

제34회 AT(Accounting Technician)자격시험

# FAT 1급

Financial Accounting Technician

■ 시험시간 : 60분

■ 페이지수 : 18p

■ 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) 입력완료 후 **[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(2019.3.12.) 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 재무제표의 작성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기타포괄손익누계액은 손익계산서 항목이다.
- ② 자산은 유동자산과 비유동자산으로 분류한다.
- ③ 비용은 관련된 수익이 인식되는 기간에 인식하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 현금흐름표는 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 인한 현금흐름으로 구분하여 표시한다.

[2] 다음 중 유형자산의 취득원가에 가산하는 항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 기계장치 구입 시 지출한 운반비
- ② 토지 구입 시 지출한 취득세
- ③ 업무용 차량 구입 시 지출한 취득세
- ④ 보유사용중인 건물에 대한 화재보험료

[3] 다음 거래에서 매출채권으로 계상되는 금액은 얼마인가?

(주)한공은 상품 1,000개를 개당 5,000원에 판매하였다. 판매대금으로 현금 500,000원과 전자어음 2,000,000원을 수령하고 나머지 잔액은 2개월 후에 받기로 하였다.

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

[4] 다음 대화에서 질문에 대한 답변을 올바르게 한 사람으로 짝지어진 것은?



- |          |          |
|----------|----------|
| ① 범수, 민혁 | ② 민혁, 영주 |
| ③ 민혁, 보라 | ④ 범수, 보라 |

[5] 다음 자료에 의해 (주)한공의 2019년 매출원가를 계산하면 얼마인가?(재고단가 결정방법은 총평균법에 의한다.)

- 2019. 1. 1.: 기초상품 재고액 80,000원(100개 × 800원)
- 2019년 중 상품 매입액 360,000원(400개 × 900원)
- 2019년 중 상품 매출액 375,000원(375개 × 1,000원)
- 2019. 12. 31.: 실제 기말상품 재고수량 120개  
(수량차이 중 3개는 정상적 감모이며, 2개는 비정상적 감모이다.)

- |            |            |
|------------|------------|
| ① 327,500원 | ② 330,000원 |
| ③ 332,640원 | ④ 334,400원 |



[9] 다음 자료를 토대로 한 (주)한공의 회계처리로 옳지 않은 것은? ((주)한공은 부가가치세법상 일반과세자이며, 부가가치세법에 따른 회계처리를 가정한다.)

- 5월 10일: 재무팀 회식비 110,000원(부가가치세 포함)을 법인카드로 결제하였다.
- 5월 19일: 거래처와 저녁식사 후 220,000원(부가가치세 포함)을 법인카드로 결제하였다.

- ① 5월 10일 거래에서 차변에 기록될 비용은 110,000원이다.
- ② 5월 19일 거래에서 차변에 기록될 비용은 220,000원이다.
- ③ 5월 19일 거래에서 차변에 기록될 계정과목은 접대비이다.
- ④ 5월 10일과 5월 19일 거래에서 대변에 기록될 계정과목은 동일하다.

[10] 다음 중 선생님의 질문에 틀린 답변을 한 사람은 누구인가?



- ① 영호
- ② 미영
- ③ 철수
- ④ 영희

[11] 다음 중 부가가치세의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세대상을 제외한 모든 재화나 용역의 소비행위에 대해 과세하는 일반소비세이다.
- ② 납세의무자와 담세자가 일치하지 아니하는 간접세이다.
- ③ 납세의무자의 인적사항을 고려하지 않는 물세에 해당한다.
- ④ 수출하는 상품에 대하여 생산지국 과세원칙을 채택하고 있다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함되지 않는 것은?

- ① 화물용 트럭의 매각대금
- ② 할부매출액의 이자상당액
- ③ 반환조건부 용기 포장비용
- ④ 대가의 일부로 받는 포장비

[13] 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상 사업자에 해당하지 않는다.
- ② 면세를 적용받는 사업자는 부가가치세 납세의무가 없고, 협력의무만 있다.
- ③ 간이과세자는 부가가치세법상 사업자에 해당한다.
- ④ 재화를 수입하는 자는 사업자 여부와 관계없이 부가가치세 납세의무가 있다.

[14] 다음 중 부가가치세 영세율에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수출하는 재화에 대하여 적용한다.
- ② 부분면세제도이다.
- ③ 매입 시 부담한 매입세액을 환급받을 수 없다.
- ④ 영세율 적용을 포기할 수 있다.

[15] 다음 자료를 토대로 (주)한공(전자제품 제조업)의 2019년 제1기 부가가치세 예정신고 시 공제받지 못할 매입세액을 구하면? (단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다.)

가. 부품구입의 매입세액	1,000,000원
나. 공장부지 구입관련 매입세액	4,000,000원
다. 대표이사 업무용승용차 구입관련 매입세액(3,000cc)	7,500,000원
라. 거래처 접대용 선물구입관련 매입세액	100,000원

- ① 5,000,000원
- ② 8,500,000원
- ③ 11,500,000원
- ④ 11,600,000원

## 실무수행평가

(주)드림전자(회사코드 3134)는 전자제품 등을 도소매하는 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 계정과목 추가 및 적요등록 수정 (3점)

#### 자료설명

1. 당사는 수소차량 구입에 대하여 정부시책에 의한 정부보조금을 지원 받기로 하였다.
2. 103.보통예금에 대한 차감 계정으로 정부보조금을 등록하여 사용하려고 한다.

#### 평가문제

104.정기예금 계정과목을 104.정부보조금(구분: 차감, 관계코드: 103) 계정과목으로 수정하여 등록하시오.



## ㉔ 전기분 손익계산서의 입력수정 (3점)

### 손 익 계 산 서

제7(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제6(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(주)드림전자

(단위: 원)

과 목	제7(당)기		제6(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		560,000,000		280,000,000
상품 매출	560,000,000		280,000,000	
II. 매출원가		320,000,000		160,000,000
상품 매출원가		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	
수도광열비	4,800,000		2,800,000	
세금과공과금	5,300,000		4,000,000	
감가상각비	2,900,000		700,000	
보험료	3,840,000		2,530,000	
차량유지비	8,540,000		5,400,000	
운반비	4,900,000		2,300,000	
소모품비	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
X. 당기순이익		97,920,000		59,470,000

#### 자료설명

(주)드림전자의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다.

#### 평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

받을어음 명세서

코드	거래처명	계정과목	적요	금액	비고
01201	(주)수유전자	받을어음	상품매출 어음수령	15,000,000원	만 기 일: 2019.3.30. 어음번호: 00420181130123412341 수취구분: 자수 발 행 인: (주)수유전자 발행일자: 2018.11.30. 거래일자: 2018.11.30. 어음종류: 전자 지급기관: 국민은행 서대문 지점

지급어음 명세서

코드	거래처명	계정과목	적요	금액	비고
01104	(주)용인전자	지급어음	상품매입 어음지급	2,800,000원	만 기 일: 2019. 4.15. 어음번호: 00420181215432143215 지급은행: 국민은행(당좌) 역삼지점 발행일자: 2018.12.15. 어음종류: 전자

**자료설명**

(주)드림전자의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

**평가문제**

거래처별 초기이월사항을 입력하시오.  
(단, 지급어음은 등록된 어음을 선택할 것.)

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래 자료입력 (4점)

영수증(공급받는자용)

NO (주)드림전자 귀하

공급자

사업자등록번호

120-34-11112

상호

광고나라

성명

김상훈

사업장소재지

서울시 영등포구 여의도동 731-12

업태

서비스업

종목

광고출판물

작성일자

2019.4.1.

공급대가총액

200,000

비고

공급내역

월/일	품명	수량	단가	금액
4/1	마우스패드	100	2,000	200,000
합계		200,000원		

위 금액을 (영수) 청구함

자료설명

상품 광고 및 홍보용으로 사용할 마우스패드를 제작하고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오 ('광고선전비'계정을 사용할 것.)

2. 영수증수취명세서(1)과 (2)서식을 작성하시오

2 증빙에 의한 전표입력 (3점)

신용카드매출전표

-----

카드종류: 현대카드

회원번호: 3424-3152-\*\*\*\*-4\*\*5

거래일시: 2019. 4. 2. 19:45:16

거래유형: 신용승인

금 액: 120,000원

부 가 세: 12,000원

합 계: 132,000원

결제방법: 일시불

승인번호: 26785753

-----

가맹점명: 일품한식당

- 이 하 생 략 -

자료설명

상품매출 계약을 체결한 후 거래처 직원과 저녁 식사를 하고 받은 신용카드매출 전표이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

- 9 -

③ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

행복생명		자동차보험증권	
Insurance	2019년 4월 3일	자보업무팀에서 작성하여 발행한 것임.	
계 약 번 호	2019-3224976	계 약 일	2019 년 4 월 3일
기명피보험자	(주)드림전자	기명피보험자코드	
계 약 자	(주)드림전자	계 약 자 코 드	
보험 가입 자동차		보험료 납입사항	
차 량 번 호 ( 차 대 번 호 )	12러 3481 (연식 : 2019)	납입하신 보 험 료	의무보험 임의보험
차 명	승용차		
차 량 가 액	2,180 만원 부속품가액 50 만원	연 간 적 용 보 험 료	950,000 원
의 무 보 험	2019 년 4 월 3 일 24:00 부터 2020 년 4 월 3 일 24:00		
임의보험기간	2019 년 4 월 3 일 24:00 부터 2020 년 4 월 3 일 24:00		

자료설명	
평가문제	<p>1. 영업부 업무용 승용차에 대하여 자동차보험에 가입하고 발급받은 자동차보험 증권이다.</p> <p>2. 보험료는 계약일에 현대카드로 결제하여 지급하였다.</p> <p>거래자료를 입력하시오.(자산으로 회계처리할 것.)</p>

#### ④ 약속어음의 만기결제 (4점)

##### 자료 1. 전자어음

전 자 어 음	
(주)서대문전자 귀하	00420190104123456781
금 이백이십만원정	<u>2,200,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2019년 4월 4일	발행일 2019년 1월 4일
지 급 지 국민은행	발행지 서울특별시 강남구 강남대로 254
지급장소 역삼지점	주 소 (도곡동, 용문빌딩)
	발행인 (주)드림전자

##### 자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-789 (주)드림전자			
1	2019-4-4	(주)서대문전자	2,200,000	***	***

##### 자료설명

(주)서대문전자에 지급한 어음이 만기가 되어 국민은행 당좌예금 계좌에서 결제되었다.

##### 평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.  
(등록된 어음을 선택할 것.)

#### ⑤ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

##### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)드림전자			
1	2019-04-25	전화요금	88,000	***	
2	2019-04-25	인터넷요금	120,000	***	
3	2019-04-25	수도요금	100,000	***	

##### 자료설명

4월분 전화요금과 인터넷요금 및 수도요금이 국민은행 보통예금 계좌에서 자동이체 되었다.(단, 당사는 보통예금 이체일에 비용으로 처리하고 있다.)

##### 평가문제

거래자료를 입력하시오.

⑥ 유/무형자산의 구입 (3점)

자료 1. 거래명세서

거래명세서																
(공급받는자 보관용)																
공급자	등록번호		124-33-41794				등록번호		106-86-09792							
	상호		오성물류기계		성명		최우진		상호		(주)드림전자		성명		박드림	
	사업장 주소		경기도 수원시 팔당구 매산로 1 (매산로1가)						사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)					
	업태		서비스업		종사업장번호		업태		도소매업		종사업장번호					
	종목		차량수리				종목		전자제품외							
거래일자			미수금액			공급가액			세액			총 합계금액				
2019.4.29.						4,000,000						4,000,000				
NO	월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액		세액		합계			
1	4	29	오토미션 교체						3,800,000				3,800,000			
2	4	29	브레이크 수리						200,000				200,000			

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 308-12-374123 (주)드림전자				
1	2019-4-29	오성물류기계	400,000		***	강남점

자료설명	1. 노후된 전동지게차를 수리하고 수취한 거래명세서이다.
	2. 대금 중 일부는 신한은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였으며, 잔액은 다음달 말일에 지급하기로 하였다.
	3. 오토미션 교체는 자본적지출로, 브레이크 수리는 수익적지출로 처리하기로 하였다.
	4. 부가가치세는 고려하지 않는다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(수익적지출은 ‘차량유지비’ 계정으로 회계처리할 것.)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자

등록번호	106-86-09792		
상호	(주)드림전자	성명	박드림
사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)		
업태	도소매업	총사업장번호	
종목	전자제품외		

구매발급자

등록번호	115-81-12317		
상호	(주)전자마트	성명	김전자
사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로 30		
업태	도소매업	총사업장번호	
종목	전자제품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2019.10.2.		11,000,000	1,100,000	12,100,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	2	공기청정기		10	660,000	6,600,000	660,000	7,260,000
2	10	2	스타일러		2	2,200,000	4,400,000	440,000	4,840,000

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.

2. 대금 중 1,100,000원은 (주)전자마트가 발행한 당좌수표로 수령 하고, 잔액은 월말에 받기로 하였다.

평가문제

1 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.(복수거래 키를 이용하여 입력 할 것.)

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

2 매출거래 (4점)

자료 1. 전자계산서

전자계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	106-86-09792				수령자	등록번호	106-81-44120					
	상호	(주)드림전자		성명	(대표자) 박드림		상호	(주)세운유통		성명	(대표자) 위대한		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)					사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 22					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	전자제품외					종목	전자제품					
	E-Mail	dream@bill36524.com					E-Mail	booklike@naver.com					
작성일자	2019.10.7.		공급가액	2,000,000		비 고							
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고						
10	7	월간 드림전자 잡지		100	20,000	2,000,000							
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
2,000,000				1,000,000	1,000,000								

자료 2. 전자어음

전 자 어 음			
(주)드림전자 귀하		02020191007123456787	
금	일백만원정	<u>1,000,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2020년 1월 7일	발행일	2019년 10월 7일
지 급 지	우리은행	발행지	서울시 구로구 구로동로 22
지급장소	구로지점	주 소	
		발행인	(주)세운유통

자료설명	
	1. 상품을 판매하고 전자계산서를 발급하였다.(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함.)
	2. 판매대금 중 1,000,000원은 외상으로 하고, 1,000,000원은 전자어음을 수취 하였다.
평가문제	
	1. 거래자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 ‘전자입력’으로 입력할 것.)
	2. 자금관련 정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.



③ 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호										
공급자	등록번호	106-86-09792				공급받는자	등록번호	113-81-42154		
	상호	(주)드림전자	성명 (대표자)	박드림	상호		(주)수원전자	성명 (대표자)	강팔달	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)					사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 10 (매산로1가)		
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
	종목	전자제품외					종목	전자제품		
	E-Mail	dream@bill36524.com					E-Mail	suwon@naver.com		
작성일자	2019.10.15.		공급가액	-1,700,000		세액	-170,000			
비고		당초 세금계산서 작성일: 2019.10.10.								
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	15	드림세탁기		-2	850,000	-1,700,000	-170,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ● 청구 함			
-1,870,000					-1,870,000					

자료설명	10월 10일에 (주)수원전자에 상품을 판매하였으나, 파손으로 인해 일부가 반품되어 수정전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

④ 매입거래 (3점)

신용카드매출전표	
카드종류: 현대카드 회원번호: 3424-3152-****-4**5 거래일시: 2019.10.18. 13:55:16 거래유형: 신용승인 매출: 9,000,000원 부가세: 900,000원 합계: 9,900,000원 결제방법: 일시불 승인번호: 23575995	
가맹점명: (주)전자마트(115-81-12317)	
- 이 하 생 략 -	
자료설명	(주)전자마트에서 상품을 매입하고 발급받은 신용카드 매출전표이다.
평가문제	거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.

5 매입거래 (3점)

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		211-90-12510						공급받는자	등록번호		106-86-09792					
	상호		제이티교육		성명 (대표자)		한정서			상호		(주)드림전자		성명 (대표자)		박드림	
	사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)							사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)					
	업태		교육서비스업				종사업장번호			업태		도소매업		종사업장번호			
	종목		학원							종목		전자제품외					
	E-Mail		jtedu@gmail.com							E-Mail		dream@bill36524.com					
작성일자		2019.10.25.		공급가액		240,000		비 고									
월	일	품목명				규격	수량	단가	공급가액		비고						
10	25	AT 교육					3	80,000	240,000								
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
240,000								240,000									

자료설명	회계부 직원들에게 업무능력 향상을 위하여 AT 위탁교육을 실시하고 전자계산서를 발급받았다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

⑥ 매입거래 (3점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	314-81-11803					공급받는자	등록번호	106-86-09792				
	상호	(주)포토포유		성명 (대표자)	이시준			상호	(주)드림전자		성명 (대표자)	박드림	
	사업장 주소	대전 서구 둔산동 1340						사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용운빌딩)				
	업태	도소매업		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호		
	종목	3D프린터기외						종목	전자제품외				
	E-Mail	you@naver.com						E-Mail	dream@bill36524.com				
작성일자	2019.10.30.		공급가액	1,500,000		세액	150,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
10	30	3D 컬러 입체프린터					1,500,000	150,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
1,650,000													

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123	(주)드림전자			
1	2019-10-30	(주)포투포유	1,650,000		***	

자료설명	구청 주민센터에 기증할 목적으로 3D 컬러 입체프린터를 구입하고, 대금은 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.(기부금으로 처리할 것.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

⑦ 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

자료설명	1. 제2기 예정 부가가치세 과세기간의 부가가치세 관련 거래 자료는 입력되어 있다. 2. 전자신고세액공제 10,000원이 부가가치세신고서에 반영되어 있다.
평가문제	제2기 예정 부가가치세신고서를 참고하여 9월 30일 부가가치세 납부세액(환급 세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 납부할 세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리 할 것.)

**문제 4**      **결산 (8점)**

다음 [결산자료]를 참고로 (주)드림전자의 결산을 수행하시오.

(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

**① 기타결산정리사항(수동결산) (4점)**

<b>자료설명</b>	1. 2월 28일 현금시제불일치 금액을 현금과부족으로 회계처리하였다. 2. 기말 결산시 현금과부족원인을 조사한 결과 (주)정진상사 단기대여금에 대한 이자로 확인되었다.
<b>평가문제</b>	[12월 31일] 결산정리분개를 입력하시오.

**② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)**

자료설명

재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.

계정과목	자산명	수량	단가	기말금액
상품	가습기	8	50,000원	400,000원
	공기청정기	15	220,000원	3,300,000원
	스타일러	3	2,200,000원	6,600,000원
	마우스	50	15,000원	750,000원
	합계			11,050,000원

평가문제

자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

**문제 5**      **회계정보분석 (8점)**

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

**① 부가가치세신고서 조회 (4점)**

제1기 부가가치세 예정신고기간(1월 ~ 3월)에 세금계산서를 수취하여 매입한 고정자산의 공급가액으로 옳은 것은?

- |              |               |
|--------------|---------------|
| ① 350,000원   | ② 1,250,000원  |
| ③ 3,520,000원 | ④ 11,100,000원 |

**② 재무상태표 조회 (4점)**

3월말 현재 현금및현금성자산 금액은 얼마인가?

- |                |                |
|----------------|----------------|
| ① 127,561,600원 | ② 132,420,040원 |
| ③ 313,487,640원 | ④ 553,581,640원 |