

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 [문제유형④⑤]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.

[2] 다음 중 결산 시 자본에 영향을 주지 않는 거래는?

- ① 건물에 대한 감가상각비를 계상하다.
- ② 상품판매에 대한 매출원가를 인식하다.
- ③ 미지급금을 보통예금계좌에서 이체하여 지급하다.
- ④ 기간 경과분에 대한 미수이자를 계상하다.

해설

[정답] ③

- 미지급금에 대한 대금 지급은 자산, 부채에는 영향을 주지만, 자본에 영향을 주지 않는다.

[3] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

• 기초상품 120,000원	• 기말상품 80,000원	• 총매입액 800,000원
• 매입할인 80,000원	• 매입환출 20,000원	• 총매출액 1,100,000원
• 매출할인 55,000원	• 매출에누리 30,000원	

- ① 250,000원
- ② 275,000원
- ③ 300,000원
- ④ 305,000원

해설

[정답] ②

- 순매출액 = 총매출액 - 매출할인 - 매출에누리
= 1,100,000원 - 55,000원 - 30,000원 = 1,015,000원
- 매출원가 = 기초상품 + 순매입액* - 기말상품
= 120,000원 + 700,000원 - 80,000원 = 740,000원
- * 순매입액 = 총매입액 - 매입할인 - 매입환출
= 800,000원 - 80,000원 - 20,000원 = 700,000원
- 매출총이익 = 순매출액 - 매출원가
= 1,015,000원 - 740,000원 = 275,000원

[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
- ② 40,000원
- ③ 60,000원
- 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.

[6] 다음 자료를 토대로 유형자산처분이익을 계산하면 얼마인가?

- 2019. 7. 1. 건물을 100,000,000원에 취득하였다.
(잔존가치 10,000,000원, 내용연수 30년, 정액법 월할상각)
- 2020. 6. 30. 위의 건물을 105,000,000원에 처분하였다.

- ① 3,000,000원
- ② 4,000,000원
- ③ 5,000,000원
- ④ 8,000,000원

해설

- [정답] ④**
- 2020.6.30. 건물 처분 시 감가상각누계액: $(100,000,000원 - 10,000,000원) \times 1/30 = 3,000,000원$
 - 2020.6.30. 건물 처분 시 장부금액: $100,000,000원 - 3,000,000원 = 97,000,000원$
 - 2020.6.30. 처분 시 유형자산처분이익: $105,000,000원 - 97,000,000원 = 8,000,000원$

[7] 다음 (주)한공의 거래 중 자본적 지출로 처리할 금액은 총 얼마인가?

(10월) 지출 내역서		결재		
		대리 한국	과장 공인	부장 회계
날짜	내역	금액(원)		비고
10/11	화물트럭 엔진오일 교환	150,000		
10/15	건물 증축비	2,000,000		
10/19	사무실 형광등 교체비	200,000		
10/25	건물의 엘리베이터 설치비	3,000,000		
합 계		5,350,000		

- ① 2,000,000원
- ② 2,150,000원
- ③ 3,200,000원
- ④ 5,000,000원

해설

[정답] ①

● 7,000,000원 - 3,000,000원 - 2,000,000원 = 2,000,000원

[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?



- ① 민성
- ② 혜림
- ③ 승진
- 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	<ol style="list-style-type: none"> 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
사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)

사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 건강식품

교 부 사 유: 정정교부

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

2020년 1월 2일 

서대문 세무서장 (인)



자료설명	백세건강(주)는 소매업에서 도소매업으로 업태를 변경하고 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았다.
평가문제	사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국제환급금계좌를 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

㉔ 전기분손익계산서의 입력수정 (4점)

손익계산서

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.

해답 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.)

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

거래처별 초기이월 기능모음(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. 견자

거래처별 초기이월 기능모음(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. 견자

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 충정로7길 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 거래처 직원들의 간식비를 결제한 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	맡기신금액	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))

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	발행일	2020년 9월 5일
지급지	국민은행	발행지	서울특별시 서대문구 충정로7길
지급장소	서대문지점	주소	12(충정로2가)
		발행인	백세건강(주)

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-789 백세건강(주)				
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		

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 총정로7길 12 (총정로2가)						사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)		
	업태	도소매업		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호
	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	(차) 101.현금		2,750,000원	(대) 401.상품매출 2,500,000원	
1.현금 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 총정로7길 12 (총정로 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		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구	
770,000					770,000			함	

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 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	공기청정기	700,000	70,000	00111.(주)민자전자	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금	770,000원	(대) 253.미지급금	770,000원	
3.혼합	(01322.최건강)				

③ 매출거래 (3점)

카드종류		거래일자	
삼성카드		2020.11.23.10:13:42	
카드번호(CARD NO)			
2112-3535-****-67**			
승인번호		금액	백 천 원
23100023		AMOUNT	5 0 0 0 0 0
일반	할부	부가세	
일시불		V.A.T	5 0 0 0 0 0
	비타점프	봉사료	
거래유형		CASHBACK	
		합계	5 5 0 0 0 0
TOTAL			
가맹점명			
백세건강(주)			
대표자명	사업자번호		
최건강	110-81-89392		
전화번호	가맹점번호		
02-439-9846	23100023		
주소			
서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
상기의 거래 내역을 확인합니다.		서명	김창길

자료설명

상품(비타점프)을 비사업자인 김창길에게 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하십시오.

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			
공급자	등록번호	110-81-89392		공급받는자	등록번호	113-81-54719			
	상호	백세건강(주)	성명		최건강	상호	(주)세로건강	성명	이세로
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로 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 함			
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.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 12월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	흠시어터	5,400,000	540,000	02007.(주)랜드전자	
분개유형	(차) 212.비품	5,400,000원	(대) 253.미지급금		5,940,000원
4.카드 또는 3.혼합	135.부가세대금	540,000원	(99603.삼성카드)		

[고정자산등록]

기능모음(F11) ▾

고정자산계정과목 212 비품 자산구분 0.전체 상각방법구분 0.전체

코드	자산	취득일	방법	주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항
1 000100	흠시어터	2020-12-10	정률법	1. 기 초 가 액	15. 전 기 말 부 인 누 계	
2				2. 전 기 말 상 각 누 계 액 0	16. 전 기 말 자 본 지 출 계	
				3. 전 기 말 장 부 가 액 0	17. 자 본 지 출 측 시 상 각	
				4. 신 규 취 득 및 증 가 5,400,000	18. 전 기 말 의 제 누 계	
				5. 부 분 매 각 및 폐 기 0	19. 당 기 상 각 범 위 액 202,950	
				6. 성 실 기 초 가 액	20. 회 사 계 상 상 각 비 202,950	
				7. 성 실 상 각 누 계 액	사용자수정	
				8. 상 각 기 초 가 액 5,400,000	21. 특 별 상 각 륜	
				9. 상 각 방 법 0 정률법	22. 특 별 상 각 비 0	
				10. 내 용 연 수 (상 각 륜) 5 0.451	23. 당 기 말 상 각 누 계 액 202,950	
				11. 내 용 연 수 취 수 미경과 1	24. 당 기 말 장 부 가 액 5,197,050	
				12. 상 각 상 태 원 인 년 도 진행	25. 특 례 적 용 0 부	
				13. 성 실 경 과 / 차 감 연 수 / /	* 년 수 년	
				14. 성 실 장 부 가 액	26. 업 무 용 승 용 처 처 부 0 부	
				1. 취 득 수 량	4. 최 저 한 세 부 인 액	
				2. 경 비 구 분 0 800만대	5. 당 기 의 제 상 각 액	
				3. 전 체 양 도 일 자	6. 전 체 폐 기 일 자	

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 총정로7길 12 (총정로 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	

7] 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-654321 백세건강(주)				
1	2020-8-20	서대문세무서		709,000	***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 신한은행 보통예금 통장에 입금되었음을 확인하였다.
평가문제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처 코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 20일

(차) 103.보통예금 709,000원 (98001.신한은행(보통))	(대) 120.미수금 709,000원 (05900.서대문세무서)
--	---

※ 참고: [일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 10,766,000원 120.미수금 709,000원 (05900.서대문세무서)	(대) 135.부가세대급금 11,465,000원 930.잡이익 10,000원
--	---

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.

해답 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.				

해답 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

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 손익계산서 조회 (4점)

2020년 12월 말 현재 보험료는 제5(전기) 대비 얼마나 증가되었는가?

- ① 3,800,000원
- ② 4,396,000원
- ③ 5,755,000원
- ④ 6,037,020원

해답 및 풀이

$$\textcircled{2} \quad 7,966,000\text{원} - 3,570,000\text{원} = 4,396,000\text{원}$$

② 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 확정신고 시 불공제매입세액은 얼마인가?

- ① 1,800,000원
- ② 2,000,000원
- ③ 3,000,000원
- ④ 4,000,000원

해답 및 풀이

$$\textcircled{4} \quad 4,000,000\text{원}$$