

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제44회 AT(Accounting Technician)자격시험

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 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 정확히 기재하십시오. (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

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

3 수험자 정보입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- (1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
 - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.
 - (3) 시험지에 표시된 [문제유형①~⑥]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 입력하십시오.
- (2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
- (3) **[USB저장]**이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 **[USB저장]**버튼을 다시 클릭하십시오.

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(2020.10.28.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

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] 다음은 재무상태표에 대한 대화이다. 선생님의 질문에 바르게 대답한 학생은?



- | | |
|----------|----------|
| ① 한국, 회계 | ② 한국, 사회 |
| ③ 공인, 회계 | ④ 공인, 사회 |

해설

[정답] ④

- 재무상태표는 일정시점의 재무상태를 나타내기 위한 재무보고서이며, 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.

[4] 다음은 (주)한공의 외상매출금 대손 관련 자료이다. 이를 토대로 기초 대손충당금 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 당기중 거래처 (주)공인의 파산으로 외상매출금 20,000원이 회수불능하여 대손처리하다.
- 당기말 수정전시산표의 대손충당금 잔액은 40,000원이다.
- 당기말 외상매출금의 현재 잔액 8,000,000원에 대하여 1%의 대손을 예상하다.

- ① 20,000원
③ 60,000원

- ② 40,000원
④ 80,000원

해설

[정답] ③

- 기초 대손충당금 잔액 60,000원 = 당기 외상매출금 회수불능액 20,000원
+ 당기말 수정전시산표상 대손충당금 잔액 40,000원

[5] 다음 자료에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- (주)한공은 유가증권시장에 상장되어 있는 (주)공인의 주식 1,000주를 1주당 7,000원에 장기보유목적으로 취득하였다.
- (주)공인 주식의 1주당 액면금액은 5,000원이며 거래수수료는 200,000원을 지급하였다.

- ① (차) 매도가능증권 7,000,000원 (대) 현금 7,000,000원
② (차) 매도가능증권 7,200,000원 (대) 현금 7,200,000원
③ (차) 만기보유증권 7,000,000원 (대) 현금 7,000,000원
④ (차) 만기보유증권 7,200,000원 (대) 현금 7,200,000원

해설

[정답] ②

- 장기보유목적으로 주식을 취득하는 경우 매도가능증권으로 분류한다. 매도가능증권 취득 시 거래수수료는 취득원가에 가산한다. 주식은 만기가 없으므로 만기보유증권으로 분류할 수 없다.

해설

[정답] ④

- 건물증축비, 엘리베이터 설치비는 자본적 지출에 해당하며, 화물트럭 엔진오일 교환, 사무실 형광등 교체비는 수익적 지출에 해당한다.

[8] 당기에 지출한 자료가 다음과 같을 때 판매비와관리비는 얼마인가?

| | | | |
|-------|------------|------------|----------|
| 급여 | 1,000,000원 | 세금과공과금 | 800,000원 |
| 복리후생비 | 400,000원 | 단기매매증권평가손실 | 600,000원 |
| 기부금 | 500,000원 | 잡손실 | 200,000원 |

- ① 1,800,000원 ② 1,900,000원
 ③ 2,200,000원 ④ 2,400,000원

해설

[정답] ③

- 급여 1,000,000원 + 세금과공과금 800,000원 + 복리후생비 400,000원 = 2,200,000원

[9] 다음 자료를 토대로 결산정리 후 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

- 결산정리 전 당기순이익 7,000,000원
- 결산정리사항
 - (1) 기간 경과분 이자 미지급금액 3,000,000원
 - (2) 기간 미경과분 임대료 선수금액 2,000,000원

- ① 2,000,000원 ② 6,000,000원
 ③ 8,000,000원 ④ 12,000,000원

해설

[정답] ①

- $7,000,000\text{원} - 3,000,000\text{원} - 2,000,000\text{원} = 2,000,000\text{원}$

[10] 다음 거래에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- (주)한공은 상품 1,000,000원을 매입하고 500,000원은 다음 달에 지급하기로 하였다.
- 상품매입대금 잔액 500,000원은 (주)세무로부터 매출대금으로 수령한 어음을 배서양도하여 지급하였으며, 운반비 100,000원은 현금지급하였다.

| | |
|--------------------------------------|---|
| ① (차) 상 품 1,000,000원 운반비 100,000원 | (대) 매입채무 1,100,000원 |
| ② (차) 상 품 1,100,000원 | (대) 외상매입금 500,000원 지급어음 500,000원 현 금 100,000원 |
| ③ (차) 상 품 1,100,000원 | (대) 외상매입금 500,000원 받을어음 500,000원 현 금 100,000원 |
| ④ (차) 상 품 1,000,000원 운반비 100,000원 | (대) 외상매입금 500,000원 받을어음 500,000원 현 금 100,000원 |

해설

[정답] ③

- 재고자산의 매입원가는 매입금액에 매입운임, 하역료 및 보험료 등 취득과정에서 정상적으로 발생한 부대비용을 가산한다.
- 외상매입금을 제외한 나머지 잔액 500,000원은 (주)세무로부터 매출대금으로 수령한 어음을 배서양도하였으므로 대변에 받을어음으로 처리한다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 재화와 용역의 공급시기에 대해 바르게 설명한 사람은?

| | |
|--|--|
|  <p>외상판매는 대금이 지급되는 때야.</p> <p>민성</p> |  <p>무인판매기를 이용한 재화의 공급은 재화가 인도되는 때야.</p> <p>혜림</p> |
|  <p>재화의 공급으로 보는 가공은 재화의 가공이 완료되는 때야.</p> <p>승진</p> |  <p>완성도기준지급조건부 용역은 대가의 각 부분을 받기로 한 때야.</p> <p>유정</p> |

- ① 민성
③ 승진

- ② 혜림
④ 유정

해설

[정답] ④

- ① 외상판매: 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때
- ② 무인판매기를 이용한 재화의 공급: 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때
- ③ 재화의 공급으로 보는 가공: 가공된 재화를 인도하는 때

[12] 다음 중 부가가치세법상 과세기간과 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신규사업자의 최초 과세기간은 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ② 직매장과 하치장은 사업장으로 본다.
- ③ 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
- ④ 부동산임대업의 사업장은 부동산 등기부상의 소재지가 원칙이다.

해설

[정답] ②

- 재화를 보관하고 관리할 수 있는 시설만 갖춘 장소인 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.

[13] 다음 중 부가가치세 과세표준에 포함되는 것은?

- ① 국가에 무상으로 공급한 재화
- ② 매출에누리
- ③ 할부판매의 이자상당액
- ④ 공급에 대한 대가의 지급 지체로 받는 연체이자

해설

[정답] ③

- 할부판매의 이자상당액은 과세표준에 포함한다.

[14] 다음 자료를 토대로 완구제조업을 영위하는 (주)한공의 2020년 제2기 확정신고 기간 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 매입세액을 공제받기 위한 절차는 모두 이행하였다.)

| | |
|-------------------|-------------|
| 가. 완구의 국내 공급가액: | 80,000,000원 |
| 나. 완구의 해외 직수출액: | 20,000,000원 |
| 다. 원재료 구입 시 매입세액: | 4,000,000원 |
| 라. 접대비 관련 매입세액: | 1,000,000원 |

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

해설

[정답] ②

- $(80,000,000\text{원} \times 10\% + 20,000,000 \times 0\%) - 4,000,000\text{원} = 4,000,000\text{원}$
- 해외 직수출액은 영세율을 적용한다.
- 접대비 관련 매입세액은 불공제한다.

[15] 다음의 재화나 용역의 공급 중 부가가치세 면세대상이 아닌 것은?

- ① 시내버스 여객운송용역 ② 수돗물
 ③ 수집용 우표 ④ 토지

해설

[정답] ③

- 수집용 우표는 부가가치세 과세대상이다.

실무수행평가

백세건강(주)(회사코드 3144)는 건강식품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)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 (3점)

| 사 업 자 등 록 증 | |
|--------------------|---|
| (법인사업자) | |
| 등록번호: 110-81-89392 | |
| 상 | 호: 백세건강(주) |
| 대 표 자: | 최건강 |
| 개업년월일: | 2015년 1월 1일 |
| 법인등록번호: | 110111-0634752 |
| 사업장소재지: | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) |
| 사업의종류: | <input type="checkbox"/> 업태 <input checked="" type="checkbox"/> 도소매업 <input type="checkbox"/> 종목 <input checked="" type="checkbox"/> 건강식품 |
| 교부사유: | 정정교부 |
| 사업자단위과세 | 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) |
| 전자세금계산서 | 전용 메일주소: health@bill36524.com |
| 2020년 1월 2일 | |
| 서대문 세무서장 (인) | |

자료설명

백세건강(주)는 소매업에서 도소매업으로 업태를 변경하고 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정교부 받았다.

평가문제

사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국세환급금계좌를 등록하시오.
(은행명: 신한은행,
지점명: 서대문지점,
계좌번호: 112-088-654321)

해답 및 풀이

[회사등록]

- 업태: 소매업 → 도소매업으로 수정
- 국세환급금 계좌: 088 신한은행, 지점: 서대문, 계좌번호: 112-088-654321 추가입력

② 전기분손익계산서의 입력수정 (4점)

손 익 계 산 서

제5(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제4(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

백세건강(주)

(단위: 원)

| 과 목 | 제5(당)기 | | 제4(전)기 | |
|-----------------|-------------|-------------|------------|------------|
| | 금 액 | | 금 액 | |
| I. 매출액 | | 280,000,000 | | 87,000,000 |
| 상품매출 | 280,000,000 | | 87,000,000 | |
| II. 매출원가 | | 140,000,000 | | 47,740,000 |
| 상품매출원가 | | 140,000,000 | | 47,740,000 |
| 기초상품재고액 | 10,000,000 | | 19,920,000 | |
| 당기상품매입액 | 190,000,000 | | 37,820,000 | |
| 기말상품재고액 | 60,000,000 | | 10,000,000 | |
| III. 매출총이익 | | 140,000,000 | | 39,260,000 |
| IV. 판매비와관리비 | | 55,710,000 | | 21,745,000 |
| 급여 | 22,000,000 | | 12,000,000 | |
| 복리후생비 | 2,100,000 | | 950,000 | |
| 여비교통비 | 1,500,000 | | 650,000 | |
| 접대비 | 2,500,000 | | 700,000 | |
| 통신비 | 5,600,000 | | 450,000 | |
| 수도광열비 | 3,800,000 | | 375,000 | |
| 세금과공과금 | 4,200,000 | | 120,000 | |
| 감가상각비 | 1,540,000 | | 700,000 | |
| 보험료 | 3,570,000 | | 1,200,000 | |
| 차량유지비 | 5,400,000 | | 3,600,000 | |
| 운반비 | 2,300,000 | | 500,000 | |
| 소모품비 | 1,200,000 | | 500,000 | |
| V. 영업이익 | | 84,290,000 | | 17,515,000 |
| VI. 영업외수익 | | 3,400,000 | | 2,100,000 |
| 이자수익 | 3,400,000 | | 2,100,000 | |
| VII. 영업외비용 | | 2,500,000 | | 600,000 |
| 이자비용 | 2,500,000 | | 600,000 | |
| VIII. 법인세차감전순이익 | | 85,190,000 | | 19,015,000 |
| IX. 법인세등 | | 2,000,000 | | 150,000 |
| 법인세등 | 2,000,000 | | 150,000 | |
| X. 당기순이익 | | 83,190,000 | | 18,865,000 |

자료설명

(주)백세건강의 전기분 손익계산서는 입력되어 있다.

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

답답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

146.상품 50,000,000원을 60,000,000원으로 수정

[전기분 손익계산서]

451.상품매출원가의 기말상품재고액 60,000,000원 반영

814.통신비 5,000,000원을 5,600,000원으로 수정

998.법인세등 2,000,000원을 추가입력

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (3점)

지급어음 명세서

| 코드 | 거래처명 | 적요 | 금액 | 비고 |
|-------|---------|--------------------|-------------|--|
| 06001 | (주)조은식품 | 상품을 매입하고 지급한 어음 | 20,000,000원 | 어음번호: 00420191130123412341 발행일: 2019.11.30. 만기일: 2020.3.30. 지급은행: 국민은행(당좌) |
| 06002 | (주)청산식품 | 상품을 매입하고 지급한 어음 | 15,000,000원 | 어음번호: 00420191230123412344 발행일: 2019.12.30. 만기일: 2020.04.30. 지급은행: 국민은행(당좌) |
| 합계 | | | 35,000,000원 | |

자료설명 백세건강(주)의 전기분 재무제표는 이미 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제 지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.
(등록되어 있는 어음을 선택하여 입력할 것.)

답답 및 풀이

[거래처별초기이월]

거래처별 초기이월
기능요율(F11)

| 코드 | 거래처명 | 만기일자 | 어음번호 | 금액 |
|-------|---------|------------|----------------------|------------|
| 06001 | (주)조은식품 | 2020-03-30 | 00420191130123412341 | 20,000,000 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

지급어음 상세등록

1. 지급은행 98000 ? 국민은행(당좌)
서대문 지점
2. 발행일자 2019-11-30 ?
3. 어음종류 4. 전자

거래처별 초기이월
기능요율(F11)

| 코드 | 거래처명 | 만기일자 | 어음번호 | 금액 |
|-------|---------|------------|----------------------|------------|
| 06001 | (주)조은식품 | 2020-03-30 | 00420191130123412341 | 20,000,000 |
| 06002 | (주)청산식품 | 2020-04-30 | 00420191230123412344 | 15,000,000 |
| | | | | |
| | | | | |

지급어음 상세등록

1. 지급은행 98000 ? 국민은행(당좌)
서대문 지점
2. 발행일자 2019-12-30 ?
3. 어음종류 4. 전자

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래 자료입력 (3점)

| 맛있는 치킨(월평점) | | | |
|--|--------|----|--------|
| 포장1 영수증 NO: 0022-1 사업자번호 : 112-08-51230 주소 : 서울특별시 서대문구 총정로7길 30 성명 : 박미진 전화 : 02-383-7800 일자 : 2020-10-02 14:32:14 | | | |
| 품명 | 단가 | 수량 | 금액 |
| 반반치킨 | 19,000 | 2 | 38,000 |
| 부가가치세 | | | 3,800 |
| 소계 | | | 41,800 |
| 청구금액: | | | 41,800 |
| 받은금액: | | | 41,800 |
| 신용카드: | | | 41,800 |
| 카드번호 : 4432-90**-*****-**** 유효기간 : **/** 카드명 : 국민카드(국민플래티늄) 가맹점NO: 00045254500 매입사명 : 국민카드 결제금액 : 41,800 할부개월 : 일시불 승인번호 : 30087000 | | | |
| 정성을 다하겠습니다. 결제취소시 반드시 영수증을 지참해 주시기 바랍니다. 계산자 : 관리자 - 고객용 - | | | |

자료설명

본사 영업부 김선아 부장이
매출 거래처를 방문하고 거
래처 직원들의 간식비를 결
제한 법인카드 매출전표이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.
(적요선택: '01.거래처 접대비/
신용카드(법인)으로 선택하여
입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 2일

(차) 813.접대비 41,800원

(대) 253.미지급금 41,800원

(적요01.거래처 접대비/신용카드(법인))

(99601.국민카드)

② 대손의 발생과 설정 (3점)

| | |
|------|---|
| 자료설명 | [10월 9일] (주)미소건강식품의 파산으로 외상매출금 1,650,000원이 회수불능하게 되어 대손 처리하였다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오.(단, 대손처리시점의 대손충당금 잔액을 조회할 것.) |

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 9일

(차) 109.대손충당금 270,000원 (대) 108.외상매출금 1,650,000원
 835.대손상각비 1,380,000원 (00105.(주)미소건강식품)

③ 기타일반거래 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

| | | 내용 | 찾으신금액 | 말기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|------------|-----------------------------|-------|-----------|-----|-----|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 112-088-654321 백세건강(주) | | | | |
| 1 | 2020-10-15 | 유상증자 | | 5,000,000 | *** | *** |

| | |
|------|---|
| 자료설명 | 사업확장으로 인한 자금을 조달하기 위하여 유상증자를 실시하고, 납입금액 전액은 신한은행 보통예금계좌로 입금되었다.(액면금액 5,000원, 발행 주식수 1,000주) |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오. |

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 15일

(차) 103.보통예금 5,000,000원 (대) 331.자본금 5,000,000원
 (98001.신한은행(보통))

4 유·무형자산의 구입 (3점)

자료 1. 취득세 납부서 검 영수증

취득세 납부서 검 영수증

(납세자
보관용)

| | | | | | | | | | | | |
|----------|------|----|-----|-----|------|----|----|--------|------|---|------------------|
| 납세 번호 | 과세기간 | 검 | 회계 | 과목 | 세목 | 년도 | 월 | 기분 | 과세번호 | 검 | {등기후 납부시 가산세 부과} |
| 750 | 2 | 10 | 101 | 001 | 2020 | 10 | 03 | 000005 | 1 | | |

납 세 자 백세건강(주)
주 소 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)

과 세 원 인 유상취득
과 세 대 상 토지 - 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)

| | |
|-------------|------------|
| 세 (과) 목 | 납 부 세 액 |
| 취 득 세 액 | 3,200,000원 |
| 농 어 촌 특 별 세 | 160,000원 |
| 지 방 교 육 세 | 320,000원 |
| 합 계 세 액 | 3,680,000원 |

| |
|-------------|
| 과 세 표 준 액 |
| 80,000,000원 |
| 전 자 납 부 번 호 |

위의 금액을 영수합니다.
2020년 10 월 20 일

담 당 자:
전 화:

수납인

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

| | 내용 | 찾으신금액 | 말기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|------------|-----------------------------|-----------|-----|-----|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 112-088-654321 백세건강(주) | | | |
| 1 | 2020-10-20 | 취득세 등 | 3,680,000 | *** | *** |

| | |
|------|---|
| 자료설명 | 본사 사무실을 건설하기 위해 토지를 구입하면서 취득세 등 구입 부대비용을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오. |

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 20일

(차) 201.토지 3,680,000원 (대) 103.보통예금 3,680,000원
(98001.신한은행(보통))

⑤ 약속어음의 만기결제 (4점)

자료 1. 전자어음

| 전 자 어 음 | |
|---------------------------------|----------------------|
| (주)상상건강식품 귀하 | 00420200905123456781 |
| 금 이백오십만원정 | <u>2,500,000원</u> |
| 위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다. | |
| 지급기일 | 2020년 11월 5일 |
| 지 급 지 | 국민은행 |
| 지급장소 | 서대문지점 |
| 발행일 | 2020년 9월 5일 |
| 발행지 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 |
| 주 소 | 12(충정로2가) |
| 발행인 | 백세건강(주) |

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

| 번호 | 거래일 | 내용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|-----------|-----------|-----------|-------|-----|-----|
| 1 | 2020-11-5 | (주)상상건강식품 | 2,500,000 | | *** | *** |

| | |
|------|--|
| 자료설명 | (주)상상건강식품에 지급한 어음이 만기가 되어 국민은행 당좌예금 계좌에서 결제되었다. |
| 평가문제 | 1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오. |

해답 및 풀이

[일반전표입력] 11월 5일

(차) 252.지급어음 2,500,000원 (대) 102.당좌예금 2,500,000원
(05200.(주)상상건강식품) (98000.국민은행(당좌))

[지급어음관리]

| 지급어음 관리 | | | | | | | 삭제(F5) | |
|---------|------------|------|-------|----------------------|------|------|--------|------------|
| 어음상태 | 3 | 결제 | 어음번호 | 00420200905123456781 | 어음종류 | 4 전자 | 발행일 | 2020-09-05 |
| 만기일 | 2020-11-05 | 지급은행 | 98000 | 국민은행(당좌) | 지점 | 서대문 | | |

⑥ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

| | |
|------------------------------------|---|
| 매 출 전 표 (고객용) | |
| 단 말 기 명 : 180507286 (7215) | |
| 차 량 번 호 : 경기45바5250 | |
| 사 업 자 번 호 : 4286500212 | |
| 가 맹 점 번 호 : 00047840791(개인택시) | |
| 대 표 자 : 이진용 TEL: 01052001234 | |
| 주 소 : 경기도 고양시 덕양구 세솔로 | |
| 거 래 일 시 : 2020-11-10 09:29:58 | |
| 승 하 차 시 간 : 09:04 - 09:29(14.09km) | |
| 미 터 요 금 | 14,400원 |
| 합 계 | 14,400원 |
| 카 드 번 호 : 4432-90**-****-****(C) | |
| 승 인 번 호 : 30091252 / 국민카드 | |
| A000000000000000 | VISA CREDIT |
| 감사합니다.(25102676 /DEDDX010_N) | |
| 자료설명 | 영업부 직원이 거래처 방문 시 택시비를 결제하고 받은 신용카드매출전표이다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오. (‘여비교통비’로 회계처리 할 것.) |

▶ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 11월 10일

(차) 812.여비교통비 14,400원 (대) 253.미지급금 14,400원
(99601.국민카드)

문제 3 부가가치세 (24점)

백세건강(주)의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영 하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

| 거래명세서 (공급자 보관용) | | | | | | | | | | |
|-----------------|--------|-----------------------------|------|-----------|----|---------|-----------|-----------|--------------------------------|-----|
| 공급자 | 등록번호 | 110-81-89392 | | | | | 공급받는자 | 등록번호 | 220-46-22042 | |
| | 상호 | 백세건강(주) | 성명 | 최건강 | | 상호 | | 강남건강 | 성명 | 이강남 |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) | | | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩) | |
| | 업태 | 도소매업 | | 종사업장번호 | | | | 업태 | 도소매업 | |
| | 종목 | 건강식품 | | | | | | 종목 | 건강식품 | |
| 거래일자 | | 미수금액 | | 공급가액 | | 세액 | | 총 합계금액 | | |
| 2020.11.15. | | | | 2,500,000 | | 250,000 | | 2,750,000 | | |
| NO | 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 합계 | |
| 1 | 11 | 15 | 콜라겐A | | 50 | 50,000 | 2,500,000 | 250,000 | 2,750,000 | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

- | | |
|------|---|
| 자료설명 | 1. 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 상품판매 대금은 전액 현금으로 받았다. |
| 평가문제 | 1. 매입매출자료를 입력하시오. 2. '전자세금계산서 발행 및 내역관리'를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.) |

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 11월 15일

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|---------|------------|------------|--------------|------------|------|
| 11.과세 | 콜라겐A | 2,500,000 | 250,000 | 00101.강남건강 | 전자발행 |
| 분개유형 | | | | | |
| 1.현금 | (차) 101.현금 | 2,750,000원 | (대) 401.상품매출 | 2,500,000원 | |
| 또는 3.혼합 | | | 255.부가세예수금 | 250,000원 | |

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 날짜 입력하여 조회되는 미전송 내역에 체크한 후 상단의 '전자발행'을 클릭하여 표시 되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)** 클릭
- ② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 **확인(Tab)** 클릭
- ③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 상단의 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- ⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인** 클릭
- ⑦ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]화면에서 조회하면 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회됨
- ⑧ [매입매출전표입력] 화면에서 '조회'를 클릭하면 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동 표시

2 매입거래 (3점)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|-----------|-------------|--------------------------------|-------|--|------|-------------|---------|-----|-------------|-------|-----------|--|---------------------------------|--|--------|--|-------------|--|-----|--|--|--|
| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | (공급받는자 보관용) | | 승인번호 | | | | | | | | | | | |
| 공급자 | 등록번호 | | 124-81-16995 | | | | | | | | 공급받는자 | 등록번호 | | 110-81-89392 | | | | | | | | | |
| | 상호 | | (주)민자전자 | | | | 성명 (대표자) | | 박민자 | | | 상호 | | 백세건강(주) | | | | 성명 (대표자) | | 최건강 | | | |
| | 사업장 주소 | | 경기도 수원시 팔달구 매산로 1-8 (매산로1가) | | | | | | | | | 사업장 주소 | | 서울특별시 서대문구 홍정로7길 12 (홍정로 2가) | | | | | | | | | |
| | 업태 | | 도소매업 | | | | 종사업장번호 | | | | | 업태 | | 도소매업 | | | | 종사업장번호 | | | | | |
| | 종목 | | 전자제품 | | | | | | | | | 종목 | | 건강식품 | | | | | | | | | |
| | E-Mail | | minja@bill36524.com | | | | | | | | | E-Mail | | health@bill36524.com | | | | | | | | | |
| 작성일자 | | 2020.11.18. | | | | 공급가액 | | 700,000 | | | | 세액 | | 70,000 | | | | | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 월 | | 일 | | 품목명 | | | | 규격 | | 수량 | | 단가 | | 공급가액 | | 세액 | | 비고 | | | | | |
| 11 | | 18 | | 공기청정기 | | | | | | 1 | | 700,000 | | 700,000 | | 70,000 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | | | 현금 | | 수표 | | 어음 | | 외상미수금 | | 이 금액을 | | ○ 영수 | | | | 함 | | | | | |
| 770,000 | | | | | | | | | | 770,000 | | | | ● 청구 | | | | | | | | | |

자료설명 대표이사(최건강) 자택에 사용할 공기청정기를 매입하고 대금은 다음달 말일에 지급하기로 하였다.

평가문제 자료를 참고하여 매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

▶ **해답 및 풀이**

| [매입매출전표입력] 11월 23일 | | | | | |
|----------------------------|-------------------------------|----------|----------------------------|---------------------|------|
| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
| 17.카과 | 비타점프 | 500,000 | 50,000 | 04009.김창길 | |
| 분개유형 | | | | | |
| 4.카드 또는 2.외상 또는 3.혼합 | (차) 108.외상매출금 (99606.삼성카드) | 550,000원 | (대) 401.상품매출 255.부가세예수금 | 500,000원 50,000원 | |

[4] 매출거래 입력 (3점)

| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | (공급자 보관용) | | 승인번호 | |
|-------------|------------|------------------------------|------|-----------|-------|-----------------------|-----------|-------------------|--|-----------|-----|------|--|
| 공 급 자 | 등록번호 | 110-81-89392 | | | | 공 급 받 는 자 | 등록번호 | 113-81-54719 | | | | | |
| | 상호 | 백세건강(주) | | 성명 | 최건강 | | 상호 | (주)세로건강 | | 성명 | 이세로 | | |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로 2가) | | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 금천구 가산로 153 | | | | | |
| | 업태 | 도소매업 | | 종사업장번호 | | | 업태 | 도소매업 | | 종사업장번호 | | | |
| | 종목 | 건강식품 | | | | | 종목 | 건강식품 | | | | | |
| | E-Mail | health@bill36524.com | | | | | E-Mail | keho@naver.com | | | | | |
| 작성일자 | 2020.12.7. | | 공급가액 | 8,000,000 | | 세액 | 800,000 | | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | | 세액 | | 비고 | | |
| 12 | 7 | 특허권 | | | | | 8,000,000 | | 800,000 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | | 이 금액을 | | <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 | | 합 | | |
| 8,800,000 | | 8,800,000 | | | | | | | | | | | |

| | |
|------|---|
| 자료설명 | 특허권을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 매각 직전 특허권의 장부금액은 8,000,000원이다. |
| 평가문제 | 매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) |

답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 7일

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-----------------|------------|-----------|------------|---------------|------------|
| 11.과세 | 특허권 | 8,000,000 | 800,000 | 01121.(주)세로건강 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 101.현금 | | 8,800,000원 | (대) 232.특허권 | 8,000,000원 |
| 3.혼합 또는 1.현금 | | | | 255.부가세예수금 | 800,000원 |

5 매입거래 (4점)

신용카드매출전표

가맹점명 (주)랜드전자

사업자번호 110-81-42359

대표자명 나일구

주소 서울특별시 서대문구 충정로7길 29-18

삼성카드

신용승인

거래일시 2020-12-10 오후 13:00:04

카드번호 8449-2210-****-****

유효기간 **/**

가맹점번호 345678390

매입사 : 삼성카드(전자서명전표)

부가가치세물품가액 5,400,000원

부가가치세 540,000원

합계금액 5,940,000원

20201210/12362401/23546210

자료설명

- 회사 로비에 설치할 비품(홈시어터)을 구입하고 법인카드로 결제하였다.
- 자산의 취득내역은 다음과 같다.

| 자산코드 | 자산명 | 내용연수 | 경비구분 | 상각방법 |
|------|------|------|-------|------|
| 0100 | 홈시어터 | 5년 | 800번대 | 정률법 |

평가문제

- 매입매출자료를 입력하시오.
- 자산 취득내역을 [고정자산등록]에 등록하시오.

⑥ 매입거래 (3점)

| 전자계산서 | | | | | | (공급받는자 보관용) | | 승인번호 | | |
|-----------|-------------|--------------------|-------------|-----------|---------|-------------|--|---------------------------------|-----|--|
| 공급자 | 등록번호 | 108-91-31256 | | | | 구매자 | 등록번호 | 110-81-89392 | | |
| | 상호 | 수협중앙회 | 성명 (대표자) | 정민주 | 상호 | | 백세건강(주) | 성명 (대표자) | 최건강 | |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 강남구 개포로21길 7 | | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로 2가) | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | | 업태 | | 도소매업 | 종사업장번호 | | |
| | 종목 | 농·축·수·임산물 | | | 종목 | | 건강식품 | | | |
| | E-Mail | min218@naver.com | | | | | E-Mail | health@bill36524.com | | |
| 작성일자 | 2020.12.18. | | 공급가액 | 3,000,000 | | 비고 | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 비고 | | | |
| 12 | 18 | 굴비세트 | | 10 | 300,000 | 3,000,000 | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | | 이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함 | | | |
| 3,000,000 | | 3,000,000 | | | | | | | | |

자료설명 회계팀 직원들에게 지급할 굴비세트를 현금으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 18일

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-----------------|---------------|------------|------------|-------------|------|
| 53.면세 | 굴비세트 | 3,000,000 | | 01104.수협중앙회 | 전자입력 |
| 분개유형 | | | | | |
| 1.현금 또는 3.혼합 | (차) 811.복리후생비 | 3,000,000원 | (대) 101.현금 | 3,000,000원 | |

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 백세건강(주)의 결산을 수행하시오.

(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

① 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

| | |
|------|----------------------------------|
| 자료설명 | 대여금에 대한 당기분 이자수익 300,000원을 계상하다. |
| 평가문제 | 결산정리분개를 하시오. |

답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 116.미수수익 300,000원 (대) 901.이자수익 300,000원

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.

| 계정과목 | 자산명 | 수 량 | 단 가 | 금 액 |
|------|------|-----|----------|-------------|
| 상품 | 콜라겐A | 300 | 50,000원 | 15,000,000원 |
| | 비타점프 | 200 | 100,000원 | 20,000,000원 |
| 합 계 | | | | 35,000,000원 |

평가문제

자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 35,000,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 451.상품매출원가 253,309,727원 (대) 146.상품 253,309,727원

<기초재고액 60,000,000원 + 당기매입액 228,309,727원 - 기말재고액 35,000,000원 = 253,309,727원>

- 결차, 결대도 정답.
- 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월 말 상품재고금액이 35,000,000원이면 정답

