

제35회 AT(Accounting Technician)자격시험

FAT 1급

Financial Accounting Technician

■ 시험시간 : 60분

■ 페이지수 : 17p

■ 이론배점 : 문항당 2점

■ 실무배점 : 문항별 배점 참조

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 수험용USB확인

- (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 [문제유형①~⑩]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(2019.4.24.) 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 중 현금및현금성자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 통화
- ② 송금수표 및 우편환 증서
- ③ 당좌예금
- ④ 취득당시 만기가 6개월인 금융상품

[2] 다음은 (주)한공의 특허권 취득 관련 자료이다. 2019년도 결산 시 무형자산상각비 계상액은 얼마인가?

- | | |
|------------------------|-----------------------|
| • 특허권 취득일: 2018. 1. 1. | • 특허권 등록비: 1,000,000원 |
| • 상각방법: 정액법(내용연수: 5년) | • 취득제비용: 100,000원 |

- ① 200,000원
- ② 220,000원
- ③ 400,000원
- ④ 440,000원

[3] 다음 중 투자자산에 해당하지 않는 계정과목은?

- ① 장기금융상품
- ② 단기매매증권
- ③ 장기대여금
- ④ 투자부동산

[4] 다음에서 설명하는 재무제표의 기본가정은 무엇인가?

기업을 소유주와 독립적으로 존재하는 회계단위로 간주하고, 이 단위의 관점에서 그 경제활동에 대한 재무정보를 측정, 보고한다고 가정한다.

- ① 기업실체의 가정
- ② 계속기업의 가정
- ③ 기간별 보고의 가정
- ④ 발생주의의 가정

[5] 다음 중 단기매매증권에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매증권은 단기 매매차익 실현을 목적으로 취득하며, 시장성 유무와는 무관하다.
- ② 단기매매증권의 취득과 관련된 부대비용은 당기비용으로 인식한다.
- ③ 단기매매증권은 기말에 공정가치로 평가한다.
- ④ 단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식한다.

[6] 주식의 발행금액이 액면금액보다 큰 경우 그 차액을 처리하는 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 자본금
- ② 주식할인발행차금
- ③ 주식발행초과금
- ④ 기타포괄손익누계액

[7] 다음 자료를 토대로 2019년 12월 31일 재무상태표에 표시될 비유동부채 금액을 계산하면 얼마인가?

- 2019. 3. 1. : 은행으로부터 6,000,000원 차입. 이에 대한 차입금 상환스케줄은 다음과 같다
 - 2020. 3. 1. 2,000,000원 상환
 - 2021. 3. 1. 2,000,000원 상환
 - 2022. 3. 1. 2,000,000원 상환
- 2019. 12. 31. : 기말 현재 전 임직원이 퇴직할 경우 지급해야 할 퇴직금 34,000,000원

- ① 34,000,000원
- ② 35,000,000원
- ③ 38,000,000원
- ④ 39,000,000원

[8] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2019년 유형자산처분손익을 계산하면 얼마인가?

- 2018. 1. 1. : 기계장치 4,000,000원에 취득
(내용연수 5년, 잔존가치는 취득원가의 10%, 정액법으로 월할상각함.)
- 2019. 6. 30. : 기계장치 3,200,000원에 처분

- ① 처분손실 80,000원
- ② 처분이익 280,000원
- ③ 처분손실 280,000원
- ④ 처분이익 640,000원

[9] 도소매업을 영위하는 (주)한공의 자료가 다음과 같을 때 판매비와관리비는 얼마인가?

| | | | |
|-------|------------|-------|----------|
| 급여 | 2,000,000원 | 퇴직급여 | 500,000원 |
| 복리후생비 | 600,000원 | 대손상각비 | 300,000원 |
| 임차료 | 100,000원 | 이자비용 | 250,000원 |
| 기부금 | 200,000원 | 접대비 | 270,000원 |

- ① 3,770,000원 ② 3,970,000원
 ③ 4,020,000원 ④ 4,220,000원

[10] 다음 중 유형자산의 취득 후 지출에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익적지출을 자본적지출로 처리하면 해당 회계연도의 순이익이 과소계상된다.
 ② 자본적지출을 수익적지출로 처리하면 비용이 과대계상된다.
 ③ 수익적지출을 자본적지출로 처리하면 자산총계가 과대계상된다.
 ④ 자본적지출을 수익적지출로 처리하면 자본총계가 과소계상된다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것은?

- ① 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 견본품을 인도하는 경우
 ② 양도담보의 목적으로 부동산을 제공하는 경우
 ③ 사업장별로 그 사업에 관한 모든 권리와 의무를 포괄적으로 승계시키는 경우
 ④ 저작권을 양도하는 경우

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 반환조건부 판매: 조건이 성취되거나 기한이 지나 판매가 확정되는 때
 ② 장기할부판매: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
 ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공을 완성하는 때
 ④ 외상판매의 경우: 재화를 인도하는 때

[13] 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함하여야할 공급가액에 해당되는 것은?

- ① 할부판매의 이자상당액
 ② 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액
 ③ 매출환입
 ④ 재화공급과 직접 관련되지 않은 국고보조금

[14] 다음 자료를 토대로 (주)한공(신발제조업)의 2019년 제1기 확정신고기간 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다.)

가. 국내매출액(공급가액): 90,000,000원
 나. 수출액(공급가액): 10,000,000원
 다. 원재료 매입세액: 4,000,000원
 라. 5인승 승용차(2,000cc) 구입 관련 매입세액: 2,000,000원

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

[15] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서와 관련된 대화로 옳지 않은 것은?

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>전자세금계산서를 지연전송한 경우 가산세를 부담하여야 해.</p> <p>여주</p> |  <p>모든 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 해.</p> <p>국희</p> |
|  <p>작성연월일은 전자세금계산서의 필요적 기재사항이야.</p> <p>상우</p> |  <p>발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 해.</p> <p>병진</p> |

- | | |
|------|------|
| ① 여주 | ② 국희 |
| ③ 상우 | ④ 병진 |

실무수행평가

(주)대한물류(회사코드 3135)는 의류를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제14기 (2019.1.1. ~ 2019.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가 문제]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 거래처 등록(수정) (3점)

사 업 자 등 록 증
(일반과세자)
등록번호: 113-86-35018


상 호: (주)나래패션
대 표 자 명: 박나래
개업년월일: 2014년 4월 1일
사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 충정로7길 12
(충정로2가)

사 업 의 종 류: 도소매업 의류

교 부 사 유: 주소변경

사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(☒)
전자세금계산서 전용 메일주소: nana@naver.com

2019년 1월 2일
서대문 세무서장 (인)



자료설명 거래처 (주)나래패션 사업자등록증에 정정사항이 있어 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.

평가문제 1. 사업자등록증의 변경 내용을 확인하여 정정하시오.
2. 메일 주소를 등록하시오.

② 기초정보관리 수정 (3점)

| | |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | 1. (주)대한물류는 영업부에서 사용중인 업무용승용차(67부5374)를 별도로 관리하고 있다. 업무전용자동차보험에 가입하고 보험기간 입력을 누락하였다. (보험기간: 2018.10.01. ~ 2019.09.30.) |
| 평가문제 | [업무용승용차등록]메뉴에 보험기간을 추가등록하시오. |

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

단기대여금 명세서

| 코드 | 거래처명 | 적요 | 금액 | 비고 |
|-------|---------|---------|-------------|----|
| 00103 | 민국유통(주) | 6개월 대여금 | 5,000,000원 | |
| 00104 | (주)만세물류 | 4개월 대여금 | 9,000,000원 | |
| 합 계 | | | 14,000,000원 | |

미수금 명세서

| 코드 | 거래처명 | 적요 | 금액 | 비고 |
|-------|---------|------|------------|----|
| 00156 | (주)오성상사 | 매각대금 | 7,000,000원 | |
| 00167 | (주)현주전자 | 매각대금 | 600,000원 | |
| 합 계 | | | 7,600,000원 | |

| | |
|-------------|------------------------------------|
| 자료설명 | (주)대한물류의 거래처별 전기이월 자료이다. |
| 평가문제 | 단기대여금, 미수금에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오. |

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 증빙에 의한 전표입력 (3점)

| | | | |
|-----------------|-----------------------|-------------|-----------------------------------------|
| 신용카드매출전표 | | 자료설명 | 매출거래처에 선물할 머그잔 세트를 구입하고 받은 신용카드매출 전표이다. |
| 가맹점명 | (주)도자기마트 (02)512-4451 | | |
| 사업자번호 | 118-81-12975 | 평가문제 | 거래자료를 입력하시오. |
| 대표자명 | 이호진 | | |
| 주소 | 서울 서대문구 간호대로 12-6 | | |
| 국민카드 | 신용승인 | | |
| 거래일시 | 2019-08-06 19:08:04 | | |
| 카드번호 | 5123-1234-****-65** | | |
| 가맹점번호 | 45451124 | | |
| 매입사 | 삼성카드(전자서명전표) | | |
| 품명 | 머그잔 세트(4P) | | |
| 공급가액 | 40,000원 | | |
| 부가가치세 | 4,000원 | | |
| 합계 | 44,000원 | | |

② 대손의 발생과 설정 (4점)

| | |
|-------------|--------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | [8월 10일] |
| | (주)서울패션의 파산으로 단기대여금 9,000,000원이 회수불능하게 되어, 동 단기대여금을 대손처리하였다. |
| 평가문제 | 대손처리시점의 대손충당금 잔액을 조회하여 거래자료를 입력하시오. |

③ 기타 일반거래 (3점)

자료. 주식발행사항

이사회 의사록

회사의 유상증자와 관련하여 다음과 같이 주식발행 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 주식의 종류와 수
 - 보통주식 5,000주(액면금액 1주당 10,000원)
2. 주식의 발행가액
 - 1주의 금액 12,000원

2019년 09월 20일

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

| | | 내용 | 찾으신금액 | 말기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|------------|-------------------------------|-------|------------|-----|-----|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 764501-01-047720 (주)대한물류 | | | | |
| 3 | 2019-09-30 | 주식납입금 | | 58,000,000 | *** | *** |

자료설명

당사의 자금조달을 위해 이사회를 통해 유상증자를 결의하였으며, 이후 9월 30일에 당사 국민은행 계좌로 유상증자 대금이 입금되었다. 유상증자와 관련하여 2,000,000원의 수수료 등은 차감되어 입금되었다.

평가문제

거래자료를 입력하십시오.

④ 유/무형자산의 구입 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

| | | 내 용 | 찾으신금액 | 말기신금액 | 잔 액 | 거래점 |
|----|------------|-------------------------------|------------|-------|-------|-----|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 764501-01-047720 (주)대한물류 | | | | |
| 1 | 2019-10-25 | 든든한건설 | 20,000,000 | | ***** | |

자료설명

창고건물의 신축공사가 완료되어 8월 5일 지급한 공사 착수대금을 제외한 공사 잔금을 보통예금(국민은행) 통장에서 이체하였다.

평가문제

거래자료를 입력하십시오.(단, 고정자산등록은 생략할 것.)

⑤ 약속어음의 할인 (3점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음

(주)대한물류 귀하00420190904123456781

금 일천이백만원정12,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일2020년 1월 4일

지 급 지국민은행

지급장소서대문지점

발행일2019년 9월 4일

발행지서울특별시 서대문구 연희로 50

주 소

발행인(주)행복물류

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

| | | 내용 | 찾으신금액 | 말기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|-----------|-------------------------------|-------|------------|-----|-----|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 764501-01-047720 (주)대한물류 | | | | |
| 1 | 2019-11-4 | 어음할인 | | 11,840,000 | *** | |

| | |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | (주)행복물류에서 받아서 보관하고 있던 전자어음 12,000,000원을 국민은행 강남지점에서 할인하고, 할인료가 차감된 잔액은 국민은행 보통예금 계좌로 입금 받았다. |
| 평가문제 | 1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.) 2. 자금관련 정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.(단, 등록된 어음번호 중에서 선택하고, 할인을 입력은 생략할 것.) |

⑥ 기타 일반거래 (3점)

| 국민연금 | | 2019 년 10 월 | | 영수증(납부자용) | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 사 업 장 명 | (주)대한물류 | | | | |
| 사 용 자 | 서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동) | | | | |
| 납부자번호 | 5700001234 | 사 업 장 관 리 번 호 | 11081035260 | | |
| 납 부 할 보 험 료 (㉠+㉢+㉣+㉤+㉥) | | | | | 150,000 원 |
| 납 부 기 한 | | | | | 2019.11.11 까지 |
| 보 건 강 ㉠ | 원 | 연 금 ㉢ | 150,000 원 | | |
| 협 장 기 요 양 ㉣ | 원 | 고 용 ㉤ | 원 | | |
| 료 소 계 (㉠+㉢) | 원 | 산 재 ㉥ | 원 | | |
| 납기 후 금액 | 원 | 납기 후 기 한 | 까지 | | |
| <p>● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.</p> <p>* 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)</p> <p>* 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 싸유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)</p> | | | | | |
| 2019 년 10 월 31 일 | | | | | |
|  | |  | |  | |
| 자동이체 신청 납부자번호 : | | | | | |

자료설명

[11월 11일]

영업부 직원에 대한 국민연금을 국민은행 보통예금 계좌에서 납부하였다. 보험료는 종업원과 회사가 50%씩 부담하고 있으며, 회사부담분은 '세금과공과금'로 처리한다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 전자세금계산서의 발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자

등록번호

110-81-03526

상호

(주)대한물류

성명

차기분

사업장 주소

서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)

업태

도소매업

종사업장번호

종목

의류,가방

공급받는자

등록번호

110-81-02129

상호

(주)걸즈데이

성명

김민정

사업장 주소

서울시 서대문구 성산로 500

업태

도소매업

종사업장번호

종목

의류

거래일자

미수금액

공급가액

세액

총 합계금액

2019.11.10.

7,200,000

720,000

7,920,000

NO

월

일

품목명

규격

수량

단가

공급가액

세액

합계

1

11

10

원피스

30

150,000

4,500,000

450,000

4,950,000

2

11

10

스커트

30

90,000

2,700,000

270,000

2,970,000

비 고

전미수액

당일거래총액

입금액

선수액

인수자

7,920,000

7,200,000

720,000

박건형

보통예금(국민은행) 거래내역

| | | 내 용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔 액 | 거래점 |
|----|------------|-------------------------------|-------|-----------|-----|-----|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 764501-01-047720 (주)대한물류 | | | | |
| 7 | 2019-11-10 | (주)걸즈데이 | | 7,200,000 | *** | |

| | |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | 1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 상품 매출 대금 중 720,000원은 10월 10일 계약금으로 받았으며, 잔액은 국민은행 보통예금계좌로 입금받았다. |
| 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 과세매출자료 입력 (3점)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-------------|-----------------------------|-----------|------|-------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|--------------------------|-------------------|---------|--|-------------------------------------|----|-----|--|
| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | (공급자 보관용) | | 승인번호 | | | | | | | |
| 공급자 | 등록번호 | | 110-81-03526 | | | | | | | 구매자 | 등록번호 | | 106-86-09792 | | | | | | |
| | 상호 | | (주)대한물류 | | | 성명 (대표자) | | 차기분 | | | 상호 | | (주)행복물류 | | | 성명 (대표자) | | 이지혜 | |
| | 사업장 주소 | | 서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동) | | | | | | | | 사업장 주소 | | 서울특별시 서대문구 연희로 50 | | | | | | |
| | 업태 | | 도소매업 | | | 종사업장번호 | | | | | 업태 | | 도소매업 | | | 종사업장번호 | | | |
| | 종목 | | 의류,가방 | | | | | | | | 종목 | | 의류,지갑 | | | | | | |
| | E-Mail | | korea@naver.com | | | | | | | | E-Mail | | happy@naver.com | | | | | | |
| 작성일자 | | 2019.10.21. | | | 공급가액 | | 6,000,000 | | | 세액 | | 600,000 | | | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | | 규격 | | 수량 | | 단가 | | 공급가액 | | | 세액 | | | 비고 | | |
| 10 | 21 | 여성정장 | | | | | 20 | | 300,000 | | 6,000,000 | | | 600,000 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | | 수표 | | 어음 | | 외상미수금 | | 이 금액을 | | <input type="radio"/> 영수 | | | | <input checked="" type="radio"/> 청구 | | 함 | |
| 6,600,000 | | | | 2,000,000 | | | | 4,600,000 | | | | | | | | | | | |

| | |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | (주)행복물류에 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 대금 중 2,000,000원은 동사발행 당좌수표를 받았으며, 잔액은 다음 달에 받기로 하였다. |
| 평가문제 | 매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 ‘전자입력’으로 입력할 것.) |

5 매입거래 (4점)

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|-------------|--------------------|------|-------------|---------|-----|-----------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------|-----|------|--|--|--|
| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | (공급받는자 보관용) | | 승인번호 | | | |
| 공급자 | 등록번호 | 110-85-13250 | | | | 수령인 | 등록번호 | 110-81-03526 | | | | | | | |
| | 상호 | 죽동건설(주) | | 성명 (대표자) | 장하준 | | 상호 | (주)대한물류 | | 성명 | 차기분 | | | | |
| | 사업장 주소 | 서울 서대문구 독립문로8길 120 | | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동) | | | | | | | |
| | 업태 | 건설업 | | 종사업장번호 | | | 업태 | 도소매업 | | 종사업장번호 | | | | | |
| | 종목 | 포장공사외 | | | | | 종목 | 의류,가방 | | | | | | | |
| | E-Mail | ok@bill36524.com | | | | | E-Mail | korea@naver.com | | | | | | | |
| 작성일자 | 2019.12.12. | | 공급가액 | 900,000 | | 세액 | 90,000 | | | | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | | | | | | |
| 12 | 12 | 토지정지비 | | | | | 900,000 | 90,000 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | | 이 금액을 | | <input type="radio"/> 영수 | | 함 | | | | |
| 990,000 | | | | | 990,000 | | | | <input checked="" type="radio"/> 청구 | | | | | | |

| | |
|------|--------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | 물품 창고로 사용하기 위해 취득한 토지의 정지작업을 실시하고, 관련 대금은 당월말에 지급하기로 하였다.(자본적지출처리) |
| 평가문제 | 매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) |

⑥ 매입거래 (3점)

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|-------------|-----------------------|----|------|-------------|---------|---------|---------|----|-------------------------------------|-----------|----------------------------|-------------|-----|--------|--|
| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | (공급받는자 보관용) | | 승인번호 | | | | |
| 공급자 | 등록번호 | 220-81-12832 | | | | | | | | 매입자 | 등록번호 | 110-81-03526 | | | | |
| | 상호 | (주)현주전자 | | | 성명 (대표자) | 전형규 | | | 상호 | | (주)대한물류 | | 성명 (대표자) | 차기분 | | |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 구로구 오류로8길 6 | | | | | | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 강남구 강남대로252 (도곡동) | | | | |
| | 업태 | 도소매업 | | | 종사업장번호 | | | | | | 업태 | 도소매업 | | | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 가전제품 | | | | | | | | | 종목 | 의류, 가방 | | | | |
| | E-Mail | lee8984@bill36524.com | | | | | | | | | E-Mail | korea@naver.com | | | | |
| 작성일자 | 2019.12.20. | | | 공급가액 | | 600,000 | | | 세액 | | 60,000 | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | | 세액 | | 비고 | | | | |
| 12 | 20 | 공기청정기 | | | | 2 | 300,000 | 600,000 | | 60,000 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | | 외상미수금 | | 이 금액을 | | <input type="radio"/> 영수 | | 함 | | | | |
| 660,000 | | | | | | 660,000 | | | | <input checked="" type="radio"/> 청구 | | | | | | |

자료설명

총무부 사무실에서 사용할 공기청정기를 외상으로 구입하였다.

평가문제

거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.(자산으로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

⑦ 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

| | | 내용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------|-----------|-------|-----|-----|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 764501-01-047720 | (주)대한물류 | | | |
| 1 | 2019-7-25 | 역삼세무서 | 6,581,000 | | *** | *** |

자료설명

제1기 확정 부가가치세를 국민은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

평가문제

6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.
(단, 거래처 코드를 입력할 것.)

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)대한물류의 결산을 수행하시오.
(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

① 손익의 예상과 이연 (4점)

| | |
|------|------------------------------------------|
| 자료설명 | 장기차입금에 대한 기간경과분 이자 미지금액 380,000원을 계상하시오. |
| 평가문제 | 결산 정리분개를 입력하시오. |

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

| | |
|------|--------------------------------------------|
| 자료설명 | 매출채권(외상매출금, 받을어음)에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하고 있다. |
| 평가문제 | 수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. |

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 월계표 조회 (4점)

(주)대한물류의 1분기(1월~3월) 판매비와관리비의 현금 지출 총액은 얼마인가?

- ① 36,535,640원
- ② 55,500,000원
- ③ 63,939,400원
- ④ 100,475,040원

② 거래처원장 조회 (4점)

(주)대한물류의 상반기(1월~6월)동안 외상매입금 발생액 누계가 가장 큰 거래처와 금액으로 옳은것은?

| | 거래처 | 금액 |
|---|---------|-------------|
| ① | (주)민주패션 | 5,500,000원 |
| ② | (주)리바이스 | 5,665,000원 |
| ③ | (주)테샛트 | 11,063,975원 |
| ④ | (주)새롬패션 | 33,000,000원 |

