

제37회 AT(Accounting Technician)자격

FAT 1급

Financial Accounting Technician

- 시험시간 :
- 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 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 [문제유형④~⑩]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(2019.8.1.) 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.

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] 다음은 회계정보의 질적 특성에 대한 설명이다. 이 중 옳은 것만 고른 것은?

가. 매출채권에 대손충당금을 설정하는 것은 목적적합성을 고려한 것이다.

나. 재무제표 정보가 정보이용자의 의사결정에 차이를 가져올 수 있다면 그 정보는 목적적합한 정보이다.

다. 회계정보를 미래 재무정보 예측에 활용하려면 신뢰성을 더욱 강조해야 한다.

라. 목적적합성이 높은 정보는 신뢰성도 항상 높다.

- ① 가, 나

- ② 나, 다

- ③ 다, 라

- ④ 나, 라

해설

[정답] ①

- 미래 재무정보를 예측하는데 활용되고, 이용자의 의사결정에 차이를 가져오는 회계정보의 질적 특성은 목적적합성이고, 목적적합성과 신뢰성은 서로 상충될 수 있다.

[2] 재무제표 작성과 표시의 일반원칙에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시한다.
- ② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 종업원에게 있다.
- ③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 통합하여 표시한다.
- ④ 경영진은 재무제표 작성 시 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.

해설

[정답] ④

- ① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다.
- ② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.
- ③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시한다.

[3] 다음 중 재무상태표에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업실체에 대한 자본의 크기와 그 변동에 관한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ② 일정 시점 현재 기업실체가 보유하고 있는 경제적 자원인 자산과 경제적 의무인 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ③ 일정 기간 동안 기업실체의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ④ 일정 기간 동안 기업실체에 대한 현금유입과 현금유출에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.

해설

[정답] ②

- ① 자본변동표에 대한 설명이다.
- ③ 손익계산서에 대한 설명이다.
- ④ 현금흐름표에 대한 설명이다.

[4] 다음은 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 매출총이익은 얼마인가?

- | | |
|--------------------|-------------------|
| • 기초상품재고액 100,000원 | • 당기순매입액 400,000원 |
| • 기말상품재고액 50,000원 | • 매출총이익률 20% |

- ① 90,000원 ② 112,500원
 ③ 450,000원 ④ 562,500원

해설

[정답] ②

- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기순매입액 - 기말상품재고액
 $= 100,000\text{원} + 400,000\text{원} - 50,000\text{원} = 450,000\text{원}$
- 매출액 = 매출원가 / (1 - 매출총이익률) = $450,000\text{원} / (1 - 0.2) = 562,500\text{원}$
- 매출총이익 = (매출액 - 매출원가) 또는 (매출액 × 매출총이익률) = 112,500원

[5] 다음은 (주)한공의 기계장치 취득 관련 자료이다. 2019년 말에 계상할 감가상각비는 얼마인가?

- | |
|---|
| • 2019년 7월 1일에 기계장치를 5,000,000원에 취득하였다. |
| • 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며, 정액법(월할상각)으로 상각한다. |

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

해설

[정답] ①

- 2019년 감가상각비 = $5,000,000\text{원} \times 1\text{년}/5\text{년} \times 6\text{개월}/12\text{개월} = 500,000\text{원}$

[6] 다음은 (주)한공의 단기매매증권(A주식) 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 2018년 11월 22일: A주식 100주를 1주당 300원에 취득하고 취득수수료 2,000원을 지출하였다.
- 2018년 12월 31일: A주식의 시가는 1주당 350원이다.
- 2019년 3월 7일: A주식 전부를 1주당 370원에 처분하였다.

- ① 2018년 11월 22일 A주식의 취득원가는 32,000원이다.
- ② 2018년 12월 31일 재무상태표에 기록될 단기매매증권은 37,000원이다.
- ③ 2018년 12월 31일 손익계산서에 기록될 단기매매증권 평가이익은 3,000원이다.
- ④ 2019년 3월 7일 A주식 처분으로 인식할 단기매매증권 처분이익은 2,000원이다.

해설

[정답] ④

- ① 취득원가: 30,000원 (100주 × 300원, 취득수수료는 비용처리)
- ② 2018년 말 단기매매증권 장부금액은 35,000원 (100주 × 350원)
- ③ 2018년 단기매매증권평가이익 = (350원 - 300원) × 100주 = 5,000원
- ④ 2019년 단기매매증권처분이익 = (370원 - 350원) × 100주 = 2,000원

[7] 업무용 건물에 엘리베이터를 설치하여 건물의 가치가 증대되고 내용연수가 5년 연장되었다면, 이에 대한 회계처리 시 차변 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 건물
- ② 수선비
- ③ 투자부동산
- ④ 선급금

해설

[정답] ①

- 유형자산의 취득 후 지출이 발생하였을 때 내용연수가 연장되거나 가치가 증대되었다면 자본적지출로 보아 해당자산의 계정과목으로 처리한다.

[10] 다음은 (주)한공의 재무상태표 일부와 비품 취득 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

재무상태표		
제2(당)기 2019.12.31. 현재		
제1(전)기 2018.12.31. 현재		
(주)한공		(단위: 원)
과목	제2기	제1기
유형자산		
비품	4,000,000	4,000,000
감가상각누계액	(1,440,000)	(720,000)
- 2018년 1월 1일 비품을 4,000,000원에 취득하였다(내용연수 5년).		

- ① 비품의 잔존가치는 400,000원이다.
- ② 비품의 당기말 장부금액은 4,000,000원이다.
- ③ 감가상각방법은 정률법을 적용하고 있다.
- ④ 당기 손익계산서에 계상된 감가상각비는 1,440,000원이다.

해설

[정답] ①

- 감가상각비 = (취득원가 - 잔존가치) / 내용연수
따라서, 잔존가치 = 취득원가 - 감가상각비 × 내용연수
= 4,000,000원 - 720,000원 × 5 = 400,000원
- 당기말 순장부금액: 4,000,000원 - 1,440,000원 = 2,560,000원
- 당기와 전기의 감가상각비가 720,000원으로 동일하므로 적용된 감가상각방법은 정액법이다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은?

 <p>상품권의 양도는 재화의 공급에 해당 해.</p> <p>민수</p>	 <p>상속세의 물납은 재화의 공급에 해당 해.</p> <p>진서</p>
 <p>주식의 양도는 재화의 공급에 해당 해.</p> <p>수현</p>	 <p>건물의 현물출자는 재화의 공급에 해당 해.</p> <p>혜수</p>

- ① 민수
③ 수현

- ② 진서
④ 혜수

해설

[정답] ④

- 상품권의 양도, 조세의 물납, 주식의 양도는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급시기로 옳은 것은?

- ① 현금판매: 대금이 지급된 때
- ② 재화의 공급으로 보는 가공: 재화의 가공이 완료된 때
- ③ 장기할부조건부 용역의 공급: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 공급단위를 구획할 수 없는 용역의 계속적 공급: 용역의 공급을 완료한 때

해설

[정답] ③

- ① 현금판매: 재화가 인도되거나 이용가능하게 된 때
- ② 재화의 공급으로 보는 가공: 가공된 재화를 인도하는 때
- ④ 공급단위를 구획할 수 없는 용역의 계속적 공급: 대가의 각 부분을 받기로 한 때

[13] 의류도매업을 영위하는 (주)한공의 2019년 제2기 확정신고기간(2019.10.1.~2019.12.31.) 관련 자료를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙 서류는 적법하게 발급하였다.)

가. 외상판매액	15,000,000원
나. 10개월 할부판매(할부이자상당액 300,000원 포함)	5,300,000원
다. 견본품 제공액	2,000,000원
라. 토지매각액	10,000,000원

- ① 20,000,000원
- ② 20,300,000원
- ③ 27,000,000원
- ④ 30,300,000원

해설

[정답] ②

- 외상판매액(15,000,000원) + 할부판매액(5,300,000원) = 20,300,000원
견본품의 제공은 재화의 공급이 아니고, 토지매각은 면세에 해당된다.

[14] 다음 중 제조·도매업을 영위하는 (주)한공의 부가가치세법상 공제가능한 매입 세액이 아닌 것은?

- ① 과세사업을 위하여 사용되었거나 사용될 세금계산서에 의한 매입세액
- ② 자기의 사업을 위하여 사용할 목적으로 수입하는 재화의 수입에 대한 부가가치세액
- ③ 과세사업을 위하여 사용될 원재료를 간이과세자로부터 매입하고 신용카드매출전표를 수취한 매입세액
- ④ 관할세무서장의 확인을 받아 발행한 매입자발행세금계산서상의 매입세액

 해설

[정답] ③

- 간이과세자로부터의 매입액에 대하여는 매입세액을 공제받을 수 없다.

[15] 다음 자료를 토대로 도매업을 영위하는 (주)한공의 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수령하였다.)

- 상품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액: 5,000,000원
- 본사 건물의 자본적 지출과 관련된 매입세액: 4,000,000원
- 거래처 접대와 관련된 매입세액: 3,000,000원

- ① 4,000,000원 ② 5,000,000원
③ 7,000,000원 ④ 9,000,000원

 해설

[정답] ④

- 상품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액 + 본사 건물의 자본적 지출과 관련된 매입세액
= 5,000,000원 + 4,000,000원 = 9,000,000원
- 거래처 접대와 관련된 매입세액은 불공제 대상이다.

실무수행평가

(주)버리식품(회사코드 3137)은 건강식품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제10기(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 회사 등록(수정) (3점)

사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 110-81-24195	
상	호: (주)버리식품
성	명: 이버리
개업년월일:	2010년 3월 2일
사업장 소재지:	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)
사업의종류:	<input type="text" value="업태"/> 도소매업 <input type="text" value="종목"/> 건강식품
교부사유:	정정교부
사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: star22@bill36524.com	
2019년 1월 2일 서대문세무서장 (인)	
	

자료설명

(주)버리식품은 소매업에서 도소매업으로 업태를 변경하고 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았으며, 세무서의 요청에 의하여 국세환급금 계좌를 신규 등록하였다.

평가문제

사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국세환급금계좌 등록작업을 수행하시오.
 (은행명: 하나은행, 지점명: 서대문지점,
 계좌: 204-24-0648-1007)

답 해 및 풀이

[회사등록]

- 1. 업태: 소매업 → 도소매업으로 수정
- 2. 국세환급금 계좌: 추가입력

기본사항

추가사항

1. 회 계 연 도 제 10 기 2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일 ?

2. 사업자등록번호 110-81-24195 3. 법인등록번호 110111-0634752

4. 대 표 자 명 이배리 5. 내.외국인구분 0,내국인

6. 대표자주민번호 -----

7. 사 업 장 주 소 서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)

8. 사업장전화번호 - - 9. 사업장팩스번호 - -

10. 업 종 코 드 ? 11. 업 태 도소매업

12. 중 국세환급금 계좌등록

13. 사 업

14. 지점

15. 설

16. 개

18. 국 세

코드	기관코드	은행명	지점	계좌번호
001	081	하나은행	서대문	204-24-0648-1007
002				
003				
004				
005				

본지점

1. 본지점

3. 본지점

코드도움(F2)

삭제(F5)

확인(Tab)

취소(Esc)

㉔ 전기분 재무상태표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제9(당)기 2018.12.31. 현재
제8(전)기 2017.12.31. 현재

(주)버리식품

(단위: 원)

과 목		제 9 기 (2018.12.31.)		제 8 기 (2017.12.31.)	
자	산				
I. 유 동 자 산			276,458,000		216,852,000
(1) 당 좌 자 산			222,458,000		174,852,000
현 당 좌 예 금			47,394,000		32,172,000
보 통 예 금			41,000,000		30,000,000
정 기 예 . 적 금			77,034,000		55,000,000
외 상 매 출 금		28,000,000	20,000,000		20,000,000
대 손 충 당 금		270,000	27,730,000	32,000,000	31,680,000
받 을 어 음			9,300,000	320,000	6,000,000
(2) 재 고 자 산			54,000,000		42,000,000
상 품			54,000,000		42,000,000
II. 비 유 동 자 산			133,800,000		133,300,000
(1) 투 자 자 산			30,000,000		30,000,000
장 기 대 여 금			30,000,000		30,000,000
(2) 유 형 자 산			73,800,000		73,300,000
건 물			50,000,000		50,000,000
차 량 운 반 구		35,000,000		30,000,000	
감 가 상 각 누 계 액		15,000,000	20,000,000	12,000,000	18,000,000
비 품		8,000,000		8,000,000	
감 가 상 각 누 계 액		4,200,000	3,800,000	2,700,000	5,300,000
(3) 무 형 자 산			0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산			30,000,000		30,000,000
임 차 보 증 금			30,000,000		30,000,000
자 산 총 계			410,258,000		350,152,000
부 채					
I. 유 동 부 채			83,830,000		75,700,000
외 상 매 입 금			56,400,000		40,000,000
미 지 금			22,500,000		32,500,000
예 수 금			4,930,000		3,200,000
II. 비 유 동 부 채			50,000,000		40,000,000
장 기 차 입 금			50,000,000		40,000,000
부 채 총 계			133,830,000		115,700,000
자 본					
I. 자 본 금			150,000,000		150,000,000
자 본 금			150,000,000		150,000,000
II. 자 본 잉 여 금			0		0
III. 자 본 조 정			0		0
IV. 기 타 포 괄 손 익 누 계 액			0		0
V. 이 익 잉 여 금			126,428,000		84,452,000
미 처 분 이 익 잉 여 금			126,428,000		84,452,000
(당 기 순 이 익)					
68,668,000원					
자 본 총 계			276,428,000		234,452,000
부 채 와 자 본 총 계			410,258,000		350,152,000

자료설명

1. (주)버리식품의 전기(제9기)분 재무제표는 입력되어 있다.
2. 전기(제9기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제

입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력 하시오.

해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

- 179.장기대여금 3,000,000원 → 30,000,000원으로 수정입력
- 209.감가상각누계액 15,000,000원 추가입력
- 962.임차보증금 30,000,000원 추가입력
- 대차차액 0원 확인

전기분 재무상태표					
<div>2018년</div> <div>2017년</div> <div>2016년</div>					
	<input type="checkbox"/>	코드	계정과목	차변	대변
1	<input type="checkbox"/>	101	현 금	47,394,000	
2	<input type="checkbox"/>	102	당 좌 예 금	41,000,000	
3	<input type="checkbox"/>	103	보 통 예 금	77,034,000	
4	<input type="checkbox"/>	104	정 기 예 적 금	20,000,000	
5	<input type="checkbox"/>	108	외 상 매 출 금	28,000,000	
6	<input type="checkbox"/>	109	대 손 출 당 금		270,000
7	<input type="checkbox"/>	110	발 을 더 음	9,300,000	
8	<input type="checkbox"/>	146	상 품	54,000,000	
9	<input type="checkbox"/>	179	장 기 대 여 금	30,000,000	
10	<input type="checkbox"/>	202	건 물	50,000,000	
11	<input type="checkbox"/>	208	차 량 운 반 구	35,000,000	
12	<input type="checkbox"/>	209	감 가 상 각 누계액		15,000,000
13	<input type="checkbox"/>	212	비 품	8,000,000	
14	<input type="checkbox"/>	213	감 가 상 각 누계액		4,200,000
15	<input type="checkbox"/>	251	외 상 매 입 금		56,400,000
16	<input type="checkbox"/>	253	미 지 급 금		22,500,000
17	<input type="checkbox"/>	254	예 수 금		4,930,000
18	<input type="checkbox"/>	293	장 기 차 입 금		50,000,000
19	<input type="checkbox"/>	331	자 본 금		150,000,000
20	<input type="checkbox"/>	377	미 처 분이익잉여금		126,428,000
21	<input type="checkbox"/>	962	임 차 보 증 금	30,000,000	
합 계				429,728,000	429,728,000
차 액					0

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래 자료입력 (4점)

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주)버리식품 귀하		
공급자	사 업 자 등 록 번 호	301-33-16515		
	상 호	엄마도시락	성명	정연희
	사 업 장 소 재 지	서울 강남구 강남대로 476		
	업 태	음식업	종목	한식
작성일자		공급대가총액		비고
2019.7.15.		₩480,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
7/15	행복세트	60	8,000	480,000
합 계			₩ 480,000	
위 금액을 (영수) 청구함				

자료설명

상반기 결산을 완료하고 직원가족들과 산행을 위해 도시락을 구입하고 대금은 현금으로 지급하면서 수취한 영수증이다. 회사는 이 거래가 적격증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 15일

(차) 811.복리후생비 480,000원 (대) 101.현 금 480,000원
또는 (출)811.복리후생비 480,000원

[영수증수취명세서(2)]

영수증수취명세서										기능모음(F11) ▾
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음						입력순
<input type="checkbox"/>	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
<input type="checkbox"/>	2019-07-15	엄마도시락	정연희	서울 강남구 강남대로 476	301-33-16515	480,000		811	복리후생비	행복세트

[영수증수취명세서(1)]

영수증수취명세서				명세서(2) 불러오기(F4)	기능모음(F11) ▾
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음	
1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역					
3만원 초과 거래분					
9. 구분	10. 총계		11. 명세서제출 제외대상		12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1				1
14. 금액	480,000				480,000

② 전자어음의 만기결제, 할인, 배서양도 (4점)

전 자 어 음	
(주)버리식품 귀하	08120190511335589000
금 일천일백만원정	11,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2019년 8월 10일	발행일 2019년 5월 11일
지급지 하나은행	발행지 서울 구로구 오류로8길 6
지급장소 강남지점	주 소 (주)주미식품

자료설명	[7월 25일] (주)주미식품에서 상품매출 대금으로 수취한 전자어음을 만기일 이전에 하나은행 서대문지점에서 할인받고, 할인료 230,000원을 제외한 잔액을 현금으로 수령하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.) 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 7월 25일

(차) 936.매출채권처분손실 230,000원 (대) 110.받을어음 11,000,000원
101.현금 10,770,000원 (00167.(주)주미식품)

[받을어음현황]

- 어음상태(2.할인)를 확인한 후 어음번호 조회하여 할인기관 입력

받을어음 관리										삭제(F5)	
어음상태	2	할인(전액)	어음번호	08120190511335589000	수취구분	1	자수	발행일	2019-05-11	만기일	2019-08-10
발행인	00167	(주)주미식품	지급은행	900	하나은행			지점	강남		
배서인			할인기관	98001	하나은행(보통)	지점	서대문	할인율(%)		어음종류	6 전자
지급거래처			* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.								

③ 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 건강보험료 영수증

건강보험료		2019 년 7 월		영수증(납부자용)	
사 업 장 명	(주)버리식품				
사 용 자	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)				
납부자번호	5700000123	사 업 장 관 리 번 호	1108124195-0		
납 부 할 보 험 료 (㉠+㉡+㉢+㉣+㉤)					128,000 원
납 부 기 한					2019.8.10. 까지
보 건 강 ㉠	120,000 원	연 금 ㉢	원		
협 장 기 요 양 ㉡	8,000 원	고 용 ㉣	원		
료 소 계 (㉠+㉡)	128,000 원	산 재 ㉤	원		
납기후금액	131,840원	납기 후 기 한	2019.8.31.까지		
<p>● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.</p> <p>* 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지료(www.giro.or.kr)</p> <p>* 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 싸유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)</p>					
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div>  <p>자동이체 신청 납부번호 :</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>2019년 7월 31일</p> <p>국민건강보험공단 이 사</p> </div> <div style="text-align: right;">  <div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 5px; display: inline-block;">수납인</div> </div> </div>					

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2019-8-10	건강보험료	128,000		***	***

자료설명

7월 급여지급분에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 납부기한일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 나머지 50%는 회사부담분이다. 당사는 회사부담분을 '복리후생비'로 처리하고 있다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 811.복리후생비 64,000원	(대) 103.보통예금 128,000원
254.예수금 64,000원	(98005.국민은행(보통))
또는 (차) 811.복리후생비 64,000원	(대) 103.보통예금 64,000원
	(98005.국민은행(보통))
(차) 254.예수금 64,000원	(대) 103.보통예금 64,000원
	(98005.국민은행(보통))

4 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

자료 1. 카드 이용대금 명세서(카드번호 : 4123-5555-4780-5263)

작성기준일: 2019.7.31.		
결제일: 2019.8.17. / 실제출금일: 2019.8.17. 결제계좌: 국민은행		
7월 이용대금 명세서		
입금하실 금액	이달의 할인혜택	포인트 및 마일리지
1,578,500원	0 원	포인트리 13,750원
	할인 서비스 0 원	
	무이자 혜택금액 0 원	
삼성카드		

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-25-0096-751 (주)버리식품				
1	2019-8-17	삼성카드	1,578,500		***	***

자료설명	7월분 삼성카드 이용대금이 국민은행 보통예금 계좌에서 자동이체 되었음을 확인하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 17일

(차) 253.미지급금 1,578,500원 (대) 103.보통예금 1,578,500원
(99603.삼성카드) (98005.국민은행(보통))

⑤ 유/무형자산의 구입 (3점)

거래명세서

(공급받는자 보관용)

공급자

등록번호	305-81-22359		
상호	(주)동우소프트	성명	정동우
사업장 주소	대전 동구 가양길 15		
업태	정보통신업	종사업장번호	
종목	소프트웨어		

공급받는자

등록번호	110-81-24195		
상호	(주)버리식품	성명	이버리
사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)		
업태	도소매업	종사업장번호	
종목	건강식품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2019.8.22.	3,500,000	3,500,000		3,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	8	22	재고관리 프로그램				3,500,000		3,500,000

자료설명

재고관리 프로그램을 최신버전으로 업그레이드하고 대금은 다음 달 10일에 지급하기로 하였다.(재고관리프로그램 업그레이드로 인해 해당 자산은 내용연수가 연장되고, 자산가치가 증가되었다.)

평가문제

거래자료를 입력하십시오.

▶ **해답 및 풀이**

[일반전표입력] 8월 22일

(차) 240.소프트웨어 3,500,000원 (대) 253.미지급금 3,500,000원
(03177.(주)동우소프트)

⑥ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1.

(주)버리식품 고객님께

[서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)]
○ 전자세금계산서 제도시행(14. 10. 1부터) 유의사항 안내전기
요금 부가세신고가 매월신고로 전환되므로 사업자정보변경은
익월 5일까지 신청해야합니다 (이후에는 소급적용불가)

청구내역

기 본 요 금 2,500
전 력 량 요 금 536,500
전 기 요 금 계 539,000
전 력 기 금
당 월 요 금 계 539,000

고객사항

계 약 종 별 일반
정기검침일
계량기번호
계량기배수
계 약 전 력
가 구 수 1

년 월 일 미납내역

미납월

금 액

계

미납금액없음

청구요금 539,000원

2019 년 8 월분 전기요금 청구 및 영수증(고객용)

고객번호 : 037

청구금액 : 539,000 원 납기일 : 2019 년 9월 12일까지

사용기간 : 2019 년 8 월 1 일 ~ 2019 년 8 월 31 일까지

고객
전용
입금
계좌

우리 055-197777-18-333
국민 405333-12-612345
하나 460-902999-712345
경남 502-19-9612345

신한 323-90110-812345
농협 108875-64-912345
부산 083-92-4123456-0

※ 위 계좌번호는 고객님의 고유계좌로 청구금액을 납부하시면 됩니다.

계량기 지침 비교

당월지침
전월지침

사용량 비교

당 월 3,340 kwh
전 월 2,541 kwh
전년동월

전자세금계산서

공 급 자 등 록 번 호 : 101-81-10469
공급받는자등록번호 : 110-81-24195
공 급 가 액 : 539,000원
부 가 가 치 세 :
작 성 일 자 : 2019.8.31.

고객센터 : (국번없이)123

한국전력공사

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-25-0096-751 (주)버리식품				
1	2019-9-12	한국전력	539,000		***	***

자료설명

[9월 12일]
사무실 8월 분 전기요금을 국민은행 보통예금계좌에서 이체하고 수취한 영수증
이다. 회사는 납부일에 회계처리를 하고 있으며, 전기요금은 '전력비'로 처리하고
있다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 12일

(차) 816.전력비 539,000원 (대) 103.보통예금 539,000원
(98005.국민은행(보통))

- 20 -

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자

등록번호

110-81-24195

상호

(주)버리식품

성명

이버리

사업장 주소

서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)

업태

도소매업

중사업장번호

종목

건강식품

공급받는자

등록번호

119-81-02126

상호

(주)은진마트

성명

조은진

사업장 주소

서울특별시 금천구 가산로 153

업태

도소매업

중사업장번호

종목

건강식품

거래일자

미수금액

공급가액

세액

총 합계금액

2019.10.1.

7,500,000

750,000

8,250,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	1	홍삼음료		50	60,000	3,000,000	300,000	3,300,000
2	10	1	버섯음료		100	45,000	4,500,000	450,000	4,950,000

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 9월 28일에 계약금을 받았으며, 계약금을 제외한 잔액은 이번달 말일에 국민은행 보통예금 통장에 이체받기로 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 1일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	홍삼음료외	7,500,000	750,000	02180.(주)은진마트	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	7,425,000원	(대) 401.상품매출		7,500,000원
3. 혼합	259.선수금	825,000원	255.부가세예수금		750,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭
- ② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
- ③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 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
- ⑦ [국세청 전송결과]에서 전송성공으로 조회된다.
- ⑧ [전자세금계산서 발급 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.
- ⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시된다.

2 매입거래 (3점)

카드매출전표	
카드종류 : 국민카드	자료설명 영업부 직원이 신규 거래처 방문 후 출장지에서 법인(국민)카드로 숙박비를 결제하고 받은 신용카드매출전표이다.
회원번호 : 8844-2211-****-49**	
거래일시 : 2019.10.07. 19:42:36	평가문제 매입매출자료를 입력하시오.
거래유형 : 신용승인	
매출 : 130,000원	
부가세 : 13,000원	
합계 : 143,000원	
결제방법 : 일시불	
승인번호 : 45457575	
은행확인 : 국민은행	
가맹점명 : (주)목포호텔	
- 이 하 생 략 -	

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박비	130,000원	13,000원	00510.(주)목포호텔	
분개유형	(차) 812.여비교통비		130,000원	(대) 253.미지급금	
3.혼합 또는 4.카드	135.부가세대금		13,000원	143,000원 (99601.국민카드)	

③ 매출거래 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호			
발급자	등록번호	110-81-24195								받는자	등록번호	174-81-12349			
	상호	(주)버리식품		성명 (대표자)	이버리				상호		(주)은주유통		성명 (대표자)	장은주	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)									사업장 주소	경북 영주시 광복로 17			
	업태	도소매업		종사업장번호							업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	건강식품									종목	가구용품			
	E-Mail	star22@bill36524.com									E-Mail	junggo1234@nate.com			
작성일자	2019.10.10.				공급가액	800,000				세액	80,000				
비고															
월	일	품목명				규격	수량	단가	공급가액		세액		비고		
10	10	사무용책상							800,000		80,000				
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함							
880,000						880,000									

자료설명

1. 사무실에서 사용하던 사무용 책상을 (주)은주유통에 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.

2. 매각직전 사무용 책상의 장부가액은 500,000원(취득가액 1,200,000원, 감가상각누계액 700,000원)이다.

3. 당기 양도일까지의 감가상각비는 계상하지 않기로 한다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.(단, 전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 10일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	사무용책상	800,000	80,000	04007.(주)은주유통	전자입력
분개유형	(차) 213.감가상각누계액	700,000원		(대) 212.비품	1,200,000원
3.혼합	120.미수금	880,000원		255.부가세예수금	80,000원
				914.유형자산처분이익	300,000원

4 매입거래 (3점)

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	108-91-31256				수령인	등록번호	110-81-24195					
	상호	수협중앙회		성명	(대표자) 황우혁		상호	(주)버리식품		성명	(대표자) 이버리		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로 6					사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	농,수,임산물외					종목	건강식품					
	E-Mail	woo0701@naver.com					E-Mail	star22@bill36524.com					
작성일자	2019.10.19.		공급가액	2,000,000		비고							
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고				
10	19	전복세트			10	200,000	2,000,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
2,000,000													

자료설명

1. 매출거래처에게 지급할 명절선물을 구입하고 발급 받은 전자계산서이다.
2. 대금은 당사 법인카드(국민카드)로 결제하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 19일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	전복세트	2,000,000		01104.수협중앙회	전자입력
분개유형					
3.혼합 또는 4.카드	(차) 813.접대비	2,000,000원	(대) 253.미지급금	2,000,000원	
			(99601.국민카드)		

5 매출거래 (3점)

전자계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		110-81-24195						수령인	등록번호		221-81-78759					
	상호		(주)버리식품		성명 (대표자)		이버리			상호		(주)혜원푸드		성명 (대표자)		손혜원	
	사업장 주소		서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)							사업장 주소		서울시 강남구 강남대로 252					
	업태		도소매업		종사업장번호					업태		음식업		종사업장번호			
	종목		건강식품							종목		일식					
	E-Mail		star22@bill36524.com							E-Mail		haewon@naver.com					
작성일자		2019.10.22.		공급가액		1,200,000		비고									
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		비고					
10	22	수삼				100		12,000		1,200,000							
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수		<input checked="" type="radio"/> 영수			
1,200,000								1,200,000				<input checked="" type="radio"/> 청구		함			

자료설명

면세상품을 판매하고 발급한 전자계산서이다.
(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 22일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	수삼	1,200,000원		03039.(주)혜원푸드	전자입력
분개유형					
2.외상 또는 3.혼합	(차) 108.외상매출금	1,200,000원	(대) 401.상품매출	1,200,000원	

⑥ 매출거래 (3점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호									
공급자	등록번호	110-81-24195								구매받기자	등록번호	124-81-26417									
	상호	(주)버리식품				성명 (대표자)	이버리				상호	오준택배(주)				성명 (대표자)	권오준				
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)									사업장 주소	서울 구로구 신도림로 11									
	업태	도소매업				종사업장번호					업태	서비스업				종사업장번호					
	종목	건강식품									종목	퀵배달									
	E-Mail	star22@bill36524.com									E-Mail	jiwung@bill36524.com									
작성일자	2019.10.30.				공급가액	2,200,000				세액	220,000										
비고																					
월	일	품목명				규격	수량	단가	공급가액	세액	비고										
10	30	10월 임대료							2,200,000	220,000											
합계금액				현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함												
2,420,000								2,420,000													

자료설명	당사의 사무실 일부를 일시적(10월~12월)으로 임대하고 발급한 전자세금계산서이며 당월 임대료는 다음달 10일에 받기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

답 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 30일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	10월 임대료	2,200,000	220,000	05202.오준택배(주)	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	2,420,000원		(대) 904.임대료	2,200,000원
3. 혼합				255.부가세예수금	220,000원

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-25-0096-751 (주)버리식품				
1	2019-7-24	서대문세무서	2,247,950		***	***

자료설명

제1기 부가가치세 확정신고를 하고 납부세액은 국민은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

평가문제

6월 30일 일반전표표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.
(저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금	9,906,500원	(대) 135.부가세대금금	7,648,550원
		930.잡이익	10,000원
		261.미지급세금	2,247,950원
		(05900.서대문세무서)	

[일반전표입력] 7월 24일

(차) 261.미지급세금	2,247,950원	(대) 103.보통예금	2,247,950원
(05900.서대문세무서)		(98005.국민은행(보통))	

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)버리식품의 결산을 수행하시오.

(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

1 유가증권 평가(수동결산) (4점)

자료설명	단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.			
	회사명	주식수	장부(단위당)가액	기말평가(단위당)가액
	(주)나현운송	2,000주	@1,500원	@1,600원
	(주)애리거울	1,000주	@2,000원	@2,400원
	합 계	3,000주		
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.(하나의 거래로 입력할 것.)			

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 107.단기매매증권 600,000원 (대) 905.단기매매증권평가익 600,000원
 - (주)나현운송: 2,000주 × (1,600원 - 1,500원) = 이익 200,000원
 - (주)애리거울: 1,000주 × (2,400원 - 2,000원) = 이익 400,000원
 계 평가이익 600,000원

또는

(차) 107.단기매매증권 200,000원 (대) 905.단기매매증권평가익 600,000원
 107.단기매매증권 400,000원
 - (주)나현운송: 2,000주 × (1,600원 - 1,500원) = 이익 200,000원
 - (주)애리거울: 1,000주 × (2,400원 - 2,000원) = 이익 400,000원
 계 평가이익 600,000원

※ 결차, 결대도 정답

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.			
	계정과목	자산명	수 량	단 가
	상품	홍삼음료	200	60,000원
		버섯음료	300	50,000원
		복분자즙	300	45,000원
평가문제	합 계			40,500,000원
	자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.			

▶ 해답 및 풀이

방법1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 40,500,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 451.상품매출원가 201,220,000원 (대) 146.상품 201,220,000원
 [기초재고액 54,000,000원 + 당기매입액 187,720,000원 - 기말재고액 40,500,000원 = 201,220,000원]
- 결차, 결대도 정답.
 - 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 상품재고금액이 40,500,000원이면 정답

