FAT-1급 A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제41회 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(2020.4.17.) 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 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표는 계속기업을 전제로 작성하는 것이다.
② 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합해서 표시할 수 있다.
③ 재무제표는 당기 재무제표와 전기 재무제표를 함께 표시해야 한다.
④ 당기에 재무제표 항목의 분류를 변경했더라도 전기 항목은 재분류하면 안된다.

해설

[정답] ④

- 당기에 재무제표 항목의 분류를 변경했다면, 비교가능성을 제고하기 위하여 전기의 항목도 재분류하여 표시해야 한다.

[2] 다음의 결산정리 분개가 손익계산서에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은? (도소매업으로 가정한다.)

(차)	급여	500,000원	(대)	미지급급여	500,000원
(차)	단기매매증권	700,000원	(대)	단기매매증권평가이익	700,000원

① 영업이익은 200,000원 증가할 것이다.
② 영업이익은 500,000원 감소할 것이다.
③ 법인세차감전순이익은 200,000원 감소할 것이다.
④ 법인세차감전순이익은 700,000원 증가할 것이다.

해설

[정답] ②

- 급여는 판매비와관리비 항목이므로 영업이익은 500,000원 감소한다.
- 단기매매증권평가이익은 영업외수익이므로 법인세비용차감전순이익이 200,000원(700,000원 – 500,000원) 증가한다.

[3] 다음 자료를 토대로 상품의 매입금액을 계산하면 얼마인가?

- 2020년 1월 2일 상품 구입을 위한 계약금 100,000원을 지급
- 2020년 1월 5일 상품 매입과정에서 운반비 5,000원 및 운반보험료 1,000원 지급
- 2020년 1월 20일 상품 구입을 위한 잔금 1,000,000원 지급

① 1,005,000원 ② 1,006,000원
③ 1,105,000원 ④ 1,106,000원

해설

[정답] ④

- 선급금(100,000원) + 운반비(5,000원) + 운반보험료(1,000원) + 잔금(1,000,000원) = 1,106,000원

[4] 다음 자료를 토대로 2020년 유형자산처분이익을 계산하면 얼마인가?

- 2019년 7월 1일 기계장치를 3,500,000원에 취득하였다.
  (내용연수 5년, 정액법, 잔존가치 500,000원, 월할상각)
- 2020년 1월 1일 기계장치를 3,300,000원에 처분하였다.

① 0원 ② 50,000원
③ 100,000원 ④ 200,000원

해설

[정답] ③

- 2019월 12월 31일 (차) 감가상각비 300,000원 (대) 감가상각누계액 300,000원
  감가상각비 = ((3,500,000원 – 500,000원) × 1/5) × 6/12 = 300,000원
- 처분시 회계처리
  (차) 현금 3,300,000원 (대) 기계장치 3,500,000원
  감가상각누계액 300,000원 유형자산처분이익 100,000원
- 처분손익 = 처분금액(3,300,000원) – 장부금액(3,500,000원 – 300,000원) = 100,000원

[5] 다음 자료에서 비유동부채의 합계액은 얼마인가?

• 사채	200,000원	• 외상매입금	130,000원
• 퇴직급여충당부채	100,000원	• 유동성장기부채	250,000원

① 230,000원 ② 250,000원
③ 300,000원 ④ 550,000원

해설

[정답] ③

- 비유동부채: 사채 200,000원 + 퇴직급여충당부채 100,000원 = 300,000원

[6] 다음은 (주)한공의 상품판매 관련 자료이다. (주)한공의 5월 20일자 회계처리로 옳은 것은?

- 5월 20일에 (주)세무에 상품 3,000,000원을 판매하고, 5월 10일에 받은 계약금 300,000원을 제외한 잔액을 5월 20일에 어음으로 수령하였다.

①	(차) 받을어음	3,000,000원	(대) 상품매출	3,000,000원
②	(차) 선 수 금	300,000원	(대) 상품매출	3,000,000원
	받을어음	2,700,000원		
③	(차) 현 금	300,000원	(대) 상품매출	3,000,000원
	받을어음	2,700,000원		
④	(차) 선 급 금	300,000원	(대) 상품매출	3,000,000원
	받을어음	2,700,000원		

해설

[정답] ②

- 상품을 매출하기로 하고 계약금을 받았을 때 유동부채인 선수금으로 처리한다.

[7] 다음은 (주)한공의 외상매출금 및 대손관련 자료이다. 2020년말 결산 시 추가로 계상할 대손충당금은 얼마인가?

- 외상매출금 기초잔액 100,000,000원
- 대손충당금 기초잔액 1,000,000원
- 당기 외상매출금 대손발생액 500,000원
- 외상매출금 기말잔액 70,000,000원
- 결산시 외상매출금 잔액의 1%를 대손충당금으로 설정

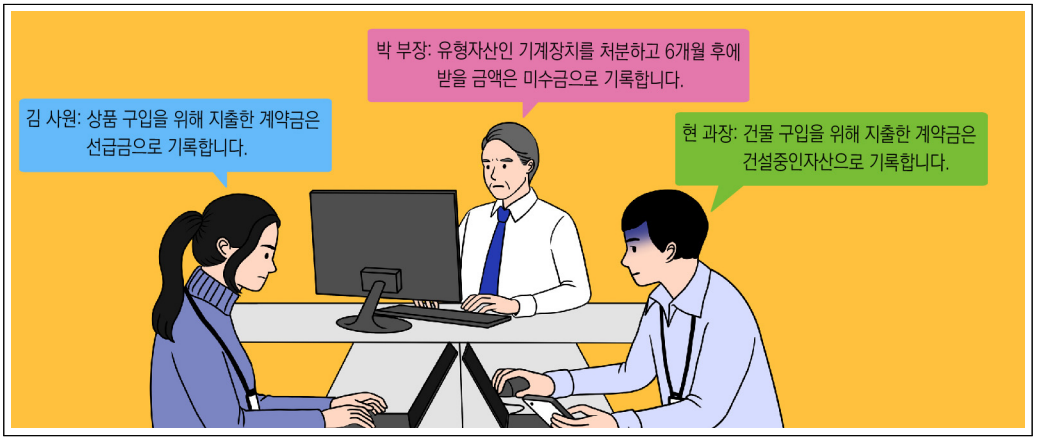
① 150,000원 ② 200,000원
③ 225,000원 ④ 250,000원

해설

[정답] ②

- 대손발생 시 회계처리(대손충당금 잔액 1,000,000원)
  (차) 대손충당금 500,000원 (대) 외상매출금 500,000원
- 결산 전 대손충당금 잔액: 1,000,000원 – 500,000원 = 500,000원
- 결산 시 대손충당금 추가설정액: 70,000,000원 × 1% – 500,000원 = 200,000원

[8] 다음 중 자산의 회계처리에 대하여 올바르게 말한 사람을 모두 고른 것은?



① 김 사원, 박 부장
② 박 부장, 현 과장
③ 김 사원, 현 과장
④ 김 사원, 박 부장, 현 과장

해설

[정답] ④

- 상품 구입을 위해 지출한 계약금은 선급금, 유형자산인 기계장치 처분 후 향후 받을 금액은 미수금, 건물 구입을 위해 지출한 계약금은 건설중인자산으로 기록한다.

[9] 다음 자료를 이용하여 (주)한공의 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

• 기초상품재고액	1,000,000원	• 당기매입액	2,000,000원
• 당기매입운임	150,000원	• 기말상품재고액	1,500,000원
• 매입할인	50,000원	• 당기상품매출액	3,000,000원

① 1,400,000원 ② 1,600,000원
③ 1,800,000원 ④ 2,000,000원

해설

[정답] ①

- 매출총이익 = 매출액 – 매출원가 = 3,000,000원 – 1,600,000원 = 1,400,000원
- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기순매입액 – 기말상품재고액
  = 1,000,000원 + 2,100,000원 – 1,500,000원 = 1,600,000원
- 당기순매입액 = 당기매입액 + 당기매입운임 – 매입할인
  = 2,000,000원 + 150,000원 – 50,000원 = 2,100,000원

[10] 다음 중 아래 항목과 관련한 결산분개가 누락될 경우 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?(단, 임대수익은 월할계산할 것.)

- 10월 1일 임대계약을 맺고 현금으로 받은 1년분 임대료 3,600,000원을 전액 임대수익으로 인식하였다.

① 당기순이익 900,000원 과소 계상
② 당기순이익 900,000원 과대 계상
③ 당기순이익 2,700,000원 과소 계상
④ 당기순이익 2,700,000원 과대 계상

해설

[정답] ④

- 10월 1일 회계처리
  (차) 현금 3,600,000원 (대) 임대료 3,600,000원
- 12월 31일 결산 시, 기간 미경과분(9개월) 2,700,000원을 차기의 수익으로 인식해야 한다. 만약 이를 누락하면 당기순이익이 과대계상된다.
  (차) 임대료 2,700,000원 (대) 선수수익 2,700,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳은 것은?

① 외상판매의 경우: 대가를 수령하는 때
② 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 재화의 가공이 완료되는 때
③ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우: 재화가 이동되는 때
④ 장기할부판매의 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때

해설

[정답] ④

- ① 외상판매의 경우에는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때를 공급시기로 한다.
  ② 재화의 공급으로 보는 가공의 경우에는 가공된 재화를 인도하는 때를 공급시기로 한다.
  ③ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우 해당 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때를 재화의 공급시기로 본다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은?

① 명진　　② 수정
③ 하주　　④ 재영

해설

[정답] ③

- ① 면세사업자는 소득세법 또는 법인세법에 의한 사업자등록을 하여야 한다.
  ② 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업 개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.
  ④ 사업장에 종업원 수가 변경되는 경우는 사업자등록 정정사항이 아니다.

[13] 다음 중 부가가치세가 과세되는 거래가 <u>아닌</u> 것은?

① 상품권의 판매　　② 저작권의 양도
③ 특허권의 대여　　④ 전기의 공급

해설

[정답] ①

- 상품권은 유가증권으로서 부가가치세 과세대상 재화의 범위에서 제외된다.

[14] 다음의 자료를 토대로 2020년 제1기 확정신고시 매출세액에서 공제받을 수 없는 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

일 자	거 래 내 용	부가가치세액
4월 19일	사업용 원재료 매입	1,000,000원
4월 26일	대표이사 주택 수리	1,500,000원
5월 3일	공장부지 조성을 위한 자본적 지출	5,000,000원
6월 25일	기계장치 구입	2,000,000원

① 3,500,000원 ② 6,500,000원
③ 7,000,000원 ④ 8,500,000원

해설

[정답] ②

- 1,500,000원(대표이사 주택 수리) + 5,000,000원(공장부지 조성을 위한 자본적 지출) = 6,500,000원

[15] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 작성연월일은 필요적 기재사항이다.
② 택시운송사업자는 세금계산서 발급의무가 면제된다.
③ 면세사업자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
④ 간이과세자는 공급받는 자가 발급을 요구하는 경우에는 세금계산서를 발급할 수 있다.

해설

[정답] ④

- 간이과세자가 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 그 공급을 받은 자에게 세금계산서를 발급하는 대신 영수증을 발급하여야 한다.

실무수행평가

(주)건강마스크(회사코드 3141)는 마스크를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)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: 110-81-25200

상 호: (주)건강마스크
대 표 자 명: 김사훈
개 업 년 월 일: 2015년 1월 2일
법인등록번호: 110111-1020314
사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 간호대로 10 (홍제동)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 마스크
교 부 사 유: 정정
사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소:star@bill36524.com

2020년 1월 10일
서대문 세무서장 (인)

국세청

자료설명	(주)건강마스크는 업태를 변경하고 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았다.
평가문제	1. 사업자등록증을 참고하여 변경내용을 정정하시오. 2. 국세환급금계좌 등록 작업을 수행하시오. (은행명: 우리은행, 지점명: 서대문지점, 계좌: 290-12-6789-100) 3. 전자세금계산서 전용 메일주소를 수정하시오.

해답 및 풀이

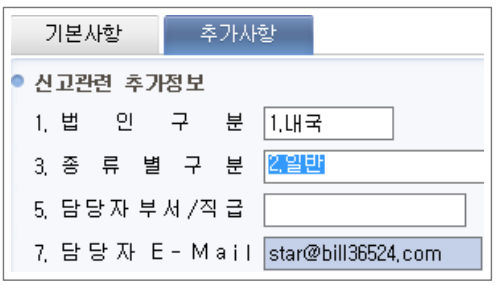
[회사등록]

① 기본사항 탭

- 업태: 도매업 → 도소매업으로 수정
- 국세환급금 계좌 추가입력

② 추가사항 탭

- 이메일 주소 수정입력



2 전기분 재무상태표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제5기 2019년 12월 31일 현재
제4기 2018년 12월 31일 현재

(주)건강마스크 (단위: 원)

과 목	제5기(2019.12.31.)		제4기(2018.12.31.)	
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		95,200,000		87,000,000
당 좌 예 금		26,200,000		10,000,000
보 통 예 금		155,000,000		112,700,000
단 기 매 매 증 권		12,430,000		12,000,000
외 상 매 출 금	50,000,000		110,800,000	
대 손 충 당 금	500,000	49,500,000	1,108,000	109,692,000
받 을 어 음	60,000,000		25,000,000	
대 손 충 당 금	600,000	59,400,000	250,000	24,750,000
단 기 대 여 금		5,000,000		22,000,000
미 수 금		3,000,000		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
장 기 대 여 금		12,000,000		0
유 형 자 산		19,800,000		44,950,000
차 량 운 반 구	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
소 프 트 웨 어		15,000,000		15,000,000
기타비유동자산		20,000,000		20,000,000
임 차 보 증 금		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
외 상 매 입 금		34,000,000		29,042,000
미 지 급 금		35,500,000		44,050,000
예 수 금		6,630,000		20,700,000
단 기 차 입 금		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		350,000,000		350,000,000
자 본 금		350,000,000		350,000,000
Ⅱ. 자 본 잉 여 금				
Ⅲ. 자 본 조 정				
Ⅳ. 기타포괄손익누계액				
Ⅴ. 이 익 잉 여 금		66,400,000		50,000,000
미처분이익잉여금 (당기순이익 40,614,000)		66,400,000		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)건강마스크의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다. 2. 전기(제5기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력하시오.

해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

- 109.대손충당금 500,000원 추가입력
- 120.미 수 금 300,000원 ➜ 3,000,000원으로 수정입력
- 179.장기대여금 1,200,000원 ➜ 12,000,000원으로 수정입력
- 대차차액 0원 확인

3 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

받을어음 명세서

코드	거래처명	적요	금액	비고
00105	(주)혁규유통 (발행인)	상품대금 어음회수	38,000,000원	만기일자: 2020.2.15. 어음번호(전자): 02020191115123456789 수취구분: 1.자수 발행일자, 거래일자: 2019.11.15. 어음종류: 전자 지급기관: 우리은행 지　　점: 서대문
00106	(주)준아울렛 (발행인)	상품대금 어음회수	22,000,000원	만기일자: 2020.3.20. 어음번호(전자): 00420191220123456789 수취구분: 1.자수 발행일자, 거래일자: 2019.12.20. 어음종류: 전자 지급기관: 국민은행 지　　점: 서대문
합계			60,000,000원	

자료설명	(주)건강마스크의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	받을어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.

해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

– 받을어음: 거래처 코드, 만기일자, 어음번호, 금액, 받을어음 상세등록

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

2020년분 자동차세 신고납부서 납세자 보관용 영수증

납세자 주소	(주)건강마스크 서울특별시 서대문구 간호대로 10(홍제동)

납세번호	기관번호	제목	납세년월기	과세번호

과세대상	62타 7391 (1톤트럭)
과세기간	2020.1.1. ~2020.12.31.

구 분	자동차세	지방교육세	납부할 세액 합계
당초산출세액	428,500		385,650원
선납공제액(10%)	42,850		
요일제감면액(5%)	-		
납부할세액	385,650	0	

<납부장소>

위의 금액을 영수합니다.

2020 년 1 월 31 일

수납인 2020.01.31 농협은행

*수납인이 없으면 이 영수증은 무효입니다

자료설명	상품 배송용 트럭에 대한 자동차세를 현금으로 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 1월 31일

(차) 817.세금과공과금 385,650원 (대) 101.현금 385,650원

또는 (출) 817.세금과공과금 385,650원

2 3만원초과 거래 자료입력 (4점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)건강마스크 귀하

공급자	사업자 등록번호	214-81-15339		
	상 호	(주)모두다마트	성명	최민주
	사업장 소재지	서울특별시 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로3가)		
	업 태	도소매업	종목	잡화,식자재

작성일자	공급대가총액	비고
2020.2.11.	₩ 200,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
2/11	손세정제	40	5,000	200,000
합 계			₩ 200,000	

위 금액을 (영수)(청구)함

자료설명

(주)건강마스크는 직원들의 건강복지를 위하여 손세정제를 구입하고 직원들에게 배부하였다. 대금은 현금으로 지급하였으며 영수증을 수취하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오. ('복리후생비'로 처리할 것.)
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 11일

(차) 811.복리후생비 200,000원 (대) 101.현금 200,000원

또는 (출)811.복리후생비 200,000원

[영수증수취명세서(2)]

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음 | 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2020-02-11	(주)모두다마	최민주	서울특별시 서대문구 충정	214-81-15339	200,000		811	복리후생비	

[영수증수취명세서(1)]

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

9. 구분	3만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1		1
14. 금액	200,000		200,000

3 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)건강마스크				
1	2020-2-20	(주)대림자동차	2,760,000		***	***

자료설명	거래처 (주)대림자동차에서 구입한 업무용 승용차의 당월분 할부금이 국민은행 보통예금 계좌에서 자동이체 되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 20일

(차) 253.미지급금 2,760,000원 (05030.(주)대림자동차)

(대) 103.보통예금 2,760,000원 (98002.국민은행(보통))

4 약속어음의 배서양도 (4점)

전 자 어 음

(주)건강마스크 귀하 00420200130987654321

금 일천이백일십만원정 **12,100,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2020년 3월 30일
지 급 지 국민은행
지급장소 역삼지점

발행일 2020년 1월 30일
발행지 주 소 서울특별시 강남구 강남대로 254
발행인 (주)혁주유통

자료설명	[2월 21일] (주)백세의료기기의 외상매입대금 17,000,000원 중 12,100,000원은 (주)혁주유통에서 상품매출 대금으로 받아 보관중인 전자어음으로 배서하여 지급하였으며, 잔액은 현금으로 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 21일

(차) 251.외상매입금 17,000,000원 (대) 110.받을어음 12,100,000원
(00325.(주)백세의료기기) (01121.(주)혁주유통)
101.현금 4,900,000원

받을어음 란에서 'F3(자금관리)'을 클릭한 후 어음상태 3.배서, 어음번호를 조회한 후 지급거래처를 입력한다.

5 증빙에 의한 전표입력 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 8888-5432-****-***7
거래일시: 2020.3.21. 10:10:28
거래유형: 신용승인
유 종: 휘발유
매 출: 50,000원
부 가 세: 5,000원
합 계: 55,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 98765432

가맹점명: (주)쌩쌩주유소

- 이 하 생 략 -

자료설명	영업부 업무용 승용차(1,998cc)에 주유를 한 후 신용카드로 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 21일

(차) 822.차량유지비 55,000원 (대) 253.미지급금 55,000원
(99600.삼성카드)

6 증빙에 의한 전표입력 (3점)

일련번호	

기 부 금 영 수 증

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

❶ 기부자

성명(법인명)	(주)건강마스크	주민등록번호 (사업자등록번호)	110-81-25200
주소(소재지)	서울특별시 서대문구 간호대로 10 (홍제동)		

❷ 기부금 단체

단 체 명	초록우산어린이재단	사업자등록번호 (고유번호)	220-82-55236
소 재 지	서울특별시 중구 무교로 20 어린이재단빌딩	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	법인세법 제24조

❸ 기부금 모집처(언론기관 등)

단 체 명	사업자등록번호
소 재 지	

❹ 기부내용

유형	코드	구분	연월일	내 용				기 부 금 액		
				품명	수량	단가	합계	공제대상 기부금액	공제제외 기부금	
									기부장려금 신청금액	기타
법정	10	현물	20200327	어린이마스크	2,000	1,000	2,000,000	2,000,000		

「소득세법」 제34조, 「조세특례제한법」 제75조·제76조·제88조의4 및 「법인세법」 제24조에 따른 기부금을 위와 같이 기부하였음을 증명하여 주시기 바랍니다.

2020년 3월 27일

신청인 (주)건강마스크 (서명 또는 인)

위와 같이 기부금을 기부받았음을 증명합니다.

2020년 3월 27일

기부금 수령인 초록우산어린이재단 (서명 또는 인)

자료설명	[3월 27일] 초록우산어린이재단에 당사 상품인 어린이마스크 2,000매(원가 2,000,000원)를 기부하고 수취한 기부금 영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 27일

(차) 933.기부금 2,000,000원 (대) 146.상품 2,000,000원
(적요8.타계정으로 대체액)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	110-81-25200			공급받는자	등록번호	130-81-17456		
	상호	(주)건강마스크	성명	김사훈		상호	(주)찬엽상사	성명	박찬엽
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 간호대로 10 (홍제동)				사업장 주소	서울특별시 영등포구 63로 36-2		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	마스크				종목	잡화		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2020.4.17.		1,296,000	129,600	1,425,600

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	17	패션마스크		120	5,800	696,000	69,600	765,600
2	4	17	면마스크		120	5,000	600,000	60,000	660,000

자료설명	(주)찬엽상사에 상품을 외상으로 공급하고 발급한 거래명세서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(복수거래 키를 이용하여 입력할 것.) 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 17일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	패션마스크외	1,296,000	129,600	05003.(주)찬엽상사	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 1,425,600원			(대) 401.상품매출 1,296,000원	
2.외상				255.부가세예수금 129,600원	

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 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	110-81-25200			등록번호	211-81-75191		
상호	(주)건강마스크	성명(대표자)	김사훈	상호	(주)명성자동차	성명(대표자)	김병찬
사업장주소	서울특별시 서대문구 간호대로 10 (홍제동)			사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림빌딩)		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	마스크			종목	중고차매매		
E-Mail	star@bill36524.com			E-Mail	famouscar@bill36524.com		

작성일자	2020.5.7.	공급가액	15,000,000	세 액	1,500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	7	승용차				15,000,000	1,500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
16,500,000				16,500,000	

자료설명

1. 업무에 사용하는 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 매각전의 자산내역

계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액
차량운반구	승용차	20,000,000원	5,000,000원

3. 매각대금은 말일에 받기로 하였다.(단, 주어진 자료를 이용하고, 매각일까지의 감가상각비는 고려하지 말 것.)

평가문제

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

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 5월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	승용차	15,000,000	1,500,000	12001.(주)명성자동차	전자입력

분개유형					
3.혼합	(차) 209.감가상각누계액	5,000,000원	(대) 255.부가세예수금	1,500,000원
	120.미수금	16,500,000원	208.차량운반구	20,000,000원

3 매출거래 (3점)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자			
등록번호	110-81-25200				등록번호	220-81-15770		
상호	(주)건강마스크	성명(대표자)	김사훈		상호	(주)나영약국	성명(대표자)	박나영
사업장 주소	서울특별시 서대문구 간호대로 10 (홍제동)				사업장 주소	서울특별시 서대문구 통일로 224		
업태	도소매업	종사업장번호			업태	서비스업	종사업장번호	
종목	마스크				종목	의약품		
E-Mail	star@bill36524.com				E-Mail	love@naver.com		

작성일자	2020.5.20.	공급가액	600,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
5	20	월간 장수시대		30	20,000	600,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
600,000				600,000	

자료설명	의료잡지인 월간 장수시대(면세 상품)를 판매하고 계산서를 발급하였다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸업한다고 가정함.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 5월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	월간 장수시대	600,000		00180.(주)나영약국	전자입력

분개유형		
2.외상	(차) 108.외상매출금 600,000원	(대) 401.상품매출 600,000원

4 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	110-30-11214			등록번호	110-81-25200		
상호	서울컴퓨터	성명(대표자)	심하영	상호	(주)건강마스크	성명(대표자)	김사훈
사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-18 (충정로3가)			사업장 주소	서울특별시 서대문구 간호대로 10 (홍제동)		
업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	전자제품			종목	마스크		
E-Mail	seoulcomputer@bill36524.com			E-Mail	star@bill36524.com		

작성일자	2020.5.26.	공급가액	1,800,000	세 액	180,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	26	노트북		1	1,800,000	1,800,000	180,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
1,980,000				1,980,000	

자료설명	대표이사(김사훈) 자녀가 사용할 노트북을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 전액 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 5월 26일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	노트북	1,800,000	180,000	01104.서울컴퓨터	전자입력
불공제사유	2.사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금 1,980,000원		(대) 253.미지급금 1,980,000원		
3.혼합	(00123.김사훈)				

5 매입거래 (3점)

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 친절명함(주) (02)512-4451
사업자번호 129-81-17306
대 표 자 명 김 학 언
주 소 서울특별시 서대문구 간호대로 12-6

우 리 카 드	신용승인
거 래 일 시	2020-05-28 13:08:04
카 드 번 호	5123-1234-****-65**
가맹점번호	45451124
매 입 사	우리카드(전자서명전표)
품 명	명함
공 급 가 액	100,000원
부가가치세	10,000원
합 계	110,000원

자료설명	본사 직원의 명함을 인쇄하고 결제한 신용카드매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 5월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	명함	100,000	10,000	04040.친절명함(주)	

분개유형	(차)	(대)
4.카드 또는 3.혼합	(차) 826.도서인쇄비 100,000원 135.부가세대급금 10,000원	(대) 253.미지급금 110,000원 (99602.우리카드)

6 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-81-17825			등록번호	110-81-25200		
상호	(주)튼튼마스크	성명(대표자)	임성은	상호	(주)건강마스크	성명(대표자)	김사훈
사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)			사업장 주소	서울특별시 서대문구 간호대로 10 (홍제동)		
업태	제조업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	마스크			종목	마스크		
E-Mail	health@daum.net			E-Mail	star@bill36524.com		

작성일자	2020.6.19.	공급가액	10,500,000	세 액	1,050,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	19	면마스크		3,000	3,500	10,500,000	1,050,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
11,550,000							

자료설명	1. 상품을 매입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 6월 15일에 지급한 계약금을 제외한 잔액은 모두 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 6월 19일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	면마스크	10,500,000	1,050,000	08707.(주)튼튼마스크	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 146.상품	10,500,000원	(대) 131.선급금	2,000,000원
	135.부가세대금금	1,050,000원	251.외상매입금	9,550,000원

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

평가문제	제1기 부가가치세 예정신고서를 참고하여 3월 31일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 납부할세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리 하고, 거래처코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

[부가가치세신고서 조회]

- 기간: 1월 1일 ~ 3월 31일 조회
- 매출세액 14,858,000원, 매입세액 6,735,000원, 납부세액 8,123,000원

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 255.부가세예수금 14,858,000원 (대) 135.부가세대급금 6,735,000원
261.미지급세금 8,123,000원
(60000.서대문세무서)

문제 4 결산 (8점)

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

1 기타결산정리사항(수동결산) (4점)

자료설명	10월 2일 구입한 소모품 중 결산 시 미사용액은 1,500,000원이다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[합계잔액시산표 조회] 12월 31일

소모품 4,000,000원에서 미사용액 1,500,000원을 차감한 금액을 소모품비(판)로 계상한다.

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 830.소모품비 2,500,000원 (대) 172.소모품 2,500,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

당기 감가상각비 내역은 다음과 같다.

계정과목	자산명	감가상각비 금액
유형자산	차량운반구	3,600,000원
	비품	1,922,380원
무형자산	소프트웨어	1,500,000원
합계		7,022,380원

평가문제

수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 감가상각비(차량운반구) 3,600,000원, 감가상각비(비품) 1,922,380원을 입력한다.
- 무형고정자산상각(소프트웨어) 1,500,000원을 입력한다.
- 입력 완료 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 818.감가상각비	5,522,380원	(대)	209.감가상각누계액	3,600,000원
		(대)	213.감가상각누계액	1,922,380원
- (차) 840.무형고정자산상각	1,500,000원	(대)	240.소프트웨어	1,500,000원

- 결차, 결대도 정답

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 총계정원장 조회 (4점)

하반기(7월 ~ 12월) 중 상품매출 금액이 가장 많았던 달은?

① 7월 ② 8월
③ 10월 ④ 11월

해답 및 풀이

④ 11월 203,700,000원

2 부가가치세신고서 조회 (4점)

제2기 부가가치세 확정 신고기간의 매출 과세표준금액은 얼마인가?(단, 저장된 부가가치세신고서 이용할 것.)

① 29,150,000원 ② 291,500,000원
③ 18,328,000원 ④ 200,280,000원

해답 및 풀이

② 291,500,000원