FAT - 1급 A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제38회 AT(Accounting Technician)자격시험

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 수험용 USB확인

(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(2019.10.4.) 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.

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 재무상태표 구성항목에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구분한다.
② 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열한다.
③ 자산과 부채는 총액으로 표시하는 것이 원칙이다.
④ 잉여금은 주주와의 거래에서 발생한 이익잉여금과 영업활동에서 발생한 자본잉여금으로 구분한다.

해설

[정답] ④

- 잉여금은 주주와의 거래에서 발생한 자본잉여금과 영업활동에서 발생한 이익잉여금으로 구분한다.

[2] 다음은 (주)한공이 취득한 기계장치에 대한 자료이다. 기계장치의 취득원가는 얼마인가?

- 기계 구입대금 5,000,000원
- 기계 운송비용 100,000원
- 운송에 관련된 보험료 20,000원
- 설치비 50,000원
- 시운전비 30,000원

① 5,000,000원
② 5,170,000원
③ 5,180,000원
④ 5,200,000원

해설

[정답] ④

- 기계장치의 취득원가 = 5,000,000원 + 100,000원 + 20,000원 + 50,000원 + 30,000원
  = 5,200,000원

[3] 다음 자료를 토대로 기말상품재고액을 계산한 금액은 얼마인가?

• 순매출액	5,000,000원	• 기초상품재고액	500,000원
• 순매입액	4,000,000원	• 매출총이익	800,000원

① 200,000원
② 300,000원
③ 500,000원
④ 700,000원

해설

[정답] ②

- 순매출액(5,000,000원) – 매출총이익(800,000원) = 매출원가(4,200,000원)
  기초상품재고액(500,000원) + 순매입액(4,000,000원) – 매출원가(4,200,000원)
  = 기말상품재고액(300,000원)

[4] 다음은 (주)한공의 결산정리 누락사항이다. 이를 수정하지 않을 경우 재무제표에 미치는 영향은?

- 기말 결산 시 특허권에 대한 당기분 상각을 누락하였다.

① 유동자산이 과대계상된다.
② 무형자산이 과소계상된다.
③ 당기순이익이 과소계상된다.
④ 비유동자산이 과대계상된다.

해설

[정답] ④

- 누락된 결산정리 분개: (차) 무형자산상각비 ××× (대) 특허권 ×××
  판매비와관리비(무형자산상각비)가 과소계상되고, 무형자산(비유동자산-특허권)이 과대계상되며, 당기순이익이 과대계상된다.

[5] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 판매비와관리비를 계산하면 얼마인가?

• 급 여 800,000원	• 수도광열비 60,000원	• 이자비용 40,000원
• 접대비 200,000원	• 세금과공과 90,000원	• 잡 손 실 10,000원

① 1,060,000원
② 1,150,000원
③ 1,160,000원
④ 1,200,000원

해설

[정답] ②

- 판매비와관리비 = 급여(800,000원) + 접대비(200,000원) + 수도광열비(60,000원)
  + 세금과공과(90,000원) = 1,150,000원

[6] 다음은 (주)한공의 재무상태표이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

재무상태표

(주)한공 | 2019. 12. 31. 현재 | (단위: 원)

현금및현금성자산	50,000	매입채무	300,000
매출채권	700,000	사채	1,000,000
상품	400,000	장기차입금	200,000
매도가능증권	100,000	자본금	200,000
건물	500,000	이익잉여금	×××
	1,750,000		1,750,000

① 이익잉여금은 50,000원이다.
② 유동자산은 750,000원이다.
③ 투자자산은 100,000원이다.
④ 비유동자산은 600,000원이다.

해설

[정답] ②

- 유동자산 = 현금및현금성자산(50,000원) + 매출채권(700,000원) + 상품(400,000원)
  = 1,150,000원

[7] 다음 총계정원장 자료를 바탕으로 외상매출금 기말잔액에 대한 대손추정액을 계산하면 얼마인가?

대손충당금

7/ 6 외상매출금	30,000	1/ 1 전기이월	130,000
12/31 차기이월	200,000	12/31 대손상각비	100,000
	230,000		230,000

① 30,000원
② 100,000원
③ 130,000원
④ 200,000원

해설

[정답] ④

- 1월 1일: 대변 130,000원은 대손충당금 전기이월액이다.
  7월 6일: 차변 30,000원은 당기 실제 대손발생액에 대한 회계처리 금액이다.
  12월 31일: 차변 200,000원은 당기 매출채권 잔액에 대한 대손추정액이다.
  12월 31일: 대변 100,000원은 기말 대손충당금 추가설정 금액이다.

[8] 다음 결산정리사항 중 수익의 이연에 해당하는 거래는?

① 보험료 선급분을 계상하다.
② 임대료수익 미수분을 계상하다.
③ 이자수익 선수분을 계상하다.
④ 이자비용 미지급분을 계상하다.

해설

[정답] ③

- ① 비용의 이연, ② 수익의 계상, ③ 수익의 이연, ④ 비용의 계상

[9] 다음 중 감가상각과 관련된 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 수익비용 대응의 원칙에 따라 내용연수 동안 합리적이고 체계적인 방법으로 감가상각대상금액을 비용으로 인식하는 것이다.
② 감가상각대상금액이란 내용연수 동안 비용으로 인식할 총금액을 말한다.
③ 내용연수 동안 비용으로 인식되는 총금액은 감가상각방법에 따라 상이하다.
④ 내용연수 초기에는 정액법에 의한 감가상각비보다 정률법에 의한 감가상각비가 더 크다.

해설

[정답] ③

- 내용연수에 걸쳐 비용으로 인식되는 총금액은 감가상각방법과 상관없이 동일하다.

[10] 다음은 (주)한공의 매도가능증권 관련 자료이다. 2019년말 결산분개로 옳은 것은?

- 2018년 8월에 장기투자 목적으로 시장성 있는 (주)서울의 주식 10,000주를 1주당 1,000원에 현금으로 취득하였다.
- 2018년말 매도가능증권평가손실 1,200,000원을 계상하였다.
- 2019년말 현재 (주)서울의 주식은 1주당 1,200원으로 평가되었다.

① (차) 매도가능증권 2,000,000원 (대) 매도가능증권평가이익 2,000,000원

② (차) 매도가능증권 2,000,000원 (대) 매도가능증권평가손실 1,200,000원
매도가능증권평가이익 800,000원

③ (차) 매도가능증권 3,200,000원 (대) 매도가능증권평가이익 3,200,000원

④ (차) 매도가능증권 3,200,000원 (대) 매도가능증권평가손실 1,200,000원
매도가능증권평가이익 2,000,000원

해설

[정답] ④

- 매도가능증권평가손익은 재무상태표상의 기타포괄손익누계액으로 계상하고, 기존 잔액이 있을 경우 가감하여 표시한다.

2018년 8월	(차)	매도가능증권	10,000,000원	(대)	현금 10,000,000원
2018년 말	(차)	매도가능증권평가손실	1,200,000원	(대)	매도가능증권 1,200,000원
2019년 말	(차)	매도가능증권	3,200,000원	(대)	매도가능증권평가손실 1,200,000원
					매도가능증권평가이익 2,000,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대하여 잘못 설명한 사람은?

① 현지 ② 미수 ③ 효정 ④ 은주

해설

[정답] ①

- 국가와 지방자치단체는 부가가치세법상 사업자에 해당한다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 재화 또는 용역에 해당하는 것은?

① 특허권의 대여 ② 담보의 제공
③ 전·답의 임대 ④ 상품권의 공급

해설

[정답] ①

- ② 담보의 제공은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
  ③ 부가가치세법상 부동산 임대업은 용역에 해당하나, 전·답의 임대는 제외한다.
  ④ 수표·어음·상품권 등의 화폐대용증권은 재화로 보지 않는다.

[13] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 간이과세자는 영세율을 적용받을 수 없다.
② 비거주자와 외국법인에 대하여는 영세율을 적용할 수 없다.
③ 과세기간 종료 후 30일 이내 내국신용장을 개설한 경우에도 영세율을 적용한다.
④ 국외에서 제공하는 용역에 대하여는 거래상대방이나 대금의 결제방법에 관계없이 영세율을 적용한다.

해설

[정답] ④

- ① 간이과세자는 영세율을 적용받을 수 있다.
  ② 비거주자와 외국법인에 대하여는 상호면세주의에 의하여 영세율을 적용한다.
  ③ 과세기간 종료 후 25일 이내 내국신용장을 개설한 경우에 영세율을 적용한다.

[14] 다음은 (주)한공의 2019년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2019.10.1.~2019.12.31.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였다.

가. 외상판매액(수출액 2,000,000원 포함)	10,000,000원
나. 할부판매액	4,300,000원
다. 토지매각액	7,500,000원
라. 담보제공액	5,500,000원

① 9,800,000원
② 12,300,000원
③ 14,300,000원
④ 19,800,000원

해설

[정답] ③

- 외상판매액(수출액 2,000,000원 포함) 10,000,000원 + 할부판매액 4,300,000원 = 14,300,000원
- 토지매각은 면세에 해당되고, 담보제공은 재화의 공급이 아니다.

[15] 다음은 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 매입세액내역이다. 이를 토대로 부가가치세법상 매입세액으로 공제가능한 금액을 계산하면? (단, 모든 거래는 사업과 관련하여 세금계산서를 수취하였다고 가정한다.)

가. 원단 매입세액	10,000,000원
나. 토지의 자본적 지출에 해당하는 매입세액	4,000,000원
다. 업무용 9인승 승합차(3,000cc)의 차량유지비에 해당하는 매입세액	3,000,000원
라. 접대비 관련 매입세액	5,000,000원

① 7,000,000원 ② 9,000,000원
③ 13,000,000원 ④ 17,000,000원

해설

[정답] ③

- 10,000,000원(원단 매입세액) + 3,000,000원(업무용 승합차 매입세액) = 13,000,000원
- 토지의 자본적 지출에 해당하는 매입세액과 접대비 관련 매입세액은 매입세액 공제를 받지 못한다.

실무수행평가

(주)한국인삼(회사코드 3138)은 인삼제품을 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 사업자등록증에 의한 회사등록 (3점)

사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 220-86-02116

상 호: (주)한국인삼
대 표 자 명: 한다인
개 업 년 월 일: 2012년 1월 2일
법 인 등 록 번 호: 110111-0634752
사업장 소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 인삼제품
교 부 사 유: 정정
사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소:korea2117@daum.net

2019년 3월 2일
역삼 세무서장 (인)

국세청 National Tax Service

자료설명

(주)한국인삼은 대표자 변경사유로 사업자 등록증을 정정하여 발급받았다.

평가문제

사업자등록증을 참고하여 변경내용을 정정하시오. (메일주소도 수정할 것.)

해답 및 풀이

수정 전 회사등록

- 대표자명: 이성천
- 메일주소: yoosung@naver.com 을

수정후 회사등록

- 대표자명: 한다인
- 메일주소: korea2117@daum.net 으로 수정

2 전기분 재무상태표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제7기 2018년 12월 31일 현재
제6기 2017년 12월 31일 현재

(주)한국인삼 (단위: 원)

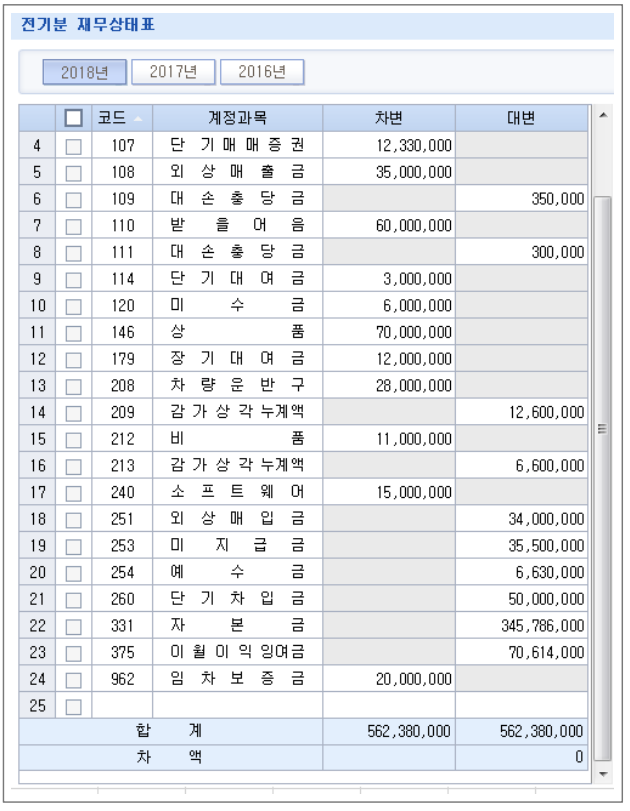
과 목	제7기		제6기	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		475,730,000		451,842,000
당 좌 자 산		405,730,000		378,142,000
현 금		80,050,000		97,000,000
당 좌 예 금		55,000,000		0
보 통 예 금		155,000,000		112,700,000
단기매매증권		12,330,000		12,000,000
외상매출금	35,000,000		110,800,000	
대손충당금	350,000	34,650,000	1,108,000	109,692,000
받 을 어 음	60,000,000		25,000,000	
대손충당금	300,000	59,700,000	250,000	24,750,000
단기대여금		3,000,000		22,000,000
미 수 금		6,000,000		0
재 고 자 산		70,000,000		73,700,000
상 품		70,000,000		73,700,000
Ⅱ. 비 유 동 자 산		66,800,000		79,950,000
투 자 자 산		12,000,000		0
장기대여금		12,000,000		0
유 형 자 산		19,800,000		44,950,000
차량운반구	28,000,000		50,000,000	
감가상각누계액	12,600,000	15,400,000	10,000,000	40,000,000
비 품	11,000,000		9,000,000	
감가상각누계액	6,600,000	4,400,000	4,050,000	4,950,000
무 형 자 산		15,000,000		15,000,000
소프트웨어		15,000,000		15,000,000
기타비유동자산		20,000,000		20,000,000
임차보증금		20,000,000		20,000,000
자 산 총 계		542,530,000		531,792,000
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		126,130,000		131,792,000
외상매입금		34,000,000		29,042,000
미지급금		35,500,000		44,050,000
예 수 금		6,630,000		20,700,000
단기차입금		50,000,000		38,000,000
Ⅱ. 비 유 동 부 채		0		0
부 채 총 계		126,130,000		131,792,000
자 본				
Ⅰ. 자 본 금		345,786,000		350,000,000
Ⅱ. 자본잉여금				
Ⅲ. 자 본 조 정				
Ⅳ. 기타포괄손익누계액				
Ⅴ. 이 익 잉 여 금		70,614,000		50,000,000
미처분이익잉여금 (당기순이익 20,614,000)		70,614,000		50,000,000
자 본 총 계		416,400,000		400,000,000
부 채 와 자 본 총 계		542,530,000		531,792,000

자료설명	1. (주)한국인삼의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다. 2. 전기(제7기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력 하시오.

해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

- 107.단기매매증권 12,130,000원 ➜ 12,330,000원으로 수정입력
- 254.예수금 6,630,000원 추가입력
- 294.임대보증금 20,000,000원 삭제
- 962.임차보증금 20,000,000원 입력
- 대차차액 '0' 확인



전기분 재무상태표

2018년 | 2017년 | 2016년

		코드	계정과목	차변	대변
4		107	단기매매증권	12,330,000	
5		108	외상매출금	35,000,000	
6		109	대손충당금		350,000
7		110	받을어음	60,000,000	
8		111	대손충당금		300,000
9		114	단기대여금	3,000,000	
10		120	미수금	6,000,000	
11		146	상품	70,000,000	
12		179	장기대여금	12,000,000	
13		208	차량운반구	28,000,000	
14		209	감가상각누계액		12,600,000
15		212	비품	11,000,000	
16		213	감가상각누계액		6,600,000
17		240	소프트웨어	15,000,000	
18		251	외상매입금		34,000,000
19		253	미지급금		35,500,000
20		254	예수금		6,630,000
21		260	단기차입금		50,000,000
22		331	자본금		345,786,000
23		375	이월이익잉여금		70,614,000
24		962	임차보증금	20,000,000	
25					
합계				562,380,000	562,380,000
차액					0

3 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

외상매출금 명세서

코드	거래처명	적요	금액	비고
01101	(주)다온유통	상품 외상대금	12,000,000원	
01102	(주)민정푸드	상품 외상대금	23,000,000원	
	합계		35,000,000원	

미수금 명세서

코드	거래처명	금액	비고
01201	세희컴퓨터(주)	3,500,000원	컴퓨터 매각대금
01202	가연가구나라	2,500,000원	사무실 책상 매각대금
	합계	6,000,000원	

자료설명	(주)한국인삼의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다.
평가문제	외상매출금과 미수금에 대한 거래처별 초기 이월사항을 입력하시오.

해답 및 풀이

108.외상매출금 계정: 거래처별 코드 및 금액 입력
120.미수금 계정: 거래처별 코드 및 금액 입력

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 영수증수취명세서 작성 (4점)

영 수 증

2019/07/08

아트광고 Tel. (02)222-6110

서울특별시 구로구 신도림로 11

214-12-45123 성명: 김수빈

품목	수 량	단 가	금 액
부채	100	800	80,000

합계 : 80,000원

감사합니다.

자료설명

홍보목적으로 불특정 다수에게 나누어 줄 부채를 구입하고, 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 적격증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

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

해답 및 풀이

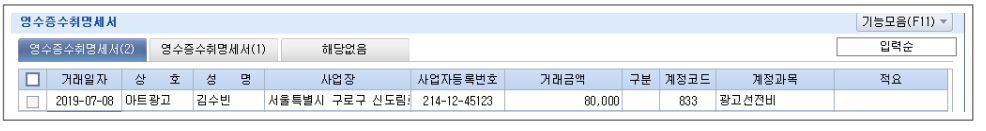
[일반전표입력] 7월 8일

(차) 833.광고선전비 80,000원 (대) 101.현금 80,000원

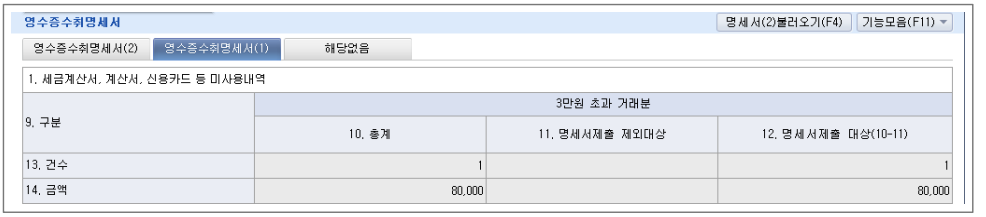
또는 (출) 833.광고선전비 80,000원

[영수증수취명세서]

- 영수증수취명세서(2)



- 영수증수취명세서(1)



2 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자동차보험증권

동부화재보험(주) 2019년 7월 31일 자보업무팀에서 작성하여 발행한 것임.

계 약 번 호	2019-318764	계 약 일	2019년 7월 31일
기명피보험자	(주)한국인상	기명피보험자코드	
계 약 자	(주)한국인상	계 약 자 코 드	

보험 가입 자동차				보험료 납입사항		
차 량 번 호 (차대번호)	241수9750 (연식: 2019)			납입하신 보 험 료	의무보험	원
차 명	승용차				임의보험	원
차 량 가 액	3,000 만원	부속품가액	50 만원	연 간 적 용 보 험 료		660,000 원
의 무 보 험	2019 년 8 월 1 일 00:00 부터 2020 년 7 월 31 일 24:00					
임의보험기간	2019 년 8 월 1 일 00:00 부터 2020 년 7 월 31 일 24:00					

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 351-06-909476 (주)한국인상				
1	2019-7-31	동부화재보험(주)	660,000		***	***

자료설명

[7월 31일]
본사 소유의 업무용승용차에 대한 보험계약을 하고, 1년분 보험료는 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하였다. 회사는 보험계약 시 비용으로 처리하고 있다.

평가문제

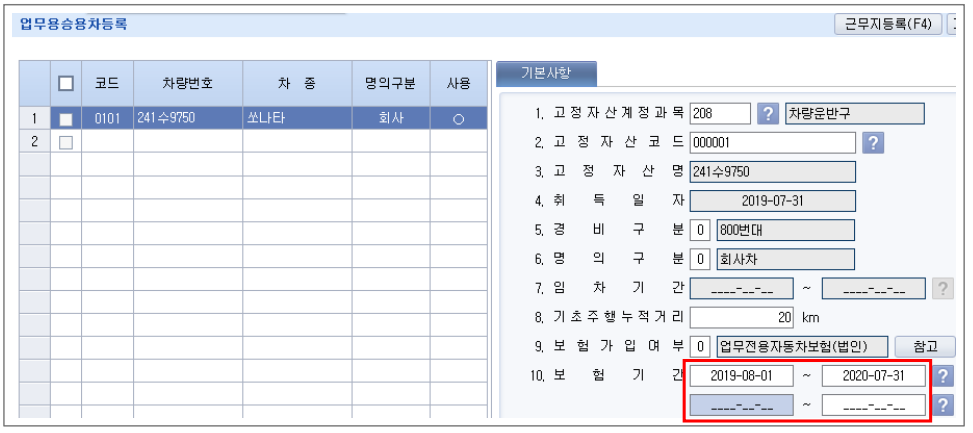
1. 거래자료를 입력하시오.
2. [업무용승용차등록] 메뉴에서 보험기간을 수정하시오.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 7월 31일

(차) 821.보험료 660,000원 (대) 103.보통예금 660,000원
(98002.농협은행(보통))

2. [업무용승용차등록] 보험기간 수정



3 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 청구 수령증

청구 수령증

서울강남우체국
107-83-12829
☎ 02-*22-**53

서울특별시 강남구 개포로 619
고객문의 전화 및 문자상담 : 1588-1300
평일(09-18시), 토요일(09-13시), 공휴일(ARS만 가능)
세입번호 : 110100853
접수일자 : 2019-08-13
접 수 자 : 창구 04 김소영

청구내역

청 구 명 : 등기우편

발송인 : (주)한국인삼
수납요금 : 750,000원

※ 등기우편물 배달조회는 우체국앱과 인터넷 우체국 사이트(www.epost.go.kr)에서 조회 가능합니다

자료 2. 신용카드매출전표

신용카드매출전표

카드종류: 국민카드
회원번호: 2524-7858-****-2**5
거래일시: 2019.08.13. 10:05:16
거래유형: 신용승인
매 출: 750,000원
합 계: 750,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26785995
은행확인: 국민은행

가맹점명: 강남우체국 (107-83-12829)

- 이 하 생 략 -

자료설명	1. 자료 1은 '회사 임시주주총회 개최 안내장' 발송을 위한 등기우편 청구 수령증이다. 2. 자료 2는 해당 등기 우편 발송비를 법인신용카드로 결제 후 수령한 신용카드 매출전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 13일

(차) 814.통신비 750,000원 (대) 253.미지급금 750,000원
(99600.국민카드)

4 약속어음 발행거래 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음

(주)수아유통 귀하 02020190821199510075 5

금 이천만원정 **20,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2019년 10월 21일
지 급 지 우리은행
지급장소 역삼지점

발행일 2019년 8월 21일
발행지 서울특별시 강남구 강남대로 250
주 소 (도곡동, 심현빌딩)
발행인 (주)한국인삼

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 093-283-3323482 (주)한국인삼				
1	2019-8-21	(주)수아유통	2,000,000		***	***

자료설명 (주)수아유통에 대한 6월 5일자 외상매입금 중 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고, 잔액은 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제
1. 6월 5일자 매입매출전표를 확인한 후 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.
   (등록된 어음을 선택할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 21일

(차) 251.외상매입금 22,000,000원 (대) 252.지급어음 20,000,000원
(01176.(주)수아유통)
(01176.(주)수아유통)
103.보통예금 2,000,000원
(98003.우리은행(보통))

[지급어음 관리]

어음상태	2	발행	어음번호	02020190821199510075	5	어음종류	4	전자	발 행 일	2019-08-21
만 기 일		2019-10-21	지급은행	98003	우리은행(보통)		지 점		역삼	

5 기타 일반거래 (3점)

■ 출장비 정산서

출장비 정산서

소 속	영업부	직 위	과장	성 명	손민경
출장 내역	일 시	2019년 9월 13일 ~ 2019년 9월 15일			
	출 장 지	부산			
	출장목적	거래처 업무협의			
출 장 비	지급받은 금액	370,000원	실제소요액	400,000원	현금회수액	0원
지출 내역	숙 박 비	220,000원	식 비	30,000원	교 통 비	100,000원
	거 래 처 선 물 비	50,000원	비고			

2019년 9월 16일

신청인 성명 손민경 (인)

자료설명	[9월 16일] 출장을 마친 직원의 출장비 정산내역을 보고받고 차액은 현금으로 지급하였다.
평가문제	9월 13일 거래를 확인한 후 거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 16일

(차) 812.여비교통비 350,000원 (대) 134.가지급금 370,000원
813.접대비 50,000원 (07005.손민경)
101.현금 30,000원

6 기타 일반거래 (3점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)한국인삼 귀하

공급자	사업자 등록번호	211-14-24517		
	상 호	서울퀵서비스	성명	임형태
	사업장 소재지	서울 강남구 강남대로 246		
	업 태	서비스업	종목	배송

작성일자	공급대가총액	비고
2019.9.22.	₩ 20,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
9/22	배송			20,000
합 계			₩ 20,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	배송 전문업체인 서울퀵서비스에 판매상품의 배송을 의뢰하고 대금은 현금으로 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 22일

(차) 824.운반비 20,000원 (대) 101.현금 20,000원

또는 (출) 824.운반비 20,000원

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	220-86-02116			공급받는자	등록번호	110-81-45851		
	상호	(주)한국인삼	성명	한다인		상호	(주)민지유통	성명	김민지
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)				사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 12		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	인삼제품				종목	건강식품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2019.10.11.		4,500,000	450,000	4,950,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	11	인삼 엑기스		20	225,000	4,500,000	450,000	4,950,000

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 판매 대금 중 1,500,000원은 자기앞수표로 받았고, 잔액은 외상으로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
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 11일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	인삼 엑기스	4,500,000	450,000	05025.(주)민지유통	전자발행

분개유형	(차) 101.현금	1,500,000원	(대) 401.상품매출	4,500,000원
3.혼합	108.외상매출금	3,450,000원	255.부가세예수금	450,000원

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 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

2 매출거래 (3점)

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명	(주)한국인삼
사업자번호	220-86-02116
대 표 자 명	한다인
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)

삼 성 카 드	신용승인
거 래 일 시	2019-10-24 13:08:04
카 드 번 호	5123-1234-****-65**
가맹점번호	45451124
매 입 사	삼성카드(전자서명전표)
품 명	홍삼즙
공 급 가 액	**420,000원**
부가가치세	**42,000원**
합 계	**462,000원**

자료설명 개인소비자인 김현겸에게 상품(홍삼즙)을 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오. (매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 회계처리 할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	홍삼즙	420,000	42,000	03087.김현겸	
분개유형	(차) 108.외상매출금 462,000원 (99610.삼성카드)			(대) 401.상품매출 420,000원	
4.카드 또는 2.외상				255.부가세예수금 42,000원	

3 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	602-86-00004				등록번호	220-86-02116			
상호	탑스포츠(주)	성명(대표자)	박진형		상호	(주)한국인삼	성명(대표자)	한다인	
사업장주소	부산광역시 연제구 중앙대로1020-6 (연산동)				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	스포츠용품				종목	인삼제품			
E-Mail	top@naver.com				E-Mail	korea2117@daum.net			

작성일자	2019.11.8.	공급가액	2,500,000	세 액	250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	8	산악자전거		1	2,500,000	2,500,000	250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
2,750,000				2,750,000		○ 영수 ◉ 청구	

자료설명 대표이사(한다인)가 개인 레저용으로 사용할 자전거를 외상으로 구입하였다.

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	산악자전거	2,500,000	250,000	01378.탑스포츠(주)	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금 2,750,000원			(대) 253.미지급금	2,750,000원
3.혼합	(06001.한다인)				

4 매입거래 (4점)

신용카드매출전표

카드종류 : 농협카드
회원번호 : 3465-1**6-4635-77**
거래일시 : 2019.10.15. 11:11:54
거래유형 : 신용승인
매 출 : 3,000,000원
부 가 세 : 300,000원
합 계 : 3,300,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 322321
은행확인 : 농협은행

가맹점명 : (주)민규가전(212-86-22784)

- 이 하 생 략 -

자료설명	본사 매장에서 사용할 공기청정기를 구입하고 법인신용카드로 결제하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	공기청정기	3,000,000	300,000	00901.(주)민규가전	
분개유형 3.혼합 또는 4.카드	(차) 212.비 품 3,000,000원 135.부가세대급금 300,000원			(대) 253.미지급금 (99602.농협카드)	3,300,000원

5 매입거래 (3점)

계 산 서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	113-95-37283		
	상호	포항과메기	성명(대표자)	이인철
	사업장주소	경북 포항시 남구 시청로 8 (대장동)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	생선		
	E-Mail			

공급받는자	등록번호	220-86-02116		
	상호	(주)한국인삼	성명(대표자)	한다인
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	인삼제품		
	E-Mail			

작성일자	2019.11.15.	공급가액	100,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
11	15	과메기				100,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
100,000				100,000	

자료설명 매출거래처인 (주)만세유통의 사업장 이전 기념행사에 보낼 포항특산품을 구입하여 전달하였다. 구입시 계산서를 발급받았으며, 대금은 외상으로 하였다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	과메기	100,000		00900.포항과메기	
분개유형	(차) 813.접대비	100,000원	(대) 253.미지급금		100,000원
3.혼합					

6 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	220-86-02116				등록번호	130-04-89769			
상호	(주)한국인삼	성명(대표자)	한다인		상호	다솜마트	성명(대표자)	이다솜	
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)				사업장주소	강원도 춘천시 명동길 1 (조양동)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	인삼제품				종목	생활잡화			
E-Mail	korea2117@daum.net				E-Mail	dasom@naver.com			

작성일자	2019.11.25.	공급가액	-1,000,000	세 액	-100,000
비고	당초 세금계산서 작성일 2019.11.20.				

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	25	홍삼 엑기스		-10	100,000	-1,000,000	-100,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
-1,100,000				-1,100,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

[11월 25일]
다솜마트에 11월 20일자로 판매한 상품 중 일부에 하자가 있어 반품되었으며, 대금은 외상매출금과 상계정리하기로 하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	홍삼 엑기스	-1,000,000	-100,000	50001.다솜마트	전자입력

분개유형	(차) 108.외상매출금 -1,100,000원	(대) 401.상품매출 -1,000,000원
2.외상		255.부가세예수금 -100,000원

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 093-283-3323482 (주)한국인삼				
1	2019-8-10	역삼세무서		470,000	***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 우리은행 보통예금 통장에 입금되었음을 확인하였다.
평가문제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처 코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 9,510,000원 (대) 135.부가세대급금 9,970,000원
120.미수금 470,000원 930.잡이익 10,000원
(01122.역삼세무서)

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 103.보통예금 470,000원 (대) 120.미수금 470,000원
(98003.우리은행(보통)) (01122.역삼세무서)

문제 4 결산 (8점)

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

1 유가증권 평가(수동결산) (4점)

자료설명

당기에 매입한 매도가능증권의 기말 내역은 다음과 같다.

회사명	장부금액	기말평가금액
(주)다음에너지	88,000,000원	92,000,000원
시티시코리아(주)	52,000,000원	67,000,000원

평가문제

결산정리분개를 입력하시오. (단, 매도가능증권은 투자자산으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 178.매도가능증권 19,000,000원 (대) 981.매도가능증권평가익 19,000,000원

또는

(차) 178.매도가능증권 4,000,000원 (대) 981.매도가능증권평가익 4,000,000원
(차) 178.매도가능증권 15,000,000원 (대) 981.매도가능증권평가익 15,000,000원

- (주)다음에너지: 10,000주 × (9,200원 – 8,800원) = 4,000,000원 이익
- 시티시코리아(주): 10,000주 × (6,700원 – 5,200원) = 15,000,000원 이익

계 19,000,000원 이익

※ 결차, 결대도 정답

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	받을어음과 단기대여금 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충법을 적용하여 설정하고 있다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력]

- 대손상각의 받을어음에 895,000원, 기타의 대손상각비의 단기대여금에 330,000원을 입력하고 상단부 전표추가(F3)를 클릭하여 자동분개 생성

방법 2. [일반전표입력]

(차) 835.대손상각비 895,000원 (대) 111.대손충당금 895,000원
934.기타의대손상각비 330,000원 115.대손충당금 330,000원

※ 대손충당금 추가설정액: 받을어음 잔액 119,500,000원 × 1% – 설정전 대손충당금 잔액 300,000원 = 895,000원

※ 대손충당금 추가설정액: 단기대여금잔액 33,000,000원 × 1% – 설정전 대손충당금 잔액 0원 = 330,000원

➜ 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 받을어음과 단기대여금 잔액의 1% 금액과 대손충당금 잔액이 같으면 정답

- 결차, 결대도 정답

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 재무상태표 조회 (4점)

2019년 1월 31일 현재 유형자산의 감가상각누계액의 합계로 옳은 것은?

① 28,000,000원 ② 12,600,000원
③ 39,000,000원 ④ 19,200,000원

해답 및 풀이

④ 19,200,000원

- 차량운반구의 감가상각누계액 12,600,000원 + 비품의 감가상각누계액 6,600,000원 = 19,200,000원

2 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정 신고기간(1월 ~ 3월)의 매출 과세표준금액은 얼마인가? (저장된 부가가치세신고서 이용할 것.)

① 13,758,000원 ② 137,580,000원
③ 13,328,000원 ④ 133,280,000원

해답 및 풀이

② 137,580,000원