

제45회 AT(Accounting Technician)자격

FAT 1급

Financial Accounting Technician

- 시험시간 : 60분
- 페이지수 : 20p
- 이론배점 : 문항당 2점
- 실무배점 : 문항별 배점 참조

B형

FAT - 1급 B형

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 [문제유형A~E]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(2021.1.10.) 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] 다음 자료를 토대로 기초상품재고액을 계산하면 얼마인가?

- | | |
|--------------------|--------------------|
| • 당기매입액 5,000,000원 | • 당기매출액 8,000,000원 |
| • 매출충이익 1,500,000원 | • 기말상품재고액 500,000원 |

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 500,000원 | ② 2,000,000원 |
| ③ 5,000,000원 | ④ 6,500,000원 |

[2] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 손익계산서에 표시할 대손상각비를 계산하면 얼마인가?

- 전기 말 대손충당금: 40,000원
- 당기 말 매출채권: 1,500,000원
- 당기 중 60,000원의 매출채권의 대손이 확정되어 대손처리 하였다.
- (주)한공은 기말 매출채권의 잔액의 5%를 대손충당금으로 추정한다.

- | | |
|-----------|-----------|
| ① 95,000원 | ② 75,000원 |
| ③ 40,000원 | ④ 25,000원 |

[3] 다음 자료를 토대로 건물 처분 시 인식해야 할 유형자산처분이익은 얼마인가?

- 2020. 7. 1. 건물을 1,000,000원에 취득하였다. (잔존가치 100,000원, 내용연수 3년, 정액법, 월할상각)
- 2021. 6. 30. 위의 건물을 1,200,000원에 처분하였다.

- ① 300,000원 ② 400,000원
③ 500,000원 ④ 600,000원

[4] 다음 중 선생님의 질문에 잘못 대답한 사람은?



- ① 희영 ② 선남
③ 다예 ④ 철수

[5] 다음에서 설명하는 보고서에 해당하지 않는 것은?

- 회계 기간 말에 회계정보이용자에게 기업의 경영 활동에 대한 회계 내용을 전달하여 그들의 경제적 의사 결정에 도움을 주고자 작성하는 결산 후의 보고서이다.

- ① 주식
- ② 시산표
- ③ 자본변동표
- ④ 현금흐름표

[6] 다음 중 결산 시 자본에 영향을 주지 않는 거래는?

- ① 매출채권에 대한 대손충당금을 설정하였다.
- ② 재고자산의 평가손실을 인식하였다.
- ③ 외상매입금을 현금으로 지급하였다.
- ④ 기간경과분 미지급이자를 계상하였다.

[7] 당기의 지출관련 자료가 다음과 같을 때 판매비와관리비는 얼마인가?

- 상품 매입 시 운반비 150,000원 • 거래처 접대비 120,000원
- 상품 매출 시 운반비 200,000원 • 외화환산손실 50,000원

- ① 270,000원
- ② 320,000원
- ③ 350,000원
- ④ 370,000원

[8] (주)한공의 5월 매입과 매출 자료가 다음과 같을 때, 선입선출법에 따른 5월말 재고자산 금액은?

- 5월 1일(기초): 150,000원(300개)
- 5월 15일(매출): 200개
- 5월 28일(매입): 54,000원(100개)
- 5월 30일(매출): 50개

- ① 75,000원
- ② 76,500원
- ③ 78,000원
- ④ 79,000원

[9] 다음 (주)한공의 2021년 12월 31일 결산 시 회계 처리로 옳은 것은?

(수정전) 잔액시산표		
(주)한공	2021년 12월 31일	(단위: 원)
차변	계정과목	대변
300,000	소모품	
	이하 생략	

• 회계 기간 말 소모품 미사용액은 120,000원이다.

- ① (차변) 소모품 120,000원 (대변) 소모품비 120,000원
- ② (차변) 소모품 180,000원 (대변) 소모품비 180,000원
- ③ (차변) 소모품비 120,000원 (대변) 소모품 120,000원
- ④ (차변) 소모품비 180,000원 (대변) 소모품 180,000원

[10] 다음 자료를 토대로 결산조정 후 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

• 결산조정 전 당기순이익 10,000,000원
• 결산조정사항
(1) 은행예금 이자수익 미계상분 1,200,000원
(2) 임대료 선수분 3,000,000원

- ① 5,800,000원 ② 8,200,000원
- ③ 11,200,000원 ④ 11,800,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 해당하지 않는 자는?

- ① 영세율을 적용받는 사업자
- ② 면세사업자
- ③ 간이과세자
- ④ 재화를 수입하는 자

[12] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 재화의 공급에 해당하는 것은?

- ① 교환계약에 따라 저작권을 양도하고 그 대가로 기계장치를 인도받는 경우
- ② 매매계약에 따라 비상장주식을 인도하는 경우
- ③ 민사집행법상의 경매에 따라 건물을 양도하는 경우
- ④ 대가를 받지 않고 다른 사업자에게 견본품을 인도하는 경우

[13] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은?

 <p>부분면세제도에 해당해.</p> <p>수중</p>	 <p>재화를 수출하는 사업자에 한해서 적용할 수 있어.</p> <p>소희</p>
 <p>매입시 부담한 매입세액을 공제 또는 환급받을 수 있어.</p> <p>인걸</p>	 <p>영세율을 적용하는 공급가액은 과세표준에 포함하지 않아.</p> <p>현아</p>

- ① 수중
- ② 소희
- ③ 인걸
- ④ 현아

실무수행평가

(주)지리산생수(회사코드 3145)는 청량음료 등을 도·소매하는 법인으로 회계 기간은 제8기(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 수정 (3점)

<p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 220-81-03217</p> <p>상 호: (주)지리산생수 대 표 자: 조민지 개업년월일: 2013년 3월 2일 법인등록번호: 110111-1020314 사업장소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)</p> <p>사업의종류: <input checked="" type="checkbox"/>업태 <input type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 청량음료 외 교부사유: 정정교부</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: minji2020@bill36524.com</p> <p style="text-align: center;">2020년 1월 2일 역삼 세무서장 </p> <p style="text-align: center;"></p>	<p>자료설명 (주)지리산생수는 사업장을 이전 하면서 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았으며, 세무서의 요청에 의하여 국세환급금 계좌를 신규 등록하였다.</p> <p>평가문제 사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국세환급금계좌를 등록하시오.</p> <p>- 은행명: 농협은행 - 지점명: 강남 - 계좌: 329-01-289385 (단, 우편번호 입력은 생략할 것.)</p>
--	---

② 전기분 손익계산서의 입력수정 (3점)

손 익 계 산 서

제7(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제6(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(주)지리산생수

(단위: 원)

과 목	제7(당)기		제6(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		560,000,000		280,000,000
상품매출	560,000,000		280,000,000	
II. 매출원가		320,000,000		160,000,000
상품매출원가		320,000,000		160,000,000
기초상품재고액	20,000,000		5,000,000	
당기상품매입액	370,000,000		175,000,000	
기말상품재고액	70,000,000		20,000,000	
III. 매출총이익		240,000,000		120,000,000
IV. 판매비와관리비		132,980,000		58,230,000
급여	82,300,000		30,800,000	
복리후생비	5,100,000		2,100,000	
여비교통비	3,500,000		1,500,000	
접대비	5,200,000		2,400,000	
통신비	5,800,000		3,200,000	
세금과공과금	5,300,000		2,800,000	
감가상각비	2,900,000		4,000,000	
보험료	3,840,000		700,000	
차량유지비	8,540,000		2,530,000	
운반비	4,900,000		5,400,000	
소모품비	800,000		2,300,000	
판매촉진비	4,800,000		500,000	
V. 영업이익		107,020,000		61,770,000
VI. 영업외수익		3,200,000		2,100,000
이자수익	3,200,000		2,100,000	
VII. 영업외비용		4,800,000		2,400,000
이자비용	4,800,000		2,400,000	
VIII. 법인세차감전순이익		105,420,000		61,470,000
IX. 법인세등		7,500,000		2,000,000
법인세등	7,500,000		2,000,000	
X. 당기순이익		97,920,000		59,470,000

자료설명

(주)지리산생수의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다.

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

③ 거래처별초기이월(채무) 등록 및 수정 (4점)

미지급금 명세서

거래처명	적요	금액	비고
(주)경은전자	영업목적 사무실 복사기 구입 대금	2,000,000원	
(주)나영상사	영업목적 사무실 공기청정기 구입 대금	1,000,000원	
합계		3,000,000원	

장기차입금 명세서

거래처명	적요	금액	비고
(주)가연물산	만기일자(상환일): 2025.8.31. 최초차입일: 2019.8.31. 차입처구분: 2.거래처	8,500,000원	
(주)초롱유통	만기일자(상환일): 2025.9.30. 최초차입일: 2019.9.30. 차입처구분: 2.거래처	3,500,000원	
합계		12,000,000원	

자료설명 (주)지리산생수의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제 거래처별 초기이월사항을 입력하십시오

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (3점)

NO.

영 수 증 (공급받는자용)

(주)지리산생수 귀하

공 급 자	사 업 자 등 록 번 호	111-35-16522		
	상 호	건강약국	성명	한건
	사 업 장 소 재 지	서울특별시 강남구 강남대로 266 (도곡동)		
	업 태	소매업	종목	의약품
작성일자		공급대가총액		비고
2020. 7. 2.		105,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
7/2	마스크	3box	35,000	105,000
합 계		₩ 105,000		
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

직원의 복리후생을 목적으로 나눠줄 일회용마스크를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 정규증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

② 발행어음의 만기결제 (4점)

자료 1. 전자어음

		전 자 어 음	
		(주)세린유통 귀하	00420200520123456781
금	일천만원정	<u>10,000,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2020년 7월 20일	발행일	2020년 5월 20일
지 급 지	국민은행	발행지	서울 강남구 강남대로 252(도곡동)
지급장소	역삼지점	주 소	(주)지리산생수

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-777 (주)지리산생수				
1	2020-7-20	(주)세린유통	10,000,000		***	***

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

③ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

매출전표

카드종류: 신한체크카드
회원번호: 3424-3152-****-4**5
거래일시: 2020.08.03. 19:45:16
거래유형: 체크승인
금 액: 120,000원
부 가 세: 12,000원
합 계: 132,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26785753

가맹점명: 향경한정식

- 이 하 생 략 -

자료설명

1. 거래처 직원과 식사를 하고
식사대금을 결제 후 받은
체크카드매출전표이다.
2. 체크카드는 신한은행 보
통예금 계좌와 연결되어
있다.
(계좌번호: 47625-96-11220)

평가문제

거래자료를 입력하시오.

④ 기타 일반거래 (3점)

출장비 정산서

소속	영 업 부	직위	차장	성명	정휘검
출장내역	일 시	2020년 8월 13일 ~ 2020년 8월 15일			
	출 장 지	대전광역시 전지역			
	출장목적	거래처 관리			
지출내역	숙 박 비	330,000원	교 통 비	120,000원	

2020년 8월 16일

신청인 성명 정 휘 검 (인)

자료설명

[8월 16일]
출장을 마친 직원의 출장비정산 내역을 보고받고 차액은 현금으로 받았다.

평가문제

8월 13일 거래를 확인한 후 거래자료를 입력하시오.

⑤ 기타 일반거래 (4점)

자료 1. 견적서

NO. 7		견 적 서																											
2020 년 8 월 21 일		<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright; margin-right: 5px;">공 급 자</div> <table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">등록번호</td> <td colspan="3" style="padding: 2px;">120-86-50832</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">상호(법인명)</td> <td style="padding: 2px;">(주)성진유통</td> <td style="padding: 2px;">성명</td> <td style="padding: 2px;">김성진</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">사업장주소</td> <td colspan="3" style="padding: 2px;">서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">업 태</td> <td style="padding: 2px;">도소매업</td> <td style="padding: 2px;">종목</td> <td style="padding: 2px;">생수</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">전화번호</td> <td colspan="3" style="padding: 2px;">02-504-0464</td> </tr> </table> </div>				등록번호	120-86-50832			상호(법인명)	(주)성진유통	성명	김성진	사업장주소	서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)			업 태	도소매업	종목	생수	전화번호	02-504-0464						
등록번호	120-86-50832																												
상호(법인명)	(주)성진유통					성명	김성진																						
사업장주소	서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)																												
업 태	도소매업					종목	생수																						
전화번호	02-504-0464																												
(주)지리산생수 귀하																													
아래와 같이 견적합니다.																													
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>합계금액 (공급가액 + 세액)</div> <div>팔백구십일만원 (₩ 8,910,000)</div> </div>																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">품 명</th> <th style="width: 10%;">규격</th> <th style="width: 10%;">수량</th> <th style="width: 10%;">단가</th> <th style="width: 15%;">공급가액</th> <th style="width: 15%;">세액</th> <th style="width: 10%;">보고</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>고급 생수</td> <td></td> <td>10,000</td> <td>810</td> <td>8,100,000</td> <td>810,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="height: 20px;"> </td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>10,000</td> <td>810</td> <td>8,100,000</td> <td>810,000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	품 명	규격	수량	단가	공급가액	세액	보고	고급 생수		10,000	810	8,100,000	810,000									계		10,000	810	8,100,000	810,000		
품 명	규격	수량	단가	공급가액	세액	보고																							
고급 생수		10,000	810	8,100,000	810,000																								
계		10,000	810	8,100,000	810,000																								

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 851-11-073757 (주)지리산생수				
1	2020-8-21	계약금	810,000		***	***

자료설명	판매용 상품을 주문하고, 계약금(공급가액의 10%)은 하나은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

⑥ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 851-11-073757 (주)지리산생수				
1	2020-9-1	탄소마일리지		30,000	***	***

자료설명	(주)지리산생수는 상업전기 사용량 절감에 따른 '탄소포인트 제도'에 가입하여 포인트 인센티브 30,000원을 하나은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.(단, 영업외수익 계정을 사용할 것.)

문제 3 부가가치세 (24점)

(주)지리산생수의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자	등록번호	220-81-03217			공급받는자	등록번호	211-81-44121		
	상호	(주)지리산생수	성명	조민지		상호	(주)수하유통	성명	임수하
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				사업장주소	서울특별시 강남구 논현로145길 18 (논현동)		
	업태	도소매업		종사업장번호		업태	도소매업		종사업장번호
	종목	청량음료 외				종목	음료 외		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2020.4.12.		5,300,000	530,000	5,830,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	12	일반생수		2,500	1,000	2,500,000	250,000	2,750,000
2	4	12	고급생수		2,000	1,400	2,800,000	280,000	3,080,000

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 4월 1일에 계약금을 받았으며, 계약금을 제외한 잔액은 이번 달 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.)

② 매입거래 (3점)

신용카드매출전표	
카드종류:	삼성카드
회원번호:	2222-4444-**22-1**8
거래일시:	2020.04.16. 14:05:16
거래유형:	신용승인
매출:	4,000,000원
부가세:	400,000원
합계:	4,400,000원
결제방법:	일시불
가맹점번호:	26785995
가맹점명: (주)건강생수	
-이 하 생 략-	

자료설명 (주)건강생수에서 상품(시원생수)을 구입하고 대금을 결제한 후 받은 신용카드매출전표이다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.

③ 매출거래 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	220-81-03217				공급받는자	등록번호	221-81-56847			
	상호	(주)지리산생수	성명 (대표자)	조민지	상호		(주)기원마트	성명 (대표자)	김기원		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)			사업장 주소		경기도 수원시 팔달로 4				
	업태	도소매업		종사업장번호	업태		도소매업		종사업장번호		
	종목	청량음료 외		종목	식료품 외		종목	식료품 외			
	E-Mail	minji2020@bill36524.com					E-Mail	giwon@bill35624.com			
작성일자	2020.5.22.		공급가액	2,700,000		세액	270,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
5	22	일반생수		2,700	1,000	2,700,000	270,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
2,970,000		270,000			2,700,000						

자료설명 1. 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 대금 중 일부는 현금으로 받고 잔액은 다음 달 말일에 받기로 하였다.

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

4 매출거래 (3점)

전자계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		220-81-03217						수령인	등록번호		211-81-90120					
	상호		(주)지리산생수		성명 (대표자)		조민지			상호		(주)정연식품		성명 (대표자)		이정연	
	사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)							사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 238					
	업태		도소매업		종사업장번호					업태		도소매업		종사업장번호			
	종목		청량음료 외							종목		식품 외					
	E-Mail		minji2020@bill36524.com							E-Mail		jeongyun@daum.net					
작성일자		2020.6.5.		공급가액		600,000		비고									
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		비고					
6	5	건강정보책자				60		10,000		600,000							
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
600,000																	

자료설명	면세 상품을 판매하고, 대금은 하나은행 보통예금 계좌로 입금받았다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

5 매입거래 (4점)

전자세금계산서										
(공급받는자 보관용)								승인번호		
공급받는자	등록번호	120-86-16585				공급하는자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)한발시계	성명 (대표자)	안수진	상호		(주)지리산생수	성명 (대표자)	조민지	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 도곡로25길 4 (역삼동)			사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)			
	업태	도소매업		종사업장번호	업태		도소매업		종사업장번호	
	종목	시계			종목		청량음료 외			
	E-Mail	soojin@naver.com			E-Mail		minji2020@bill36524.com			
작성일자	2020.6.21.		공급가액	100,000		세액	10,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
6	21	벽걸이형 시계		1	100,000	100,000	10,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
110,000					110,000					

자료설명 영업부서에서 사용할 시계를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력하고, 비용으로 처리할 것.)

⑥ 매입거래 (3점)

<div>전자세금계산서</div> <div>(공급받는자 보관용)</div> <div>승인번호</div>										
공급자	등록번호	314-81-11803				매입자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)프린트세상	성명 (대표자)	정윤지	상호		(주)지리산생수	성명 (대표자)	조민지	
	사업장 주소	대전광역시 서구 둔산대로 1340					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	사무용품					종목	청량음료 외		
	E-Mail	print@hanmail.net					E-Mail	minji2020@bill36524.com		
작성일자	2020.6.25.		공급가액	3,700,000		세액	370,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
6	25	복사기		1	3,700,000	3,700,000	370,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
4,070,000		4,070,000								

자료설명	강남도서관에 기증할 목적으로 복사기를 구입하고, 대금은 현금으로 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

⑦ 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

평가문제	제1기 부가가치세 예정신고서를 참고하여 3월 31일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 납부할세액은 '미지급세금', 환급받을세액은 '미수금'으로 회계처리 하고, 거래처코드를 입력할 것.)
------	---

문제 4 **결산 (8점)**

다음 [결산자료]를 참고로 (주)지리산생수의 결산을 수행하시오.

(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

① 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료설명	단기차입금에 대한 이자(기간경과분) 미지금액 600,000원을 계상하였다.
평가문제	결산 정리분개를 입력하시오.

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	매출채권(받을어음)에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하고 있다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산에 반영하시오.

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정신고기간(1월~3월)에 세금계산서를 수취하여 매입한 고정 자산의 매입세액으로 옳은 것은?

- | | |
|--------------|---------------|
| ① 120,000원 | ② 1,250,000원 |
| ③ 9,123,000원 | ④ 10,493,000원 |

② 손익계산서 조회 (4점)

3월 31일 현재 기말상품재고액이 25,000,000원이라고 가정한 경우 매출총이익은 얼마인가?

- | | |
|---------------|----------------|
| ① 70,000,000원 | ② 151,847,000원 |
| ③ 80,353,000원 | ④ 232,200,000원 |

