

제39회 AT(Accounting Technician)자격시험

FAT 1급

Financial Accounting Technician

- 시험시간 : 60분
- 페이지수 : 18p
- 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 [문제유형④-⑥]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(2019.12.30.) 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] 다음과 같은 결산 회계처리 누락이 2020년도 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?

(주)한공은 2020년 11월 1일에 가입한 1년 만기 정기예금 20,000,000원(연이율 3%, 월할 계산)에 대한 이자 경과분(미수분)을 계상하지 않았다.

- ① 당기순이익 100,000원 과소계상
- ② 당기순이익 100,000원 과대계상
- ③ 당기순이익 600,000원 과소계상
- ④ 당기순이익 600,000원 과대계상

[2] 다음 자료를 이용하여 A상품의 2월 말 상품재고액을 계산하면 얼마인가?
(재고자산 평가는 총평균법에 의한다.)

A 상 품 재 고 장								
(단위: 개, 원)								
날짜		적요	인 수 란			인 도 란		
			수량	단가	금액	수량	단가	금액
2	1	전월이월	300	100	30,000			
	10	매 입	500	200	100,000			
	12	매 출				200		
	20	매 입	200	400	80,000			
	25	매 출				200		

- ① 50,000원
- ② 84,000원
- ③ 126,000원
- ④ 160,000원

[3] 다음 중 유동부채 계정과목이 나타나는 거래가 아닌 것은?

- ① 급여 지급 시 근로소득세를 원천징수하다.
- ② 상품을 주문하고 계약금을 현금으로 지급하다.
- ③ 결산일 현재 장기차입금의 상환기일이 3개월 이내로 도래하여 유동성대체하다.
- ④ 거래처로부터 내용 불명의 금액이 보통예금계좌로 입금되다.

[4] 다음 중 발생주의 회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 발생주의 회계는 수익과 비용을 그 현금유출입이 있는 기간이 아니라 당해 거래나 사건이 발생한 기간에 인식하는 것을 말한다.
- ② 발생주의 회계는 수익과 비용의 이연, 기간별 배분의 개념을 포함하지 않는다.
- ③ 현금흐름표는 발생기준에 따라 작성되지 않는다.
- ④ 발생주의 회계와 현금주의 회계의 주된 차이는 수익과 비용을 인식하는 시점이 다르다는 데 있다.

[5] 다음 중 단기매매증권에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 단기매매증권은 비유동자산에 해당한다.
- ② 단기매매증권의 취득 시 발생한 부대비용은 취득원가에 포함한다.
- ③ 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리한다.
- ④ 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 단기매매증권으로 분류한다.

[6] 다음 중 재무상태표의 자본 항목이 아닌 것은?

- ① 감자차익
- ② 주식발행초과금
- ③ 미지급배당금
- ④ 자기주식처분이익

[7] 다음은 (주)한공의 기계장치 대장의 일부이다. 이를 토대로 계산한 2020년도 결산 시 감가상각비는 얼마인가?

기계장치 대장			
관 리 번 호	A-01	관 리 책 임	생산부장
취 득 일	2019년 1월 1일	처 분 금 액	미처분
취 득 금 액	10,000,000원	잔 존 가 치	0원
내 용 연 수	10년	상 각 방 법	정률법(25%)

- ① 1,000,000원 ② 1,875,000원
 ③ 2,000,000원 ④ 2,500,000원

[8] 다음 중 손익계산서 상 당기순손익에 영향을 주는 계정과목이 아닌 것은?

- ① 외화환산손익
 ② 유형자산처분손익
 ③ 매도가능증권평가손익
 ④ 단기매매증권처분손익

[9] 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표와 결산조정사항을 반영한 재무상태표의 일부이다. (가), (나)의 금액으로 옳은 것은?

수정 전 잔액시산표		
(주)한공	2020년 12월 31일	(단위: 원)
차변	계정과목	대변
800,000	외상매출금	
	대손충당금	3,000
200,000	받을 어음	
	대손충당금	2,000
:	:	:
• 매출채권 잔액에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.		
재무상태표		
(주)한공	2020년 12월 31일	(단위: 원)
과목	제4(당)기	
:		:
매출채권	(가)	:
(-)대손충당금	((나))	XXX
:	:	:

	(가)	(나)
①	1,000,000원	5,000원
②	1,000,000원	20,000원
③	1,000,000원	15,000원
④	1,020,000원	20,000원

[10] 다음 중 약속어음에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (도소매업의 경우를 가정한다.)

- ① 상품판매로 어음을 받은 경우에는 매출채권으로 기록한다.
- ② 토지나 비품을 처분하고 어음을 받은 경우에는 미수금으로 기록한다.
- ③ 약속어음의 발행인은 어음상의 채무자가 되며 어음의 수취인은 어음상의 채권자가 된다.
- ④ 자금을 대여하고 어음을 수령하는 경우에 어음상의 채권은 매출채권으로 기록한다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 공급시기를 옳게 설명하고 있는 사람은?

 <p>기한부판매의 경우에는 그 기한이 지나 판매가 확정되는 때가 공급시기야.</p> <p>영진</p>	 <p>재화의 공급으로 보는 가공의 경우에는 가공이 완료된 때가 공급시기야.</p> <p>채은</p>
 <p>상품권 판매의 경우에는 상품권이 인도되는 때가 공급시기야.</p> <p>중연</p>	 <p>무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우 무인판매기에서 재화를 꺼내는 때가 공급시기야.</p> <p>지민</p>

- | | |
|------|------|
| ① 영진 | ② 채은 |
| ③ 중연 | ④ 지민 |

[12] 다음 중 부가가치세 과세거래에 해당하는 것을 모두 고르면?

가. 세금을 사업용 자산으로 물납하는 경우

나. 소형승용차를 중고차 매매상에게 유상으로 처분하는 경우

다. 양도담보의 목적으로 부동산을 제공하는 경우

라. 상표권을 유상으로 양도하는 경우

- | | |
|--------|--------|
| ① 가, 다 | ② 나, 다 |
| ③ 나, 라 | ④ 가, 라 |

[13] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2020년 제1기 부가가치세 예정신고기간(2020.1.1.~2020.3.31.)의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.

가. 대가의 일부로 받는 운송보험료 · 산재보험료	1,000,000원
나. 장기할부판매 또는 할부판매 경우의 이자상당액	2,500,000원
다. 대가의 일부로 받는 운송비 · 포장비 · 하역비	4,500,000원
라. 재화의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금 수령액	5,000,000원

- ① 5,500,000원 ② 6,000,000원
③ 8,000,000원 ④ 9,500,000원

[14] 다음 자료를 토대로 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2020년 제1기 부가가치세 예정신고 시 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가? 단, 세금계산서는 적법하게 수수하였고 주어진 자료 외에는 고려하지 않는다.

가. 제품 공급대가: 11,000,000원
나. 매입세액: 700,000원(영업부서에서 사용할 2,000cc 중고승용차에 대한 매입세액 200,000원 포함)

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

[15] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서의 필요적 기재사항이 아닌 것은?

- ① 공급하는 사업자의 등록번호와 성명 또는 명칭
② 공급단가와 수량
③ 공급가액과 부가가치세액
④ 작성연월일

실무수행평가

(주)하늘이불(회사코드 3139)은 침구류를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(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 거래처등록 (3점)

사업자등록증
(법인사업자)
등록번호: 224-82-00354

상 호: 춘천농업협동조합
대표자명: 김세원

중 략

국세청
National Tax Service

자료설명

금융거래처 춘천농업협동조합의 사업자등록번호가 변경되어서 수정하기로 하였다. 또한, 당기부터 당좌한도액을 상향조정하기로 합의하여 이를 반영하기로 하였다.

- 변경된 당좌한도액
5,000,000원

평가문제

1. 금융거래처 메뉴에서 사업자등록번호를 수정하시오.
2. 변경된 당좌한도액으로 수정하시오.

② 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명

회사는 '임대보증금'을 표준재무제표항목인 '장기임대보증금'으로 관리하고자 한다.

평가문제

'294.임대보증금'을 '294.장기임대보증금'으로 수정하고, 적요를 등록하시오.
(계정구분: 3.일반)

구분	적요내용
대체적요	01.장기임대보증금 수령
대체적요	02.장기임대보증금 반환

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

지급어음 명세서

코 드	거래처명	적 요	금 액	비 고
01045	(주)수진유통	상품대금 어음지급	10,000,000원	어음수령일: 2018.12.18. 어 음 종 류: 전자어음 만 기 일: 2019.3.18. 발 행 일 자: 2018.12.18. 어 음 번 호: 00420181218123456789 금 융 기 관: 국민은행(당좌)

자료설명	(주)하늘이불의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	1. 전자어음을 등록하시오. 2. 지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (4점)

NO.

영수증 (공급받는자용)

(주)하늘이불 귀하

공급자	사업자등록번호	211-14-24517		
	상호	호림각	성명	전미선
	사업장소재지	대구 중구 공평로 101-1		
	업태	음식업	종목	중식
작성일자		공급대가총액		비고
2019.7.12.		₩ 55,000		
공급내역				
월/일	품명	수량	단가	금액
7/12	짜장면 1회			55,000
합계			₩ 55,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

회사 영업팀이 지방 출장 중 식사대금을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 적격증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
(단, 출장경비는 '여비교통비'로 처리할 것.)

2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

2 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 351-06-909476 (주)하늘이불				
1	2019-7-18	시언마트		5,500,000	***	***

자료설명

[7월 18일]
매출처 시언마트의 외상대금이 농협은행 보통예금통장으로 입금되었다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

③ 기타 일반거래 (3점)

■ 급여 내역

2019년 7월분 급여 대장

(주)하늘이불 관리팀[귀속: 2019년 7월]

[지급일: 2019년 7월 25일]

page: 1/1

인적사항		기 본 급 여 및 제 수 당					공 제 및 차 인 지 급 액					
사원번호	성 명	기본급	직책수당	식대	자가운전 보 조 금	시 간 외 근 로 수 당	국민연금	건강 보험	고용 보험	장기요양 보 험 료	소득세	지방소득세
입 사 일	직 급											공제합계
퇴 사 일	부 서					지급합계						차인지급액
20130101	이세희	3,000,000	200,000	100,000	200,000	100,000	170,000	100,350	17,000	8,780	74,000	7,400
	과장											377,530
	영업팀					3,600,000						3,222,470
20140201	이수환	2,500,000	100,000	100,000	200,000	100,000	125,000	90,600	13,000	5,820	57,000	5,700
	대리											297,120
	영업팀					3,000,000						2,702,880
합 계		5,500,000	300,000	200,000	400,000	200,000	295,000	190,950	30,000	14,600	131,000	13,100
						6,600,000						5,925,350

자료설명



관리팀 직원의 7월분 급여를 급여지급일에 기업은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.(단, 급여 및 제수당은 '급여' 계정으로 처리할 것.)

④ 기타 일반거래 (4점)

■ 보통예금 이체확인증

이체확인증			
출력일자 : 2019-08-03			
이 체 일 시	2019-08-03 11:12:24	입 금 은 행	농협은행
입금계좌번호	351-06-909476	예 금 주	(주)하늘이불
이 체 금 액	200,000원	수 수 료	0원
C M S 코 드		출 금 계 좌	467-87-097722
송 금 인	(주)현주유통		
메 모	계약금		
<p>상기내용과 같이 이체가 완료되었음을 확인합니다. 2019년 8월 3일 (주)하나은행</p> <div style="text-align: right;">   </div>			
<p>※ 본 명세는 고객의 편의를 위해 제공되는 것으로, 거래의 참고용으로만 사용하실 수 있습니다.</p>			

자료설명	[8월 3일] 거래처 (주)현주유통으로부터 상품판매에 대한 계약금이 당사 농협은행 보통예금 통장으로 입금되었으며, 이체확인증은 PDF파일로 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

⑤ 대손의 발생과 설정 (3점)

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 351-06-909476 (주)하늘이불				
1	2019-8-20	슈퍼스타(주)		300,000	***	***

자료설명	[8월 20일] 전기에 슈퍼스타(주)의 파산으로 대손처리 하였던 외상매출금 중 일부가 회수 되어 농협은행 보통예금계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

⑥ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

◆ 영 수 증 ◆

금 10,000 원정

상기 금액을 수입인지, (수입증지) 대금으로 영수함.

2019년 8월 30 일

신한은행 대전법원지점

수 ⑥ 납
216551
2019.8.30
신한은행
대전법원지점

자료설명	법원에서 '법인등기부등본' 등의 발급 수수료를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
매입자	등록번호	110-81-89392					공급받는자	등록번호	106-81-44120		
	상호	(주)하늘이불	성명	김수영				상호	지수유통(주)	성명	김지수
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 100 (홍은동)						사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림빌딩)		
	업태	도소매업		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호
	종목	침구류						종목	침구류외		
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	차렵 이불		30	200,000	6,000,000	600,000	6,600,000		

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 매출대금 중 2,000,000원은 10월 5일 계약금으로 받았으며, 잔액은 15일 후 보통예금 통장에 입금받기로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.(전자세금 계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

② 매입거래 (3점)

계 산 서										(공급받는자 보관용)		승인번호							
공급자	등록번호	113-95-37283								공급받는자	등록번호	110-81-89392							
	상호	서문수산		성명	(대표자)		윤희자		상호		(주)하늘이불		성명	(대표자)		김수영			
	사업장 주소	전남 목포시 금화동 12-71									사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 100 (홍은동)							
	업태	도소매업				종사업장번호					업태	도소매업				종사업장번호			
	종목	생선									종목	침구류							
	E-Mail										E-Mail								
작성일자		2019.10.15.				공급가액		500,000				비 고							
월	일	품목명				규격	수량	단가	공급가액				비고						
10	15	민어				kg	1		500,000										
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수		함					
500,000								500,000				<input checked="" type="radio"/> 청구							

자료설명	추석명절을 앞두고 지역 특산품을 구입하여 회사와 자매결연을 맺은 장수양로원에 전달하였다. 구입시 계산서를 발급받았으며, 대금은 외상으로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

③ 매입거래 (4점)

 2019년 10월 청구분 도시가스요금 지로영수증(고객용)									
고객번호		3654892							
지로번호		4	0	0	0	5	2	8	
고지금액		396,000 원							
주소/성명		서울특별시 서대문구 가좌로 100 (홍은동) (주)하늘이불							
당 월 사용량	사용기간	2019.10.1. ~ 2019.10.30.							
	금월지침	7,526 m³							
	전월지침	6,429 m³							
	사용량	1,097 m³							
사용량 비 고	전월	1,020 m³							
	전년동월	1,105 m³							
계량기번호		A0231							
검 찰 원 명		김민술							
작성일자		2019년 11월 10일							
입금전용계좌									
※ 본 영수증은 부가가치세법 시행령 53 조 3 항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.									
한국도시가스(주)									

납 부 마 감 일		2019.11.28.	
미납금액			0 원
			0 원
기 본 요 금	25,000 원		
사 용 요 금	335,000 원		
계 량 기 교 체 비 용	원		
공 급 가 액	360,000 원		
부 가 세	36,000 원		
가 산 금	원		
정 산 금 액	원		
고 지 금 액	396,000 원		
공급받는자 등록번호	110-81-89392		
공 급 자 등 록 번 호	101-81-25259		

자료설명	10월분 사무실 도시가스요금 청구서이다. 회사는 청구서 작성일자를 기준으로 회계처리를 하고 있으며, 요금은 납부마감일에 통장에서 자동으로 이체시키고 있다.
평가문제	작성일자의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

4 매출거래 (3점)

전자계산서										(공급자 보관용)		승인번호									
공급자	등록번호		110-81-89392								판매자	등록번호		514-81-25630							
	상호		(주)하늘이불				성명 (대표자)		김수영			상호		(주)현희유통				성명 (대표자)		이현희	
	사업장 주소		서울특별시 서대문구 가좌로 100 (홍은동)									사업장 주소		대구 달서구 상원로 10							
	업태		도소매업				종사업장번호					업태		도소매업				종사업장번호			
	종목		침구류									종목		이불							
	E-Mail		sky111@daum.net									E-Mail		hyunhee@naver.com							
작성일자		2019.11.25.				공급가액		1,200,000				비 고									
월	일	품목명				규격		수량		단가		공급가액		비고							
11	25	목화				kg		100		12,000		1,200,000									
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수		<input checked="" type="radio"/> 청구		함					
1,200,000								1,200,000													

자료설명	면세상품(목화)을 판매하고 발급한 전자계산서이다. (본 문제에 대하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

5 매입거래 (3점)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	211-81-65470								매입자	등록번호	110-81-89392			
	상호	(주)지민거울		성명 (대표자)	서지민				상호		(주)하늘이불		성명 (대표자)	김수영	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12									사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 100 (홍은동)			
	업태	도소매업		종사업장번호							업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	거울									종목	침구류			
	E-Mail	jimin@hanmail.net									E-Mail	sky111@daum.net			
작성일자	2019.11.30.		공급가액		100,000		세액		10,000						
비고															
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고				
11	30	휴대용 거울			50	2,000	100,000		10,000						
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
110,000			110,000												

자료설명	고객상담실에 방문하는 고객에게 지급할 홍보용품을 구입하고 받은 전자세금계산서이다. 대금은 전액 자기앞수표로 지급하였고, 홍보용품은 당일 모두 사용하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

⑥ 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 비씨카드
회원번호: 5585-3737-****-5**2
거래일시: 2019.12.13. 14:05:16
거래유형: 신용승인
과세금액: 320,000원
부가세액: 32,000원
합 계: 352,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26765397
은행확인: 기업은행

가맹점명: (주)하늘이불
가맹점번호: 8574124
- 이 하 생 략 -

자료설명

개인소비자(이은하)에게 상품(겨울이불)을 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오

⑦ 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 553-21-1153-800 (주)하늘이불				
1	2019-10-25	서대문세무서	7,507,000		***	***

자료설명

제2기 예정 부가가치세를 국민은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

평가문제

9월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.
(단, 거래처 코드를 입력할 것.)

문제 4 **결산 (8점)**

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

① 기타결산정리사항(수동결산) (4점)

자료설명	기말 미사용 소모품의 내역은 다음과 같다.				
	품목명	단위	수량	단가	총액
	용지	Box	2	12,000원	24,000원
	문구류	Set	5	15,000원	75,000원
	계				99,000원
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.(단, 구입시 소모품비 계정으로 처리함.)				

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	1. 당기 감가상각비 내역은 다음과 같다.		
	계정과목	자산명	감가상각비 금액
	유형자산	건물	9,000,000원
		차량운반구	11,000,000원
		비품	1,200,000원
	합계		21,200,000원
	2. 12월 31일 현재 본사 직원의 퇴직급여추계액은 58,000,000원이다. 회사는 퇴직금 추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 보충법으로 설정하기로 하였다.		
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.		

