

제36회 AT(Accounting Technician)자격시험

FAT 1급

Financial Accounting Technician

■ 시험시간 : 60분

■ 페이지수 : 21p

■ 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 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(2019.6.17.) 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 내부통제제도의 목적에 해당하지 않는 것은?

- ① 재무정보의 신뢰성을 확보할 수 있게 한다.
- ② 관련 법규 및 정책을 준수할 수 있게 한다.
- ③ 기업의 경영성과를 극대화할 수 있게 한다.
- ④ 기업운영의 효율성 및 효과성을 확보할 수 있게 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 토지 취득 관련 자료이다. 토지의 취득원가는 얼마인가?

- 본사사옥을 신축할 목적으로, 건물이 있는 토지를 15,000,000원에 구입하였다.
- 구입당시 토지와 건물의 공정가치는 각각 14,850,000원과 1,650,000원이었다.
- 건물은 취득과 동시에 철거하였다(철거비용 700,000원).

- ① 14,850,000원 ② 15,550,000원
③ 15,700,000원 ④ 17,200,000원

[3] 다음 자료를 토대로 당기 상품매입액을 계산하면 얼마인가?

• 기초상품재고액	800,000원
• 매출액	2,000,000원
• 매출총이익률	40%
• 기말상품재고액	240,000원

- ① 1,200,000원 ② 1,040,000원
③ 800,000원 ④ 640,000원

[4] 다음 중 당기순이익을 증가시키는 결산정리사항이 아닌 것은?

- ① 전액 비용으로 처리한 보험료 중 선급분 계상
- ② 전액 수익으로 인식한 이자수익 중 선수분 계상
- ③ 기간 경과한 임대료 미수분 계상
- ④ 전액 비용으로 처리한 소모품비 중 소모품미사용액 계상

[5] 다음의 재무회계 구성요소에 대한 설명이다. 이에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

기업실체가 현재의 의무를 미래에 이행할 때 경제적 효익이 유출될 가능성이 매우 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

- ① 차량운반구
- ② 여비교통비
- ③ 외상매입금
- ④ 임대료수익

[6] 다음은 (주)한공의 총계정원장의 일부와 대손 관련 자료이다. 당기 손익계산서에 계상되는 대손상각비는 얼마인가?

외상매출금					
1/1	전기이월	100,000	12/22	대손충당금	6,000
12/21	매출	500,000	12/22	대손상각비	xxx
대손충당금					
12/22	외상매출금	6,000	1/ 1	전기이월	6,000
12/31	대손상각비	xxx			

- 당기에 회수한 외상매출금액은 없다.
- 12월 22일 거래처의 파산으로 외상매출금 10,000원이 회수 불가능한 것으로 판명되었다.
- 12월 31일 매출채권 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하기로 한다.

- ① 5,000원
- ② 5,900원
- ③ 6,000원
- ④ 9,900원

[7] 다음 대화내용에 따른 거래를 회계처리할 경우 대변 계정과목으로 옳은 것은?



- ① 매출
- ② 미수금
- ③ 선급금
- ④ 선수금

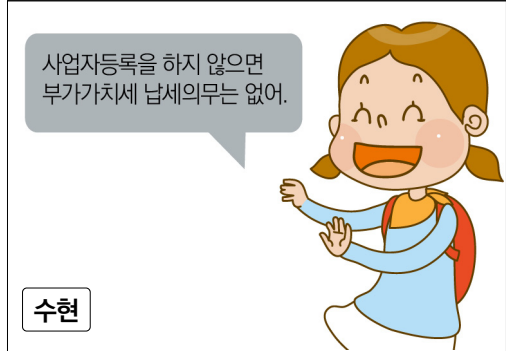
[8] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 처분관련 자료이다. 2019년 8월 1일 거래에 대한 단기매매증권처분손익은 얼마인가?

2019. 5. 1. (주)공인의 주식 1,000주를 1주당 500원에 취득하고, 매입수수료 5,000원 포함하여 505,000원을 지급하다.

2019. 8. 1. 위 주식을 1주당 700원에 처분하고, 관련 수수료 10,000원을 차감한 금액 690,000원을 보통예금으로 수령하다.

- ① 단기매매증권처분손실 190,000원
- ② 단기매매증권처분손실 200,000원
- ③ 단기매매증권처분이익 190,000원
- ④ 단기매매증권처분이익 200,000원

[11] 다음 중 부가가치세 납세의무에 대해 바르게 설명하고 있는 사람은?

 <p>면세사업자도 부가가치세 납세의무가 있어.</p> <p>진수</p>	 <p>사업자등록을 하지 않으면 부가가치세 납세의무는 없어.</p> <p>수현</p>
 <p>재화를 수입하는 사람도 부가가치세 납세의무가 있어.</p> <p>민혁</p>	 <p>국가나 지방자치단체는 부가가치세 납세의무가 없어.</p> <p>세진</p>

- ① 진수
- ② 수현
- ③ 민혁
- ④ 세진

[12] 다음 거래를 토대로 (주)한공의 부가가치세법상 과세거래 금액을 계산하면 얼마인가?(단, 부가가치세를 포함하지 않는 금액이다.)

• 조세의 물납액: 15,000,000원	• 상가의 임대료 : 10,000,000원
• 담보의 제공액: 12,000,000원	• 제품의 공급가액: 11,000,000원

- ① 21,000,000원
- ② 22,000,000원
- ③ 26,000,000원
- ④ 27,000,000원

[13] 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화와 용역의 공급으로 짝지어진 것은?

가. 토지의 공급	나. 고속철도에 의한 여객운송 용역
다. 광고 용역	라. 장의업자가 제공하는 장의용역

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 다, 라
- ④ 가, 라

[14] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급의무 면제사유가 아닌 것은?

- ① 국외에서 용역을 제공하는 경우
- ② 내국신용장에 의해 수출업자에게 재화를 공급하는 경우
- ③ 음식업을 영위하는 간이과세자가 음식 용역을 공급하는 경우
- ④ 항공기에 의하여 외국항행용역을 제공하는 경우

[15] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2019년 제2기 예정신고시 부가가치세 과세표준을 계산하면?

일 자	거 래 내 용	공급가액
7월 14일	판매장려용으로 증정한 상품(시가: 1,000,000원)	800,000원
8월 11일	사업용 화물자동차 매각	500,000원
9월 5일	연체이자의 수령	100,000원

- ① 800,000원
- ② 900,000원
- ③ 1,300,000원
- ④ 1,500,000원

실무수행평가

(주)진송가구(회사코드 3136)는 일반가구를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제14기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)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 거래처 등록(수정) (3점)

사 업 자 등 록 증 (일반과세자) 등록번호: 113-86-35018	
상	호: (주)준기목재
대 표 자 명:	유준기
개 업 년 월 일:	2016년 1월 2일
사업장 소재지:	경기도 수원시 팔달구 매산로 10-7 (매산로1가)
사 업 의 종 류:	<input checked="" type="checkbox"/> 업태 <input type="checkbox"/> 제조업 <input checked="" type="checkbox"/> 종목 <input type="checkbox"/> 가구
교 부 사 유:	정정
사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: jungi55@naver.com	
2019년 1월 15일 수원 세무서장 (인)	
	

자료설명

(주)준기목재와 2019년 2월 1일 신규거래 계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 받았다.

평가문제

(주)준기목재의 거래처 등록(1007)을 수행하시오. (거래시작일과 메일주소를 등록할 것.)

2 전기분 손익계산서의 입력수정 (4점)

손 익 계 산 서

제13(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제12(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(주)진송가구

(단위: 원)

과 목	제13(당)기		제12(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		280,000,000		87,000,000
상 품 매 출	280,000,000		87,000,000	
II. 매 출 원 가		160,000,000		47,740,000
상 품 매 출 원 가		160,000,000		47,740,000
기 초 상 품 재 고 액	10,000,000		19,920,000	
당 기 상 품 매 입 액	185,000,000		37,820,000	
기 말 상 품 재 고 액	35,000,000		10,000,000	
III. 매 출 총 이 익		120,000,000		39,260,000
IV. 판 매 비 와 관 리 비		55,710,000		21,745,000
급 여	22,000,000		12,000,000	
복 리 후 생 비	2,100,000		950,000	
여 비 교 통 비	1,500,000		650,000	
접 대 비	2,500,000		700,000	
통 신 비	5,600,000		450,000	
수 도 광 열 비	3,800,000		375,000	
전 력 비	4,200,000		120,000	
감 가 상 각 비	1,540,000		700,000	
수 선 비	3,570,000		1,200,000	
차 량 유 지 비	5,400,000		3,600,000	
운 반 비	2,300,000		500,000	
소 모 품 비	1,200,000		500,000	
V. 영 업 이 익		64,290,000		17,515,000
VI. 영 업 외 수 익		3,400,000		2,100,000
이 자 수 익	3,400,000		2,100,000	
VII. 영 업 외 비 용		2,500,000		600,000
이 자 비 용	2,500,000		600,000	
VIII. 법인세차감전순이익		65,190,000		19,015,000
IX. 법 인 세 등		2,000,000		150,000
X. 당 기 순 이 익		63,190,000		18,865,000

자료설명

(주)진송가구의 전기분 손익계산서는 입력되어 있다.

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

③ 계정과목 추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	(주)진송가구는 수출용상품을 일반상품과 구분하여 재고관리하기 위해 재고자산 코드범위에 계정과목과 적요를 등록하려고 한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 167.저장품 계정을 ‘수출상품’ 계정으로 정정하시오. 2. 적요를 추가 등록하시오. <ul style="list-style-type: none"> - 현금적요 1. 수출용상품 매입대금 현금 지급 - 대체적요 1. 수출용상품 매입대금 보통예금 계좌이체

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래 자료입력 (4점)

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주)진송가구 귀하		
공급자	사업자등록번호	211-14-24517		
	상 호	혜진마트	성명	김혜진
	사업장소재지	인천 남동 정각로 1		
	업 태	도소매업	종목	생필품
작성일자		공급대가총액		비고
2019.7.19.		₩ 160,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
7/19	간식			100,000
7/19	음료			60,000
합 계			₩ 160,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

혜진마트에서 직원 야유회에 필요한 간식과 음료를 구입하고 현금을 지급하였다. 회사는 이 거래가 적격증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

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

2 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

자료 1. 견적서

NO. 7

2019년 7월 21일

수연아울렛(주) 귀하

아래와 같이 견적합니다.

합계금액
(공급가액 + 세액)

삼백팔십오만원 (₩ 3,850,000)

견적서

공급자

등록번호

120-86-50832

상호(법인명)

(주)진송가구

성명

이진송

사업장주소

서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)


업태

도소매업

종목

일반가구

전화번호

품명	규격	수량	단가	공급가액	세액	보고
사무용 가구		10	350,000	3,500,000	350,000	
						
계		10	350,000	3,500,000	350,000	

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-777 (주)진송가구				
1	2019-7-21	수연아울렛(주)		350,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 수연아울렛(주)에 상품을 판매하기로 하고 발급한 견적서이다. 2. 자료 2는 공급가액의 10%(계약금)를 하나은행 보통예금 계좌로 입금 받은 내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

③ 전자어음 발행거래 (4점)

		전 자 어 음	
		(주)진아인테리어 귀하	00420190731123433333
금	칠백만원정	<u>7,000,000원</u>	
	위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.		
지급기일	2019년 9월 30일	발행일	2019년 7월 31일
지 급 지	국민은행	발행지	서울특별시 강남구 봉은사로 409
지급장소	삼성지점	주 소	(삼성동)
		발행인	(주)진송가구

자료설명	[7월 31일] (주)진아인테리어의 외상매입금을 전자어음을 발행하여 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오. (등록된 어음을 선택하여 사용할 것.)

④ 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 626-910004-9770 (주)진송가구			
1	2019-8-11	주식매각대금	3,030,000	***	***

자료설명	7월 5일 단기매매차익을 목적으로 매입하였던 한국정보통신(주)의 주식 전부를 매각하였고, 수수료 270,000원을 제외한 잔액이 보통예금(국민은행) 통장으로 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

5 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 신용카드매출전표

매출전표	
카드종류	거래일자
삼성카드	2019.8.13.17:13:42
카드번호(CARD NO)	
2112-3535-****-67**	
승인번호	금액
99076250	AMOUNT
일반	백
일시불	천
취발유	원
거래유형	부가세 V.A.T
	통사료 CASHBACK
	합계 TOTAL
	8 0 0 0 0
가맹점명	
지웅주유소	
대표자명	사업자번호
허지웅	211-13-34022
전화번호	가맹점번호
02-***-9846	152868484
주소	
서울 강남구 강남대로 252	
상기의 거래 내역을 확인합니다.	
서명 (주)진송가구	

자료 2. 신용카드매출전표

신용카드매출전표	
카드종류: 삼성카드	
회원번호: 2112-3535-****-67**	
거래일시: 2019.08.13. 13:05:16	
거래유형: 신용승인	
매출: 85,000원	
합계: 85,000원	
결제방법: 일시불	
승인번호: 26785995	
은행확인: 국민은행	
가맹점명: 아현식당 (316-01-17397)	
- 이 하 생 략 -	

자료설명	<div>1. 자료 1은 회사 법인 소유의 승용차(2,000CC)를 이용해 대전 출장을 다녀온 영업부 박현아 과장이 제출한 법인카드 매출전표이다.</div> <div>2. 자료 2는 영업부 박현아 과장이 출장 중 거래처 직원과 식사를 한 후 결제한 법인카드 매출전표이다.</div>
평가문제	거래자료를 입력하시오.

⑥ 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 주식발행사항

<p>이사회 회의록</p> <p>회사의 유상증자와 관련하여 다음과 같이 주식발행 사항을 결정함.</p> <p>1. 주식의 종류와 수 : 보통주 10,000주(액면금액 1주당 5,000원)</p> <p>2. 주식의 발행가액 : 1주의 발행금액 5,050원</p> <p style="text-align: right;">2019년 8월 25일</p>

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 626-910004-9770 (주)진송가구				
1	2019-8-25	납입금		50,000,000	***	***

자료설명

주식발행대금 중 주식발행에 소요된 제 비용 500,000원을 제외하고 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었으며, 입금일에 증자에 대한 등기가 완료되었다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	120-86-50832					구매받느자	등록번호	121-81-66841	
	상호	(주)진송가구	성명	이진송		상호		가구나라(주)	성명	김용중
	사업장 주소	서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)						사업장 주소	대전 동구 가양남로 12	
	업태	도소매업		중사업장번호				업태	도소매업	
	종목	일반가구						종목	학생가구	
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2019.10.7.				6,000,000		600,000		6,600,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	7	학생용 책상		100	60,000	6,000,000	600,000	6,600,000	

자료설명

상품을 공급하고 발행한 거래명세서이며, 대금 전액은 자기앞수표로 받았다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

② 매출거래 (3점)

카드매출전표

카드종류 : 비씨카드
회원번호 : 3424-3152-****-4**5
거래일시 : 2019.10.10. 10:25:26
거래유형 : 신용승인
매출 : 960,000원
부가세 : 96,000원
합계 : 1,056,000원
결제방법 : 3개월 할부
승인번호 : 2837379

가맹점명 : (주)진송가구
가맹점번호 : 31231234

- 이 하 생 략 -

자료설명

상품(식탁세트)을 비사업자인 차유나에게 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 처리할 것.)

③ 매입거래 (4점)

전자세금계산서

(공급받는자 보관용)

승인번호

공급자

등록번호 110-81-37123
상호 (주)헤인렌트 성명 (대표자) 신혜인
사업장주소 인천 미추홀구 석정로 104
업태 임대업 종사업장번호
종목 렌트카
E-Mail haeinrent2004@bill36524.com

공급받는자

등록번호 120-86-50832
상호 (주)진송가구 성명 (대표자) 이진송
사업장주소 서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)
업태 도소매업 종사업장번호
종목 일반가구
E-Mail jinsong@naver.com

작성일자 2019.11.1. 공급가액 750,000 세액 75,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	1	제네시스				750,000	75,000	

합계금액 현금 수표 어음 외상미수금 이 금액을 ☒ 영수 ☐ 청구 함
825,000 825,000

자료설명

1. 대표이사가 사용할 업무용 승용차(5인승, 3,500CC)를 2019년 11월부터 36개월 장기 렌트하기로 계약을 체결하였다.
2. 11월분 렌트비용을 현금으로 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.

평가문제

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

4 매출거래 (3점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호											
공급자	등록번호		120-86-50832								구매자	등록번호		316-01-11113									
	상호		(주)진송가구				성명 (대표자)		이진송			상호		하늘인테리어				성명 (대표자)		임하늘			
	사업장 주소		서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)									사업장 주소		강원 속초시 속초등대길 14-4									
	업태		도소매업				종사업장번호					업태		도소매업				종사업장번호					
	종목		일반가구									종목		가구외									
	E-Mail		jinsong@naver.com									E-Mail		sky44@hanmail.net									
작성일자		2019.11.12.				공급가액		2,500,000				세액		250,000									
비고																							
월		일		품목명				규격		수량		단가		공급가액				세액		비고			
11		12		간이 의자						50		50,000		2,500,000				250,000					
합계금액				현금		수표		어음		외상미수금				이 금액을				<input type="radio"/> 영수		함			
2,750,000				1,000,000						1,750,000								<input checked="" type="radio"/> 청구					

자료설명	하늘인테리어에 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

5 매입거래 (3점)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	220-28-12346				매입자	등록번호	120-86-50832					
	상호	코아특허	성명 (대표자)	이돈현	상호		(주)진송가구	성명 (대표자)	이진송				
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 654					사업장 주소	서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)					
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호					
	종목	법률대행			종목		일반가구						
	E-Mail	coa@bill36524.com					E-Mail	jinsong@naver.com					
작성일자	2019.11.15.		공급가액	4,400,000		세액	440,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
11	15	특허출원 등록				4,400,000	440,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
4,840,000					4,840,000								

자료설명	당사의 신제품 개발에 따른 특허출원 및 등록 비용에 대한 전자세금계산서를 수취하였으며, 대금은 말일에 보통예금 통장에서 이체하여 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

⑥ 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호				
공급자	등록번호	120-86-50832								구매자	등록번호	203-28-33123				
	상호	(주)진송가구		성명 (대표자)	이진송				상호		현아유통		성명 (대표자)	박현아		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)									사업장 주소	대전 대덕구 오정동 131				
	업태	도소매업			종사업장번호						업태	소매업			종사업장번호	
	종목	일반가구									종목	종고가구외				
	E-Mail	jinsong@naver.com									E-Mail	ha1000@bill36524.com				
작성일자	2019.11.20.			공급가액	-200,000			세액	-20,000							
비고																
월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고						
11	20	고급의자				-2	100,000	-200,000	-20,000							
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 함							
-220,000					-220,000											

자료설명	지난 11월 13일 현아유통에 외상으로 판매한 상품 중 일부가 파손으로 인해 반품되어 수정전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

⑦ 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

평가문제	제1기 확정신고기간의 부가가치세신고서를 조회하여, 6월 30일 부가가치세 납부세액 또는 환급세액에 대한 회계처리를 하시오.(단, 전자신고세액공제 10,000원을 반영하고, 납부할 세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리하며, 거래처 입력은 생략할 것.)
------	---

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)진송가구의 결산을 수행하시오.

(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

① 손익의 발생과 이연(수동결산) (4점)

자동차보험 가입증명서			
▶ 보험종목: 프로리카다이렉트개인용(프리미어형) 자동차보험		▶ 증권번호: 3355897	
피보험자	(주)진송가구	계약자	(주)진송가구
		계약일자	2019년 9월 1일
보험기간	2019년 9월 1일 00:00부터 2020년 8월 31일 24:00 까지		
▶ 자동차 사항			
차량(차대)번호	67부 5374	차명	투리스모
차종	승용 9인승	연식	2016년식
▶ 담보사항			
담보종목	가입금액	담보별 유효기간	
대인배상 I	자배법시행령에서 규정한 한도	2019.09.01. ~ 2020.08.31.	
대인배상 II	1인당 무한	2019.09.01. ~ 2020.08.31.	
대물배상	1사고당 2억원 한도	2019.09.01. ~ 2020.08.31.	
자동차상해	1인당 사망/부상/장해 2억/3천/2억 한도	2019.09.01. ~ 2020.08.31.	
무보험차상해	1인당 2억원 한도	2019.09.01. ~ 2020.08.31.	
자기차량손해	1사고당 932만원 한도 (단, 손해액의 20%(20~50만원) 공제)	2019.09.01. ~ 2020.08.31.	
프로미키SOS	긴급출동서비스 (6)회, 긴급견인(10km)	2019.09.01. ~ 2020.08.31.	
납입방법: 일시납 / 합계보험료: 144만원			

자료설명	9월 1일 본사 영업부 차량에 대하여 손해보험에 가입하고 자동차보험증권을 수령하였다.
평가문제	결산일 현재 보험료 경과분을 계상하시오. (단, 보험료는 지급시 자산처리 하였으며 월할계산 할 것.)

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	(주)진송가구의 결산시 당기계상액은 다음과 같다. - 관리직 퇴직급여충당부채 당기 설정액 1,500,000원 - 건물분 감가상각비 15,000,000원 (단, 제시된 자료 이외의 결산정리사항은 없는 것으로 한다.)
평가문제	자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 일일자금명세(경리일보) 조회 (4점)

다음 중 1월 31일의 일일거래 내역과 일치하는 **않는** 것은?

- ① 수도권광열비 50,000원 지급
- ② 임차료 250,000원 지급
- ③ 복리후생비 241,200원 지급
- ④ 이자비용 120,000원 지급

② 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정신고시 과세표준과 공제가능매입세액으로 옳은 것은?

	<u>과세표준</u>	<u>공제가능매입세액</u>
①	133,280,000원	1,190,000원
②	137,580,000원	1,435,000원
③	137,500,000원	1,190,000원
④	141,190,000원	1,435,000원

