)	1. 회계의 기본원리 회계의 기본개념, 회계의 순환과정, 결산 및 결산절차
	2. 당좌자산 현금 및 현금등가물, 단기금융상품, 매출 채권, 기타 채권
	3. 재고자산 재고자산의 개요, 상품계정의 회계처리, 재고자산의 평가
	4. 유형자산 유형자산의 개요, 취득시의 원가결정, 보유기간 중의 회계처리, 유형자산의 처분, 감가상각
	5. 무형자산 무형자산의 개요, 무형자산의 상각
	6. 유가증권 유가증권의 개요, 유가증권의 매입과 처분
	7. 부채 부채의 개요, 매입 채무와 기타의 채무
	8. 자본 자본금, 자본잉여금과 이익 잉여금, 이익잉여금처분계산서
	9. 수익과 비용 수익과 비용의 인식, 수익과 비용의 분류
원가 회계 (10%)	1. 원가의 개념 원가의 개념과 종류
	2. 요소별 원가계산 재료비, 노무비, 제조경비, 제조간접비의 배부
	3. 부문별 원가계산 부문별 원가계산의 기초
	4. 개별원가계산 개별 원가계산의 기초
	5. 종합원가계산 종합원가계산의 절차, 종합원가계산의 종 류(단일종합원가계산, 공정별종합원가계 산)
세무 회계 (5%)	1. 부가가치세법 과세표준과 세액(세율, 거래징수, 세금 계산서, 납부세액)

회계원리

- 발생과 이연
  - 미수수익, 미지급비용 → 발생
  - 선수수익, 선급비용 → 이연
- 비유동부채 계정과목
  - 미수수익 : 당좌자산
  - 퇴직급여충당부채 : 비유동부채
  - 임차보증금 : 기타비유동자산
  - 장기차입금 : 비유동부채
- 세금과공과 계정과목
- 유형자산의 취득원가

    - 취득세
- 재무제표에 미치는 영향; 기말재고자산가액을 실제보다 높게 계상한 경우
    - 매출원가가 실제보다 감소
    - 매출총이익이 실제보다 증가
    - 당기순이익이 실제보다 증가
    - 자본총계가 실제보다 증가
- 자본잉여금 종류
    - 주식발행초과금, 감자차익, 자기주식처분이익
    - 이익준비금 → 이익잉여금
- 단기매매증권 분개
    - 단기매매증권평가이익 = (기말공정가액) - (취득원가)
- 수익적 지출과 자본적 지출
    - 수익적 지출 : 파손된 유리의 원상회복으로 인한 교체비용
    - 자본적 지출 : 냉난방 장치 설치로 인한 비용, 사용용도 변경으로 인한 비용, 증설·확장을 위한 비용
- 감가상각법(정률법)
    - 1차년도 감가상각비 = 취득원가 * 상각률
    - 2차년도 감가상각비 = (취득원가 - 1차년도 감가상각비) * 상각률
- 감가상각 목적; 자산의 취득원가를 체계적인 방법으로 기간배분하기 위해서
- 선입선출법과 후입선출법 비교; 물가상승시
    - 재고금액과 이익의 크기 : 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법 > 후입선출법
    - 매출원가의 크기(법인세) : 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법 < 후입선출법
- 자본금: 총주식수 * 액면가액 = 기말자본금
- 재고자산의 원가 인식
    - 매출총이익 = 당기 순매출액(=당기총매출액-(매출에누리액+매출환입액+매출할인액))-매출원가(=기초상품재고액+당기순매입액(=당기총매입액-(매입에누리액+매입환출액+매입할인액))-기말상품재고액
- 재고자산의 수량 결정 방법 : 계속기록법, 실질재고조사법
- 재고자산의 단가 결정 방법 : 개별법, 선입선출법, 후입선출법, 이동평균법, 총평균법
- 유형자산의 감가상각 : 정액법, 정률법, 연수합계법, 생산량비례법
    - 정액법 : (취득원가-잔존가액)/내용연수
    - 정률법 : (취득원가-감가상각누계액)*정률
    - 연수합계법 : (취득원가-잔존가액)*(잔여내용연수/내용연수의합계)
    - 생산량비례법 : (취득원가-잔존가치)*(당기실제생산량/총추정예정생산량)
- 계정과목 Account Subject

원가회계

- 제조원가 명세서; 당기제조경비, 당기제품제조원가, 당기총제조원가. 매출원가는 아님
- 매출총이익 계산; 순매출액(=총매출액-매출에누리-매출할인) - 매출원가(=기말상품기초액+총매입액-매입할인-매입환출-기초상품재고액)
- 변동비/고정비
    - 고정비: 공장 기계장치에 대한 감가상각비, 공장 건물에 대한 재산세, 원재료 운반용 트럭에 대한 보험료
    - 변동비: 개별 제품에 대한 포장비용
- 기본원가와 가공비
    - 기본원가 = 직접재료비 + 직접노무비
    - 가공비 = 직접노무비 + 제조간접비

- 종합원가계산 vs. 개별원가계산
  - 종합원가계산 : 재료비와 가공비의 구분이 중요, 동질의 제품을 단일 생산공정을 통해 대량으로 생산하는 경우
  - 개별원가계산 : 다품종 소량생산, 고객이 주문한 특정 제품의 제조를 제조부서에 지시하는 제조지시서
- 종합원가계산에서 완성품환산량 구하기
  - 재료비완성품환산량 = 착수수량
  - 가공비완성품환산량 = 완성수량+(기말재공품*완성도)
- 기말재공품원가 구하기 : 기초재공품재고액 + 당기총제조원가 - 당기제품제조원가(=매출원가-기초제품재고액+기말제품재고액)
- 당월노무비 구하기 : 당원 노무비 발생액 + 전월말 노무비 미지급액 - 당월말 노무비 미지급액
- 보조부문비 배분법
  - 상호배분법 : 가장 정확한 계산방법
  - 직접배분법 : 가장 정확성이 적은 방법, 계산방법이 가장 간단한 배분법
  - 단계배분법 : 배분순서가 중요한 계산방법
- 예정배부율
  - 과소배부 : 작업시간당(원) * 작업시간(시간) + 제조간접비 배부차이
  - 과대배부 : 작업시간당(원) * 작업시간(시간) - 제조간접비 배부차이
- 원가배부 : 직접배분법, 단계배분법, 상호배분법
  - 직접배분법 : 원가산출 간편, 정확성 떨어짐.
    - 예) 조립부문으로 배부될 제조간접비 = (수선부문 50,000원 * 조립부문 40%) / (조립부문 40% + 절단부분 40%) = 25,000원
  - 단계배분법 : 보조부분의 배부순서(하나만), 직접배분보다 어렵지만 정확성이 높아짐.
    - 예) 조립부문으로 배부될 제조간접비 = (수선부문 50,000원 * 조립부문 40%) / (관리부문 20% + 조립부문 40% + 절단부분 40%) = 20,000원
  - 상호배분법 : 보조부문 상호간의 용역수수를 모두 인식, 계산 복잡, 가장 정확한 원가산출
    - 예) 절단부문의 제조간접비배부액 = 400,000원 * 40시간 / (10+40)시간 = 320,000원, 전력부문 제조간접비 200,000원을 제조부문과 수선부문에 1차배분하므로 수선부문은 200,000*100kw/(300+100+100)kw=40,000원을 합산한 400,000원(360,000+40,000)을 수선부문에서 조립부문 및 절단부문에 수선시간을 기준으로 배부.
- 종합원가 계산법 : 평균법, 선입선출법
  - 평균법 : 월말재공품평가액 = (월초재공품+당월제조원가)/(완성품수량+월말재공품환산량)*월말재공품환산량 (=총금액/총수량*월말재공품환산량)
  - 선입선출법 : 월말재공품평가액 = 당원제조원가 / (완성품수량+월말재공품환산량-월초재공품환산량)*월말재공품환산량

부가가치세

- 부가가치세 매입세액 공제
  - 불공제대상 매입세액 : 업무용 승용차(5인승,2500cc) 매입세액(비영업용), 토지의 취득부대비용 관련 매입세액, 접대비 관련 매입세액
  - 공제대상 매입세액 : 프린터기 매입세액
- 부가가치세 과세거래 대상
  - 과세거래 해당 : 재화의 수입
  - 과세거래 해당하지 않음 : 용역의 수입, 용역의 무상공급, 고용관계에 의한 근로의 제공
- 세금계산서 발급시기 : 재화 또는 용역의 공급시기
- 세금계산서 발급면제대상 : 개인적공급, 간주임대료, 폐업시 잔존재화. 판매목적타사업장 반출은 안됨

- 부가가치세 면세 대상 : 수돗물, 도서/신문, 시내버스운송용역, 토지의 공급, 교육용역(허가,인가받은 경우에 한함). 가공식료품은 과세
- 세금계산서의 필요적 기재사항
- 부가가치세의 특징: 일반소비세, 전단계세액공제법, 소비지국과세원칙. 간접세 아님.

실무시험

기초정보의 등록·수정	- 초기이월, 거래처 등록, 계정과목의 운용
거래자료의 입력	- 일반전표 입력, 결산자료 입력(제조업포함)
부가가치세	- 매입·매출거래자료 입력, 부가가치세신고서의 조회
입력자료 및 제장부 조회	

기초정보 의 등록 수정 (15%)	1. 거래처등록 거래자료 입력시 거래처 추가등록
	2. 계정과목의 운용 계정과목·적요의 추가설정 및 수정、변 경, 경비 구분별 계정과목 운용(제조경비, 판매관리비), 계정과목의 통합
	3. 초기이월 전기분 거래처별 채권、채무의 잔액 등록
거래 자료의 입력 (30%)	1. 일반전표의 입력 거래내용의 지분 또는 증빙에 의해 일반전표의 입력
	2. 입력자료의 수정·삭제 등 입력된 자료를 검토하여 거래처.계정 과목.적요.금액 등의 수정 및 삭제, 대차 차액의 발생원인을 검토하여 정정
	3. 결산정리사항 입력 결산자료의 입력(제조업 포함)
	4. 감가상각비 계산 유、무형자산의 감가상각비 계산
부가 가치세(15%)	1. 매입、매출전표의 입력 부가가치세가 포함된 유형별(과세. 영세. 불공제 등)거래 자료의 입력
	2. 부가가치세 신고서의 조회 과세표준, 매출세액, 매입세액, 납부세액 등의 조회
	3. 매입·매출처별 세금 계 산서 합계표의 조회 특정 매입、매출의 거래건수、 금액 등의 조회
입력자료 및 제 장부 조회(10%)	1. 입력 자료의 조회 입력 자료의 검색, 대차차액의 원인 검토、수정
	2. 장부의 조회 계정과목이나 기간별 거래처의 잔액조회, 건수.월계.누계 등의 조회
	3. 재무제표에 대한 이해 도 계정별 원장과 거래처원장의 잔액 불일치 검토、수정, 재무제표의 표시방법

문제1. 기초정보관리에 대한 자료를 요구사항에 맞춰 입력

기초정보의 등록□수정

1. 거래처등록; 거래처등록 메뉴 → 일반거래처, 금융기관, 신용카드 선택 후 입력
2. 계정과목 및 적요등록; 계정과목및적요등록 메뉴
3. 전기분 재무제표 수정; 제조원가명세서(당기제폼제조원가) → 손익계산서(당기순이익) → 잉여금 처분명세서(미처분이익잉여금) → 재무상태표(미처분이익잉여금을 이월이익잉여금에 입력) 순서로 수정
    1. 전기분 이익잉여금처분계산서 (60-2, 50-1) : 전기분잉여금처분계산서 메뉴 → 계정과목명의 코드, 계정과목 입력 → 해당 입력금액 란에 입력
    2. 전기분 손익계산서 (66-3, 64-3, 56-3) : 전기분 손익계산서 메뉴 → 해당 계정과목 수정 혹은 추가
    3. 혼합
        1. 전기분 재무상태표 → 전기분 손익계산서 (53-3, 51-1) : 전기분재무상태표 메뉴 → 해당 계정과목 수정 → 대차차액 확인 → 수정된 계정과목에 대응하는 계정과목의 금액 수정 → 대차차액 없는 것을 확인 → 전기분손익계산서 메뉴 → 해당 계정과목 수정

2. 전기분 손익계산서 → 전기분이익잉여금처분계산서 → 전기분 재무상태표 (65-3) : 전기분손익계산서메뉴 → 해당 계정과목 수정 입력 → 당기순이익 확인 → 전기분잉여금처분계산서 메뉴 → F6 불러오기하여 반영 → 미처분이익잉여금 합계 확인 → 전기분재무상태표 메뉴 → 이월이익잉여금을 미처분이익잉여금 합계 금액으로 수정입력
3. 전기분 재무상태표 → 거래처별 초기이월 (특별-2, 59-3, 55-2) : 전기분재무상태표 메뉴 → 해당 계정과목 수정전 금액 확인 → 수정 입력 → 거래처별초기기월 메뉴 → 해당 계정과목의 거래처 내역 삭제, 수정 혹은 추가 입력
4. 원재료,재공품,제품 기말재고액 (57-2) : 전기분재무상태표 메뉴 → 해당 계정과목 금액 수정 → 전기분원가명세서 메뉴 → 조회 후 기말원재료재고액, 기말재공품재고액 및 당기제품제조원가 확인 → 전기분손익계산서 메뉴 → 조회 후 당기제품제조원가 수정 입력 → 전기분잉여금처분계산서 메뉴 → 불러오기 후 당기순이익 확인
5. 전기분 재무상태표 → 전기분 원가명세서 (52-3) : 전기분재무상태표 메뉴 → 해당 계정 금액 입력 → 전기분원가명세서 메뉴 → 해당 계정의 상세 내용 입력
6. 전기분 재무상태표 → 거래처등록 → 거래처 초기이월 (50-3) : 거래처등록 메뉴 → 거래처 등록 → 전기분재무상태표 메뉴 → 해당 계정과목과 금액 입력 → 거래처별초기이월 메뉴 → 해당 계정과목 상세에 거래처와 금액 입력

4. 거래처별 초기이월 : 거래처별초기이월 메뉴 → 해당 계정 과목 선택 → 해당 거래처의 금액 수정
5. 회사등록 : 회사등록 메뉴 → 문제와 비교하여 바뀐 부분 수정

문제2. 일반전표입력 메뉴에 추가 입력

거래자료의 입력

- 제조, 판매관리 구분!
- 영업, 영업외 구분! → 영업)외상매출금, 외상매입금, 지급어음 등. 영업외)미지급금
- 채권의 경우 거래처 입력!
- 당좌수표를 받았다 → (차)현금
- 당좌수표를 발행했다 → (대)당좌예금
- 수표를 발행했다 → 당좌예금
- 자기앞수표를 발행했다 → 현금
- 본사의 가스료/전력비/난방 → 수도광열비
- 공장의 가스료/수도비/난방 → 가스수도료
- 계약금을 내다 → 선급금(자산)
- 계약금을 받다 → 선수금(부채)
- 재산세 → 세금과공과
- 협찬 → 접대비(판)
- 임차보증금 → 자산
- 임대보증금 → 부채
- 단기차입금 → 부채(빌린거)
- 단기대여금 → 자산(빌려준거) : 장기와의 차이는 1년 기준
- 기계장치 → 기계장치
- 등기요금 → 통신비
- 장부기장수수료 → 지급수수료
- 운임발생 → 운반비
- 토지/수수료/취득세 → 토지
- 치량/취등록세 → 차량운반구
- 이자공제 → 이자비용

- 추심수수료 → 수수료비용(판)
- 할부 → 미지급금
- 상품매입/운반비 → 상품매입
- 조기회수 → 매입/매출 할인
- 하자로 반품처리 → 매출/매입환입및에누리
- 개발(신제품) 무형자산 등록 → 개발비(자산)
- 개발(신제품) 무형자산 미등록 → 경상연구개발비(판관비)
- 도색 → 수선비
- 엘리베이터 설치 → 건물
- 환율로 이익/손실 → 외환차익/외환차손
- 화재발생 → 재해손실(장부가)
- 당기지급한 비용 중 차기 비용 해당 → 선급비용
- 주식 공정가치 상승(단기) → 단기매매증권평가이익
- 주식 공정가치 손실(장기) → 매도가능증권평가손실
- 기말시점 환율로 이익/손실 → 외화환산이익/손실
- 장기차입금 1년이내 도래 → 유동성자기부채로 상계
- 재고자산 감모 → 재고자산감모손실(비정상)
- 법인세 중간예납 → 선납세금
- 법인세원천납부세액 → 선납세금
- 받을 어음에 대한 할인료 → 매출채권처분손실
- 파산으로 인한 대손처리
    - 매출채권 → 대손상각비
    - 매출채권 외 → 기타의대손상각비
- 단기매매차익 매입수수료 → 수수료비용(영업외비용)
- 당좌거치개실보증금 → 특정현금과어음
- 신주 xxx주 발생 → 자본금 (액면가액으로), 초과분은 주식발행초과금
- 유니폼 → 복리후생비
- 유니폼에 대하여 당사어음으로 발행 → 미지급금
- 제품에 대하여 당사어음으로 발행 → 지급어음
- 관리직 급여 → 급여(판)
- 생산직 급여 → 임금(제)
- 급여관련공제세금 → 예수금
- 건강보험료 → 복리후생비
- 이자비용으로 원천징수액 → 예수금
- 자기주식처분 → (차)자기주식처분이익/손실 (대)자기주식
- 주식배당은 결의일 이후분배 → (차)이월이익잉여금 (대)미교부주식배당금
- 중간배당금 지급 → (차)미지급배당금
- 협회비 → 세금과공과
- 강사초청교육 → 교육훈련비(제/판)
- 프리랜서 번역의뢰 → 수수료비용
- 퇴직급여는 먼저 합계잔액시산표에서 퇴직급여충당부채를 조회하여 잔액확인
- 확정기여(DC) → 퇴직급여
- 확정급여(DB) → 퇴직연금운용자산

문제3. 거래 자료를 매입매출전표입력 메뉴에 입력

매입매출전표 입력

1. **유형선택 : 제일 중요함, 채점대상**
2. 품목
3. **공급가액 + 부가가치세 : 채점 대상**
4. **거래처 : 채점 대상**
5. **전자 : 채점 대상**
6. 분개유형
7. **하단 분개 : 채점 대상**

- 엔진교체-자본적지출 → 불공/차량운반구
- 교육 도서구입/비씨카드 → 카면/도서인쇄비
- 제품/외상 → 과세/외상매출금
- 현금/주유 → 현과/차량유지비
- 외상/제품 → 영세/제품
- 현금/접대비/전자 → 불공/접대비
- 임가공계약 → 외주가공비
- 토지 → 면세
- 식시/축하/화환 → 면세/복리후생비
- 방문객을 위한 수건매입 → 과세/광고선전비(판)
- 접대용 화분구입 → 면세/접대비
- 세금계산서/현금영수증발행안함/간이영수증 → 건별
- 직원용 쌀구입 → 면세/복리후생비
- 면세구입 및 카드결제 → 카면

매출

11.과세

- (전자)세금계산서 매출

12.영세

- 내국신용장, 구매확인서, L/C, 영세율 세금계산서

14.건별

- 무증빙 (세금계산서, 신용카드, 현금영수증 외에는 모두 무증빙)

16.수출

- 직수출

17.카과

- 신용카드 매출

22.현과

- 현금영수증 매출 (영수증은 현금영수증과 다르므로 무증빙)

매입

51.과세

- (전자)세금계산서 매입

52.영세

- 국내영세율 매입 (내국신용장, 구매확인서, L/C, 영세율 세금계산서)

53.면세

- (전자)계산서 매입
- 화환, 도서, 토지, 시내버스, 교육훈련비, 쌀

54.불공

- 세금계산서 안받은 거, 부실한 거, 접대비관련, 토지관련, 업무무관, 비영업용자동차
- ~~사유1 : 필요적 기재사항 누락~~
- 사유2 : 사업과 직접 관련 없는 지출
- 사유3 : 비영업용 소형승용자동차 구입, 유지 및 임차
- 사유4 : 접대비 및 이와유사한 비용 관련
- ~~사유5 : 면세사업과 관련~~
- 사유6 : 토지의 자본적 지출 관련
- ~~사유7 : 사업자등록 전 매입세액~~
- ~~사유8 : 금거래계좌 미사용 관련 매입세액~~
- 사유9 :

  당해과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이
  5% 미만인 경우의 공통매입세액, 또는 당해 과세
  기간중의 공통매입세액이 5만원 미만인 경우의 매
  입세액은, 전액이 공제되는 매입세액으로 한다.

- ~~사유10 : 대손처분받은 세액~~
- ~~사유11 : 납부세액 재계산분~~

55.수입

- 수입 시

57.카과

- 신용카드 매입

58.카면

- 신용카드 면세 매입

61.현과

- 현금영수증 매입매입

62.현면

- 현금영수증 면세 매입

문제4. 일반전표입력 및 매입매출전표입력 메뉴의 오류를 확인하여 정정

수정분개

1. 일반전표 수정
2. 매입매출전표 수정
3. 일반전표삭제 → 매입매출전표 입력

문제5. 결산정리 사항을 해당 메뉴에 입력

결산정리사항

자동결산 정리사항

1. 재고자산의 기말재고액
2. 매출채권에 대한 대손상각
3. 법인세비용의 입력
4. 무형자산의 상각액
5. 유형자산의 감가상각비
6. 퇴직급여(전입액) 퇴직급여충당금 입력

수동결산 정리사항

1. 소모품미사용액의 정리
    - 구입시 자산처리한 경우 : 차)소모품비 xxx / 대)소모품 xxx (사용분)
    - 구입시 비용처리한 경우 : 차)소모품 xxx / 대)소모품비 xxx (남은것)

2. 외화자산부채의 환산
    - 차)외화자산 xxx 혹은 외화부채 xxx / 대)외화환산이익 xxx
    - 차)외화환산손실 xxx / 대) 외화자산xxx 혹은 외화부채 xxx
3. 선급비용의 계상
    - 남은 금액 계산 : 차)선급비용 xxx / 대)해당계정(보험료 등) xxx
4. 미지급비용의 계상
    - 차)해당계정 xxx / 대)미지급비용 xxx (아직 안준거)
5. 미수수익의 계상
    - 차)미수수익 xxx / 대)계정(이자수익 등) xxx (못받은 거)
6. 선수수익의 계상 (52-1)
    - 차)계정(임대료 등) xxx / 대)선수수익 xxx (남은 것)
7. 유가증권 및 투자유가증권의 평가 (53-2)
    - 공정가치>장부금액 : 차)단기매매증권 xxx / 대)단기매매증권평가이익 xxx
    - 공정가치<장부금액 : 차)단기매매증권평가손실 xxx / 대)단기매매증권 xxx
8. 현금과부족 계정의 정리 (51-1)
    - 현금시재 부족 : 차)잡손실 xxx / 대)현금과부족 xxx
    - 현금시재 많은경우 : 차)현금과부족 xxx / 대)잡이익 xxx
9. 가지급금, 가수금의 정리 (53-3)
    - 차)계정 xxx / 대)가지급금 xxx
    - 차)가수금 xxx / 대)계정 xxx
10. 부가세예수금과 부가세대급금의 정리 (55-2)
    - 차)부가세예수금 xxx / 대)부가세대급금 xxx, 미지급세금 xxx
11. 기타 (61-1, 59-1, 58-1, 56-1)
    - 56-1 : 차)장기차입금 xxx / 대)유동성장기부채(거래처) xxx
    - 58-1 : 차)보통예금 xxx / 대)단기차입금(거래처) xxx
    - 59-1 : 차)접대비(판) xxx / 대)제품 xxx (적요8.타계정으로 대체액 손익계산서 반영분)
    - 61-1 : 차)예비교통비(판) xxx / 대)현금 xxx

문제6. 제시된 사항을 조회하여 답안 작성

장부조회

부가세 관련 조회

1. **부가가치세 신고서** : **부가가치세!** 매출세액, 매입세액, 납부세액, 공제받지 못한 매입 세액, 기타매입 세액, 과세표준: 에서 기간 입력후, <신고 내용>을 통해 요약 정보 확인
    - 2013년 제1기 예정신고기간의 영세율 과세표준 얼마인가?
    - 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)의 부가가치세 매입세액 중 공제받지 못할 매입세액은 얼마인가?
    - 일반과세탭 → 조회기간입력 → 과세표준, 매출세액 중 합계 금액 조회
2. **세금계산서 합계표** : **세금계산서 매수!** 각 거래처별 세금계산서 매수, 공급가액, 부가세액
    - 기간입력 → 매입/매출 선택 → 전체데이터 탭 → 조회
        - 1기 예정 : 1~3월
        - 1기 확정 : 4~6월
        - 2기 예정 : 7~9월
        - 2기 확정 : 10~12월
    - 1월부터 3월까지 매출세금계산서 매수가 가장 많은 거래처을 조회하면? (거래초 코드만 입력

하시오)
- 부가가치세 제1기 과세기간 최종3월(4월~6월)에 (주)금강상사로부터 전자세금계산서를 교부받은 거래의 공급가액은 모두 얼마인가?
- 2013년 1기 예정신고기간 중 매출분 전자세금계산서의 세금계산서 발급분 총 공급가액은 얼마인가?
- 기간입력 → 매출/매입 선택 → 매수 확인, 기타 조회

회계 정보 조회

1. **일/월계표** : **계정과목에 대한 금액!** 특정 계정과목의 금액(현금/대체)을 물을 때(~부터 ~까지), 특정 기간 동안(부터~까지)의 계정과목의 증가, 감소액 파악.
   - 1월부터 3월까지 현금으로 지출한 복리후생비는 모두 얼마인가?
   - 2011년 6월 한달동안 판매관리비 지출금액은 총 얼마인가?
   - 일/월 선택 → 기간 → 계정과목에 대한 금액 조회
2. **거래처원장** : **채권(외상매출금, 단기차입금) + 거래처!** 특정 거래처의 계정과목별 금액을 물을 때, 특정 계정 과목에 대한 거래처별 증감과 잔액 파악.
   - 3월 중 (주)영생상회에 대하여 외상매출금을 수령한 금액은 얼마인가?
   - 6월 30일 현재 외상매출금으로 회수할 금액이 가장 많은 거래처는 어디인가?
   - 기간입력 → 계정과목 → 거래처 → 잔액조회
3. **재무상태표** : **영역 (유동자산, 유동부채, 현금및현금성자산)!**
   - 기간입력 → 해당 내용 조회
4. **총계정원장** : **기간+특정계정과목!** 특정 계정과목의 금액 변동을 확인할 때, 특정 계정과목의 월별, 일별 비교. 예) 접대비 지출이 가장 많은 달.
   - 1월부터 6월까지 외상매출 발생액이 가장 큰 월과 그 월의 외상매출 발생익 총액은 얼마인가?
   - 기간입력 → 계정과목선택 → 일자, 차변, 잔액 등 조회
5. **현금출납장** : **현금잔액 묻는 것!** 현금의 유출이나 잔액을 물을 때, 특정 기간(부터~까지)의 현금의 입/출금 세부 내역 및 잔액 파악.
   - 5월 한 달 동안의 현금유입액과 현금유출액의 차이는 얼마인가?
6. 매입매출장 : 매입매출의 유형별로 금액을 물을 때.
   - 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월) 중 매출한 거래 중 현금영수증을 발급한 공급대가은 얼마인가?
   - 제1기 과세기간 최종3월(4월~6월) 중 영세율 세금계산서를 발행한 금액은 얼마인가?
   - 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월) 중 계산서를 수취하여 매입한 금액은 얼마인가?
7. **계정별원장** : **특정월!** 특정 계정과목의 세부 내역 및 잔액 파악 예) 6월의 외상매출금 회수거래의 건수와 합계 금액은?
8. 합계잔액시산표 : 특정계정과목의 비용을 물을 때(~까지 누적액)
   - 1월부터 6월까지 투입된 제조원가의 노무비는 얼마인가?
9. 총계정원장 : 특정 계정과목의 금액 변동을 확인할 때
   - 1월부터 6월까지 외상매출 발생액이 가장 큰 월과 그 월의 외상매출 발생액 총액은 얼마인가?

From:
https://theta5912.net/ - **reth**

Permanent link:
https://theta5912.net/doku.php?id=public:business:advanced_level

Last update: **2021/02/28 05:37**