국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제34회 AT(Accounting Technician)자격

FAT 1급

Financial Accounting Technician

▣ 시험시간 : 60분
▣ 페이지수 :
▣ 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 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

(1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명: 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 실행하시오.
(2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]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 입력하시오.
(2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

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 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
• 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

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.

해설

[정답] ①

- 기타포괄손익누계액은 재무상태표 항목이다.

[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

해설

[정답] ④

- 보유사용중인 유형자산에 대하여 발생하는 보험료, 세금, 공과금 등은 당기비용으로 처리한다.

[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

해설

[정답] ③

- (차) 현　　금　500,000원　　(대) 상품매출　5,000,000원
  받 을 어 음　2,000,000원
  외상매출금　2,500,000원
- 매출채권 금액 = 받을어음(2,000,000원) + 외상매출금(2,500,000원)

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

① 범수, 민혁　　② 민혁, 영주
③ 민혁, 보라　　④ 범수, 보라

해설

[정답] ①

- 누락된 결산정리사항 분개: (차) 임차료 ××× (대) 미지급비용 ×××
- 재무제표에 비용의 발생 및 부채의 증가 내용이 반영되지 않았으므로, 비용이 과소 계상되고 부채가 과소 계상된다.

[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

해설

[정답] ③

- 상품단가: (80,000원 + 360,000원) / (100개 + 400개) = 880원
  매출원가: (100개 + 400개 – 120개 – 2개) × 880원 = 332,640원
  비정상적인 감모손실은 매출원가가 아닌 영업외비용으로 분류한다.

[6] 다음 자료에 의한 회계처리 시 차변 계정과목과 금액으로 옳은 것은?

(주)한공은 유가증권시장에 상장되어 있는 (주)국제의 주식 1,000주를 1주당 6,000원(1주당 액면금액 5,000원)에 취득하고, 거래수수료 100,000원을 지급하였다.(회사는 주식을 장기보유목적으로 취득하였다.)

	계정과목	금 액
①	단기매매증권	5,000,000원
②	매도가능증권	5,100,000원
③	단기매매증권	6,000,000원
④	매도가능증권	6,100,000원

해설

[정답] ④

- 주식을 단기매매증권으로 분류하기 위해서는 시장성과 단기 매매차익 실현 목적이라는 두 가지 조건을 모두 충족하여야 한다. 단기매매증권의 거래수수료는 당기비용으로 처리하고, 매도가능증권의 거래수수료는 취득원가에 가산한다.

[7] 유형자산의 감가상각비에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 감가상각비를 인식하는 회계처리는 재무상태표의 자산총액을 감소시킨다.
② 정률법을 적용할 경우 상각률이 정해지면 잔존가액 자료가 없어도 감가상각비를 계산할 수 있다.
③ 정액법을 적용할 경우 매년 일정한 감가상각비를 인식하게 된다.
④ 처분되는 연도에 감가상각비를 계상하지 않더라도 영업이익에 미치는 영향은 없다.

해설

[정답] ④

- 감가상각비는 판매비와관리비로 분류되고 유형자산처분손익은 영업외손익으로 분류되므로, 처분 연도에 감가상각비를 계상하지 않으면 영업이익이 과대계상된다.

[8] (주)한공은 연령분석법을 적용하여 매출채권에 대한 대손예상액을 산출하고 있다. 매출채권 연령별 금액이 다음과 같을 때, 결산 후 재무상태표에 표시될 대손충당금은 얼마인가? (결산 전 대손충당금 잔액은 120,000원이다.)

매출채권 연령	금액	추정대손율
3개월 이내	600,000원	5%
3개월~6개월	300,000원	10%
6개월 초과	200,000원	40%
계	1,100,000원	-

① 20,000원 ② 100,000원
③ 120,000원 ④ 140,000원

해설

[정답] ④

- 대손예상액 = 600,000원 × 0.05 + 300,000원 × 0.1 + 200,000원 × 0.4 = 140,000원

[9] 다음 자료를 토대로 한 (주)한공의 회계처리로 옳지 <u>않은</u> 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.

해설

[정답] ①

- 부가가치세법상 복리후생비에 대한 부가가치세는 공제되지만, 접대비에 대한 부가가치세는 공제되지 않는다. 이를 반영한 일자별 회계처리는 다음과 같다.

5월 10일	(차)	복리후생비	100,000원	(대) 미지급금 110,000원
		부가세대급금	10,000원	
5월 19일	(차)	접대비	220,000원	(대) 미지급금 220,000원

[10] 다음 중 선생님의 질문에 <u>틀린</u> 답변을 한 사람은 누구인가?

① 영호 ② 미영
③ 철수 ④ 영희

해설

[정답] ④

- 내부통제제도의 목적은 기업의 효율성 및 효과성 확보, 재무정보의 신뢰성 확보, 관련법규 및 정책의 준수이다.

[11] 다음 중 부가가치세의 특징에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 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.

해설

[정답] ④

- 수출하는 상품에 대하여 소비지국에서 과세권을 행사하는 소비지국 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

해설

[정답] ③

- 반환조건부 용기 포장비용은 과세표준에 포함되지 않는다.

[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.

해설

[정답] ①

- 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상 사업자에 해당한다.

[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.

해설

[정답] ①

- ② 완전면세제도이다.
  ③ 매입 시 부담한 매입세액을 환급받을 수 있다.
  ④ 영세율 적용대상거래는 명문화되어 있으며, 포기제도는 없다.

[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

해설

[정답] ④

- 4,000,000원 + 7,500,000원 + 100,000원 = 11,600,000원
  공장부지 구입관련 매입세액, 대표이사 업무용승용차 구입관련 매입세액(3,000cc), 거래처 접대용 선물구입관련 매입세액은 공제받지 못한다.

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.

해답 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]

104.정부보조금, 구분: 차감, 관계: 103으로 계정과목 수정

코드	계정과목	구분	사용	과목	관계	관리항목	표준코드	표준재무제표항목	출력
103	보 통 예 금	예 금	○	103		거래처,부서/사원	003	현금및현금성자산	보통예
104	정 부 보 조 금	차 감	○	104	103	거래처,부서/사원			정부보
105	정 기 적 금	예 금	○	105		거래처,부서/사원	004	단기예금	정기적

2 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 금 액		제6(전)기 금 액	
Ⅰ. 매 출 액		560,000,000		280,000,000
상 품 매 출	560,000,000		280,000,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		320,000,000		160,000,000
상 품 매 출 원 가		320,000,000		160,000,000
기 초 상 품 재 고 액	20,000,000		5,000,000	
당 기 상 품 매 입 액	370,000,000		175,000,000	
기 말 상 품 재 고 액	70,000,000		20,000,000	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		240,000,000		120,000,000
Ⅳ. 판 매 비 와 관 리 비		132,980,000		58,230,000
급 여	82,300,000		30,800,000	
복 리 후 생 비	5,100,000		2,100,000	
여 비 교 통 비	3,500,000		1,500,000	
접 대 비	5,200,000		2,400,000	
통 신 비	5,800,000		3,200,000	
수 도 광 열 비	4,800,000		2,800,000	
세 금 과 공 과 금	5,300,000		4,000,000	
감 가 상 각 비	2,900,000		700,000	
보 험 료	3,840,000		2,530,000	
차 량 유 지 비	8,540,000		5,400,000	
운 반 비	4,900,000		2,300,000	
소 모 품 비	800,000		500,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		107,020,000		61,770,000
Ⅵ. 영 업 외 수 익		3,200,000		2,100,000
이 자 수 익	3,200,000		2,100,000	
Ⅶ. 영 업 외 비 용		4,800,000		2,400,000
이 자 비 용	4,800,000		2,400,000	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		105,420,000		61,470,000
Ⅸ. 법 인 세 등		7,500,000		2,000,000
Ⅹ. 당 기 순 이 익		97,920,000		59,470,000

자료설명	(주)드림전자의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다.
평가문제	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.

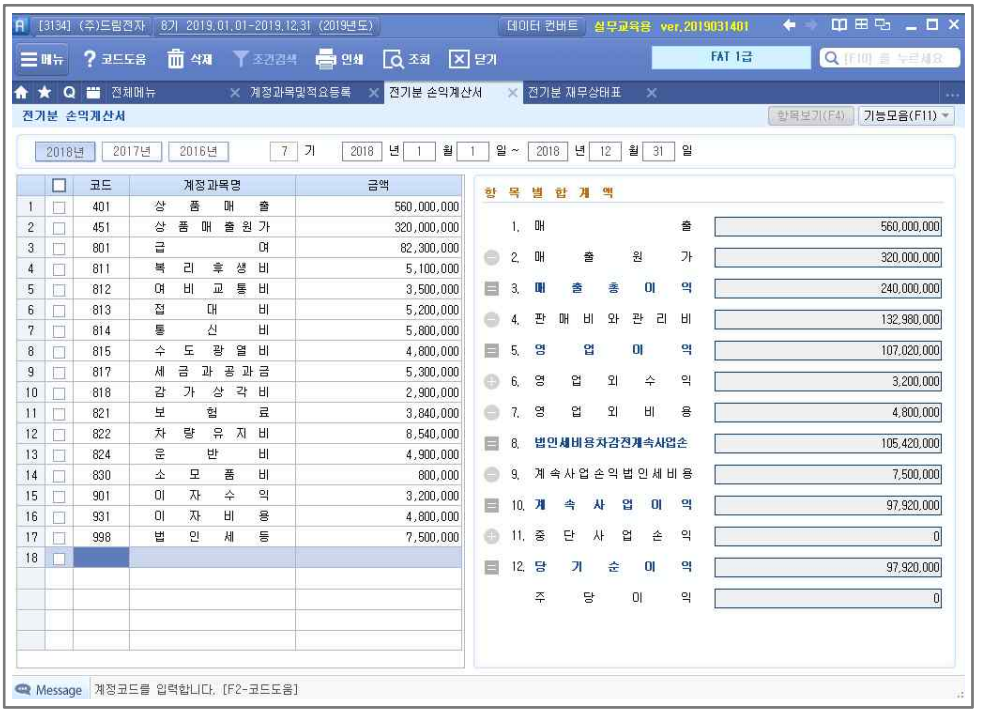
해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

146.상품 60,000,000원을 70,000,000원으로 수정

[전기분 손익계산서]

451.상품매출원가의 기말상품재고액 70,000,000원 반영
812.여비교통비 2,700,000원을 3,500,000원으로 수정
817.세금과공과금 5,000,000원을 5,300,000원으로 수정
998.법인세등 7,500,000원 추가입력
당기순이익 97,920,000원 확인



3 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

받을어음 명세서

코드	거래처명	계정과목	적요	금액	비고
01201	(주)수유 전자	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)용인 전자	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.)

해답 및 풀이

[거래처별 초기이월]

- 110. 받을어음 계정: 거래처 코드, 만기일자, 어음번호, 금액, 수취구분, 발행인, 발행일자, 거래일자, 어음종류, 지급기관 입력

- 252.지급어음 계정: 거래처 코드, 만기일자, 어음번호, 금액, 지급은행, 지점, 발행일자, 어음종류 입력

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래 자료입력 (4점)

영 수 증(공급받는자용)

NO (주)드림전자 귀하

공급자	사업자 등록번호	120-34-11112		
	상 호	광고나라	성명	김상훈
	사업장 소재지	서울시 영등포구 여의도동 731-12		
	업 태	서비스업	종목	광고출판물

작성일자	공급대가총액	비고
2019.4.1.	200,000	

공 급 내 역

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

위 금액을(영수/청구)함

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.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 4월 1일

(차) 833.광고선전비 200,000원 (대) 101.현금 200,000원
또는 (출) 833.광고선전비 200,000원

2. 영수증수취명세서(2) 작성

3. 영수증수취명세서(1) 작성

- 명세서(2)불러오기(F4) 클릭

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.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 2일

(차) 813.접대비 132,000원 (대) 253.미지급금 132,000원
(99600.현대카드)

3 증빙에 의한 전표입력 (3점)

행복생명 Insurance

자동차보험증권

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 (차대번호)	12러 3481 (연식 : 2019)				납입하신 보 험 료	의무보험	원
차 명	승용차					임의보험	원
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	1. 영업부 업무용 승용차에 대하여 자동차보험에 가입하고 발급받은 자동차보험증권이다. 2. 보험료는 계약일에 현대카드로 결제하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(자산으로 회계처리할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 3일

(차) 133.선급비용 950,000원 (대) 253.미지급금 950,000원
(99600.현대카드)

4 약속어음의 만기결제 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음

(주)서대문전자 귀하 00420190104123456781

금 이백이십만원정 **2,200,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2019년 4월 4일
지 급 지 국민은행
지급장소 역삼지점

발행일 2019년 1월 4일
발행지 서울특별시 강남구 강남대로 254
주 소 (도곡동, 용문빌딩)
발행인 (주)드림전자

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	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.)

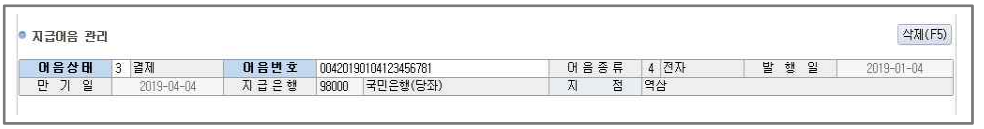
해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 4일

(차) 252.지급어음 2,200,000원 (대) 102.당좌예금 2,200,000원
(05025.(주)서대문전자) (98000.국민은행(당좌))

[지급어음관리]

자금관리(F3): 어음상태: 결제, 어음번호: F2-선택



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.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 25일

(차) 814.통신비 208,000원 (대) 103.보통예금 308,000원
815.수도광열비 100,000원 (98001.국민은행(보통))

또는
(차) 814.통신비 88,000원 (대) 103.보통예금 88,000원
(98001.국민은행(보통))
(차) 814.통신비 120,000원 (대) 103.보통예금 120,000원
(98001.국민은행(보통))
(차) 815.수도광열비 100,000원 (대) 103.보통예금 100,000원
(98001.국민은행(보통))

또는
(차) 814.통신비 88,000원 (대) 103.보통예금 308,000원
(차) 814.통신비 120,000원 (98001.국민은행(보통))
(차) 815.수도광열비 100,000원

6 유/무형자산의 구입 (3점)

자료 1. 거래명세서

거래명세서 (공급받는자 보관용)

공급자	등록번호	124-33-41794			공급받는자	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.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 29일

(차) 208.차량운반구 3,800,000원 (대) 103.보통예금 400,000원
(98002.신한은행)

822.차량유지비 200,000원 253.미지급금 3,600,000원
(02012.오성물류기계)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	106-86-09792			공급받는자	등록번호	115-81-12317	
	상호	(주)드림전자	성명	박드림		상호	(주)전자마트	성명 김전자
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)				사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 30	
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	전자제품외				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 입력할 것.)

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

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	공기청정기외	11,000,000	1,100,000	01121.(주)전자마트	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 11,000,000원		(대) 401.상품매출 11,000,000원		
3. 혼합	101.현금 1,100,000원		255.부가세예수금 1,100,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 확인(Tab) 클릭
② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 발행(F3) 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭
④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 확인(Tab) 클릭

2 매출거래 (4점)

자료 1. 전자계산서

전자계산서	(공급자 보관용)	승인번호	

공급자				공급받는자			
등록번호	106-86-09792			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 ○ 영수 ◉ 청구 함
2,000,000			1,000,000	1,000,000	

자료 2. 전자어음

전 자 어 음

(주)드림전자 귀하 02020191007123456787

금 일백만원정 **1,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2020년 1월 7일	**발행일**	2019년 10월 7일
지 급 지	우리은행	**발행지 주 소**	서울시 구로구 구로동로 22
지급장소	구로지점	**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 수취하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 자금관련 정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	월간 드림전자 잡지	2,000,000		01025.(주)세운유통	전자입력

분개유형 3.혼합	(차) 108.외상매출금 1,000,000원 110.받을어음 1,000,000원	(대) 401.상품매출 2,000,000원

[받을어음] 자금관리

3 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	106-86-09792			등록번호	113-81-42154		
상호	(주)드림전자	성명(대표자)	박드림	상호	(주)수원전자	성명(대표자)	강팔달
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)			사업장주소	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	세 액	-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.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	드림세탁기	-1,700,000	-170,000	00133.(주)수원전자	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 -1,870,000원		(대) 401.상품매출 -1,700,000원 255.부가세예수금 -170,000원		

4 매입거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 현대카드
회원번호: 3424-3152-****-4**5
거래일시: 2019.10.18. 13:55:16
거래유형: 신용승인
매 출: 9,000,000원
부 가 세: 900,000원
합 계: 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.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	상품	9,000,000	900,000	01121.(주)전자마트	

분개유형 3.혼합 또는 4.카드	(차) 146.상품 9,000,000원 135.부가세대급금 900,000원	(대) 251.외상매입금 9,900,000원 (99600.현대카드)

5 매입거래 (3점)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자			
등록번호	211-90-12510				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 ○ 영수 ◉ 청구 함
240,000				240,000	

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	AT 교육	240,000		00501.제이티교육	전자입력
분개유형	(차) 825.교육훈련비 240,000원		(대) 253.미지급금 240,000원		
3.혼합					

6 매입거래 (3점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서	(공급받는자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자				
등록번호	314-81-11803				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, 용문빌딩)			
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	세 액	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	◉ 영수 ○ 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.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 30일

거래유6형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	3D 컬러 입체프린터	1,500,000	150,000	00220.(주)포토포유	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 933.기부금 1,650,000원		(대) 103.보통예금 1,650,000원		
3.혼합			(98001.국민은행(보통))		

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(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 납부할 세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리 할 것.)

해답 및 풀이

[부가가치세신고서 조회]

- 기간: 7.1.~9.30.
- 매출세액(부가세예수금) 8,002,000원, 매입세액(부가세대급금) 9,125,000원, 환급받을 세액 1,123,000원

[일반전표입력] 9월 30일

(차)	255.부가세예수금	8,002,000원	(대)	135.부가세대급금	9,125,000원
	120.미수금	1,133,000원		930.잡이익	10,000원

또는

[일반전표입력] 9월 30일

(차)	255.부가세예수금	8,002,000원	(대)	135.부가세대급금	9,125,000원
	120.미수금	1,123,000원			

문제 4 결산 (8점)

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

1 기타결산정리사항(수동결산) (4점)

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

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 141.현금과부족 100,000원 (대) 901.이자수익 100,000원

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.

해답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 11,050,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 451.상품매출원가 222,637,000원 (대) 146.상품 222,637,000원

[기초상품재고액 70,000,000원 + 당기상품매입액 163,687,000원 – 기말상품재고액 11,050,000원 = 222,637,000원]

- 결차, 결대도 정답
- 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 상품재고금액이 11,050,000원이면 정답

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

해답 및 풀이

② 1,250,000원

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

해답 및 풀이

③ [제출용] 조회 313,487,640원