

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제42회 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 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 [문제유형④⑤]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(2020.7.2.) 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] 다음의 재무제표 보고양식에 관한 대화 중 옳지 않은 대답을 하고 있는 사람은?



- | | |
|-------|-------|
| ① 강부장 | ② 조과장 |
| ③ 오대리 | ④ 김사원 |

해설

[정답] ③

● 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표 및 주석으로 구분하여 작성하며, 다음의 사항을 각 재무제표의 명칭과 함께 기재한다.

- (1) 회사명
- (2) 보고기간종료일 또는 회계기간
- (3) 보고통화 및 금액단위

[2] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 처분과 관련된 자료이다. 2020년 12월 1일 단기매매증권처분손익은 얼마인가?

- 2020년 4월 1일 (주)공인의 주식 1,000주를 1주당 5,000원에 단기투자목적으로 취득하고 매입수수료 15,000원을 포함하여 현금으로 지급하였다.
- 2020년 12월 1일 4월 1일 취득한 주식 전부를 1주당 5,500원에 처분하고 대금은 보통예금으로 수령하였다.

- ① 단기매매증권처분이익 485,000원
- ② 단기매매증권처분손실 485,000원
- ③ 단기매매증권처분이익 500,000원
- ④ 단기매매증권처분손실 500,000원

해설

[정답] ③

- 단기매매증권 구입 시 수수료는 취득금액에 포함하지 않고 당기비용으로 처리한다.
- 2020년 4월 1일 (차) 단기매매증권 5,000,000원 (대) 현금 5,015,000원
수수료비용 15,000원
- 2020년 12월 1일 (차) 보통예금 5,500,000원 (대) 단기매매증권 5,000,000원
단기매매증권처분이익 500,000원

[3] 다음은 (주)한공의 기계장치에 대한 자료이다. 2020년 결산 시 손익계산서에 표시될 감가상각비는 얼마인가?

- 2019년 1월 1일 기계장치를 1,000,000원에 취득하였다.
(내용연수 5년, 정률법, 상각률 45%, 잔존가치 50,000원)

- ① 190,000원
- ② 200,000원
- ③ 247,500원
- ④ 450,000원

해설

[정답] ③

- 2019년 결산 시 감가상각
 $\text{기계장치 장부가액 } 1,000,000\text{원} \times 0.45 = 450,000\text{원}$
 (차) 감가상각비 450,000원 (대) 감가상각누계액 450,000원
- 2020년 결산 시 감가상각
 $\text{기계장치 장부가액 } (1,000,000\text{원} - 450,000\text{원}) \times 0.45 = 247,500\text{원}$
 (차) 감가상각비 247,500원 (대) 감가상각누계액 247,500원

[4] 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 정률법으로 상각할 수도 있다.
- ② 물리적 형체가 없는 판매용 자산은 무형자산으로 분류한다.
- ③ 소프트웨어를 구입하는데 지출한 금액은 개발비로 분류한다.
- ④ 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산에 기록한다.

해설

[정답] ①

- ② 물리적 형체가 없는 판매용 자산은 재고자산으로 분류한다.
- ③ 소프트웨어를 구입하는데 지출한 금액은 소프트웨어 계정과목을 사용한다.
- ④ 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 기록하지 않는다.

[5] 다음은 (주)한공의 받을어음에 대한 대손충당금 계정이다. 결산일 현재 1,000,000원의 받을어음에 대하여 3%의 대손을 예상할 때 (가)와 (나)에 들어갈 금액으로 옳은 것은?

대손충당금			
4/5 받을어음	8,000	1/1 전기이월	20,000
12/31 차기이월	(가)	12/31 대손상각비	(나)

	(가)	(나)
①	22,000원	10,000원
②	30,000원	18,000원
③	38,000원	26,000원
④	50,000원	38,000원

해설

[정답] ②

- 4월 5일 실제 대손처리시의 회계처리
(차) 대손충당금 8,000원 (대) 받을어음 8,000원
- 12월 31일 결산 시 대손충당금 설정액의 회계처리
 $1,000,000\text{원} \times 3\% - (20,000\text{원} - 8,000\text{원}) = 18,000\text{원}$
(차) 대손상각비 18,000원 (대) 대손충당금 18,000원

[6] (주)한공은 자본증자를 위해 보통주 1,000주를 주당 6,000원(액면금액 주당 5,000원)에 발행하고, 주식대금은 현금으로 납입받았다. 자본증자일 현재 주식할인발행차금의 잔액이 없다고 가정할 때 주식발행에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차) 현금 6,000,000원 (대) 자본금 6,000,000원
- ② (차) 현금 6,000,000원 (대) 자본금 5,000,000원
주식발행초과금 1,000,000원
- ③ (차) 현금 6,000,000원 (대) 자본금 5,000,000원
주식할인발행차금 1,000,000원
- ④ (차) 현금 5,000,000원 (대) 자본금 5,000,000원

[8] (주)한공은 2020년 2월 1일에 1년 분 임대료 6,000,000원을 현금으로 수취하고 전액 수익으로 인식하였다. 2020년 12월말 결산시 적절한 회계처리는?(단, 임대료는 월할계산을 가정한다.)

- ① (차) 선수수익 500,000원 (대) 임 대 료 500,000원
- ② (차) 임 대 료 500,000원 (대) 선수수익 500,000원
- ③ (차) 선수수익 5,500,000원 (대) 임 대 료 5,500,000원
- ④ (차) 임 대 료 5,500,000원 (대) 선수수익 5,500,000원

해설

[정답] ②

- 2020년 2월 1일 회계처리
(차) 현금 6,000,000원 (대) 임대료 6,000,000원
- 2020년 결산시 임대기간이 경과하지 아니한 1개월 임대료 500,000원에 대해서는 선수수익으로 회계처리
(차) 임대료 500,000원 (대) 선수수익 500,000원

[9] 다음 중 손익계산서상 판매비와관리비에 해당하지 않는 계정과목은 무엇인가?

- ① 감가상각비
- ② 복리후생비
- ③ 경상연구개발비
- ④ 기타의 대손상각비

해설

[정답] ④

- 기타의 대손상각비는 기타채권에 대한 대손상각비로, 영업외비용에 해당한다.

[10] 다음 계정과목 중 수익의 이연과 관련 있는 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 선수임대료
- ② 선급보험료
- ③ 미수수익
- ④ 미지급비용

해설

[정답] ①

- ② 비용의 이연, ③ 수익의 예상, ④ 비용의 예상

[11] 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은?

 <p>재화를 수입하는 개인은 부가가치세를 납부할 의무가 있어.</p> <p>상미</p>	 <p>비영리법인은 납세의무자가 될 수 없어.</p> <p>세진</p>
 <p>국가나 지방자치단체는 납세의무자가 될 수 있어.</p> <p>종수</p>	 <p>간이과세자도 부가가치세법상 납세의무자야.</p> <p>정희</p>

- ① 상미
- ③ 종수

- ② 세진
- ④ 정희

해설

[정답] ②

- 영리목적유무에 불구하고 인적, 물적설비를 갖추고 사업을 영위하는 자는 부가가치세 납세의무자이므로 비영리법인도 납세의무자가 될 수 있다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급 의무 면제대상이 아닌 것은?

- ① 택시운송 사업자가 공급하는 용역
- ② 노점을 하는 사람이 공급하는 재화
- ③ 무인 자동판매기를 통해 공급하는 재화
- ④ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

해설

[정답] ④

- 내국신용장에 의하여 공급하는 재화는 영세율 세금계산서를 발급하여야 한다.

[13] 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화는?



해설

[정답] ③

- 미가공 농산물(상추)은 면세가 적용된다.

[14] 다음 자료를 토대로 (주)한공(과자제조업)의 2020년 제2기 예정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되지 않은 금액이다.)

일자	거래내용	금액
7월 2일	외상판매액(대금 회수약정일: 2021년 2월 10일)	20,000,000원
7월 16일	담보로 제공한 건물가액	30,000,000원
9월 19일	비상장주식의 양도대금	15,000,000원

- ① 20,000,000원 ② 35,000,000원
 ③ 45,000,000원 ④ 50,000,000원

해설

[정답] ①

- 20,000,000원(외상판매액)은 인도하는 때인 2020년 제2기 예정신고의 과세표준임.
- 담보의 제공은 재화의 공급에 해당하지 않는다.
 주식은 재화의 범위에 해당하지 않는다.

[15] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 법인사업자는 공급가액과 관계없이 전자세금계산서를 발급해야 한다.
 ② 개인사업자는 전자세금계산서 발급 의무가 없다.
 ③ 전자세금계산서 발급일이 속하는 달의 말일까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
 ④ 전자세금계산서 발급명세를 전송한 경우에도 5년간 세금계산서를 보관해야 한다.

해설

[정답] ①

- ② 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급해야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
- ④ 전자세금계산서 발급명세를 전송한 경우에는 세금계산서 보관의무가 면제된다.

실무수행평가

지영약기(주)(회사코드 3142)는 약기를 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 거래처 등록 (3점)

사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 110-81-02134	
상	호: (주)첼리스
대 표 자 명:	윤지수
개업년월일:	2014년 7월 1일
법인등록번호:	110111-0717839
사업장 소재지:	서울특별시 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로3가)
사 업 의 종 류:	<input checked="" type="checkbox"/> 업태 <input checked="" type="checkbox"/> 도소매업 <input checked="" type="checkbox"/> 종목 약기
교 부 사 유:	정정교부
사업자단위과세 적용사업자여부:	여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>)
전자세금계산서 전용 메일주소:	chelliris@naver.com
2020년 1월 2일  서대문 세무서장 (인)	

자료설명

(주)첼리스와 신규거래를 체결하고 받은 사업자등록증 사본이다.

평가문제

(주)첼리스에 대한 거래처 등록(코드: 06000, 구분: 전체)을 수행하시오.
(전자세금계산서 전용메일도 입력할 것, 거래시작일은 2020년 1월 2일로 할 것)

▶ 해답 및 풀이

[거래처등록]

- [일반]에서 코드번호 06000으로 거래처의 [기본사항] 등록
- [일반]에서 [추가사항]의 메일주소에 chellris@naver.com 등록
- 기본사항

거래처등록 거래처등록 검증 거래처명검색(Ctrl+F8) 기능모음(F11)

일반	금융	카드			
<input type="checkbox"/> 코드	거래처	사업자등록번호	대표자	구분	사용
35	<input type="checkbox"/> 04500 (주)모두다마트	0 209-81-10220	한모드	전체	<input type="radio"/>
36	<input type="checkbox"/> 04565 불루약기(주)	0 111-81-15253	박지혜	전체	<input type="radio"/>
37	<input type="checkbox"/> 05007 (주)미래약기	0 113-81-15114	이미려	전체	<input type="radio"/>
38	<input type="checkbox"/> 05115 하늘최고(주)	0 123-81-15519	최문성	전체	<input type="radio"/>
39	<input type="checkbox"/> 05202 원택배(주)	0 124-81-26417	권오준	전체	<input type="radio"/>
40	<input type="checkbox"/> 05421 스타가구	0 220-47-84521	우주인	전체	<input type="radio"/>
41	<input type="checkbox"/> 05900 삼정세무서	0		전체	<input type="radio"/>
42	<input type="checkbox"/> 06005 한국도시가스(주)	0 101-81-25259	김한국	전체	<input type="radio"/>
43	<input type="checkbox"/> 06016 마봉마트	0 114-51-25414	우창동	전체	<input type="radio"/>
44	<input type="checkbox"/> 06636 한국전력공사	0 101-81-10469	김한진	전체	<input type="radio"/>
45	<input type="checkbox"/> 07002 약동클럽(주)	0 214-87-74795	김수만	전체	<input type="radio"/>
46	<input type="checkbox"/> 08707 (주)가람약기	0 106-86-09792	이진영	전체	<input type="radio"/>
47	<input type="checkbox"/> 08745 종주마트상사	0 303-11-05517	신동진	전체	<input type="radio"/>
48	<input type="checkbox"/> 08808 (주)소리바다	0 211-86-14336	이종민	전체	<input type="radio"/>
49	<input type="checkbox"/> 11001 박보미	0		전체	<input type="radio"/>
50	<input type="checkbox"/> 20101 (주)도도약기	0 118-81-12975	이호진	전체	<input type="radio"/>
51	<input type="checkbox"/> 21010 도래미약기(주)	0 536-88-00021	김기수	전체	<input type="radio"/>
52	<input type="checkbox"/> 30011 (주)행복약기	0 110-81-02129	김민정	전체	<input type="radio"/>
53	<input type="checkbox"/> 30121 기마자동차	0 110-37-12342	윤우리	전체	<input type="radio"/>
54	<input type="checkbox"/> 31111 (주)소망약기	0 130-81-88631	이준석	전체	<input type="radio"/>
55	<input type="checkbox"/> 33000 법무법인 최고	0 211-81-10539	최범무	전체	<input type="radio"/>
56	<input type="checkbox"/> 06000 (주)첼리스	0 110-81-02134	윤지수	전체	<input type="radio"/>

기본사항 추가사항

1. 사업자등록번호 110-81-02134

2. 주민등록번호

3. 대표자성명 윤지수

4. 업태 도소매업

5. 종 목 약기

6. 우편번호 03737 ?

7. 사업장주소 서울특별시 서대문구 충정로7길 19-7
(충정로37가)

8. 전화번호 - 내선

9. 팩스번호 -

10. 담당(부서)사원 ?

11. 거래처분류 ?

12. 사업자단위 주사업장여부

13. 단위신고거래 ? 참고 14. 종사업장번호

15. 출력용거래명 (주)첼리스

16. 거래시작일 2020-01-02 ? ~ 거래종료일 - - - - - ?

17. 비 고

- 추가사항

기본사항 **추가사항**

1. 부서/담당자/직급

2. 전화번호 - 내선

3. 담당자 H, P -

4. 담당자 메일주소 chellris @ naver.com naver.com 추가

② 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명

지영약기(주)는 온라인 매출 상승으로 택배 수요가 증가함에 따라 파손을 방지하기 위한 포장재료의 구입비용을 별도로 관리하고 있다.

평가문제

'850.회사설정계정과목'을 '포장재료비'로 등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오.(계정구분: 4.경비)

- 현금적요: 1. 포장재료 현금 구입
- 대체적요: 1. 포장재료 법인카드 구입

답 해 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]

- 850.회사설정계정과목을 850.포장재료비(계정구분: 4.경비)로 계정과목 수정
- 적요등록 • 현금적요: 1.포장재료 현금 구입
 - 대체적요: 1.포장재료 법인카드 구입

3 거래처별초기이월 (4점)

[외상매입금 명세서]

코드	거래처명	적요	금액	비고
00115	(주)제일악기	상품구입대금	20,000,000원	
00156	(주)노노소리	상품구입대금	15,000,000원	

[미지급금 명세서]

코드	거래처명	적요	금액	비고
00189	(주)진수사무	사무용품 구입대금	1,500,000원	
00200	(주)성환전자	에어컨 구입대금	4,800,000원	

자료설명

지영악기(주)의 전기분 재무제표는 이월받아 등록되어 있다.

평가문제

거래처별 초기이월사항을 수정 및 입력 하시오.

답 해 및 풀이

[거래처별 초기이월]

- 외상매입금 계정

거래처별 초기이월						기능모음(F11)		
	코드	계정과목	전기분재무상대표	차액	거래처합계금액	코드	거래처	금액
1	101	현금	51,794,000	51,794,000		00115	(주)제일악기	20,000,000
2	102	당좌예금	41,000,000		41,000,000	00156	(주)노노소리	15,000,000
3	103	보통예금	77,034,000		77,034,000			
4	104	정기예적금	20,000,000	20,000,000				
5	108	외상매출금	28,000,000		28,000,000			
6	109	대손충당금	270,000	270,000				
7	110	받을어음	9,300,000		9,300,000			
8	146	상품	54,000,000	54,000,000				
9	179	장기대여금	3,000,000		3,000,000			
10	202	건물	50,000,000	50,000,000				
11	208	차량운반구	35,000,000	35,000,000				
12	212	비품	8,000,000		8,000,000			
13	213	감가상각누계액	4,200,000	4,200,000				
14	251	외상매입금	35,000,000		35,000,000			

- 미지급금 계정

거래처별초기미월						기능모음(F11) ▾		
	코드	계정과목	전기분재무상대표	차 액	거래처합계금액	코드	거래처	금액
1	101	현금	51,794,000	51,794,000		00189	(주)진수사무	1,500,000
2	102	당좌예금	41,000,000		41,000,000	00200	(주)성환전자	4,800,000
3	103	보통예금	77,034,000		77,034,000			
4	104	정기예적금	20,000,000	20,000,000				
5	108	외상매출금	28,000,000		28,000,000			
6	109	대손충당금	270,000	270,000				
7	110	받을어음	9,300,000		9,300,000			
8	146	상품	54,000,000	54,000,000				
9	179	장기대여금	3,000,000		3,000,000			
10	202	건물	50,000,000	50,000,000				
11	208	차량운반구	35,000,000	35,000,000				
12	212	비품	8,000,000	8,000,000				
13	213	감가상각누계액	4,200,000	4,200,000				
14	251	외상매입금	35,000,000		35,000,000			
15	253	미지급금	6,300,000		6,300,000			

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서작성 (3점)

영 수 증				
2020/08/08				
충무아트상사		Tel. (02)222-6110		
서울특별시 서대문구 충정로7길 29-18 (충정로 3가)				
303-11-05517		성명: 신동진		
품목	수 량	단 가	금 액	
업무일지	1,000장	200	200,000	
합계: 200,000원				
감사합니다.				

자료설명

사무실 업무일지를 인쇄하고, 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

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

답 해 및 풀이

[일반전표입력] 8월 8일

(차) 826.도서인쇄비 200,000원 (대) 101.현금 200,000원
또는 (출) 826.도서인쇄비 200,000원

[영수증수취명세서]

영수증수취명세서									
불러오기(F4) 가능모음(F)									
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음		입력순			
<input type="checkbox"/>	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목
<input checked="" type="checkbox"/>	2020-08-08	충무아트상사	신동진	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-18 (충정로3가)	303-11-05517	200,000		826	도서인쇄비

영수증수취명세서(2)			
영수증수취명세서(1)		해당없음	
1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역			
3만원 초과 거래분			
3. 구분	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1		1
14. 금액	200,000		200,000

③ 약속어음의 발행거래 (4점)

전 자 어 음	
(주)미래악기 귀하	00420200813123456787
금 팔백만원정	8,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2020년 10월 12일	발행일 2020년 8월 13일
지급지 국민은행	발행지 서울특별시 강남구 양재대로 339
지급장소 삼성동지점	주 소 (개포동)
	발행인 지영악기(주)

자료설명	(주)미래악기의 상품구입 외상대금 중 일부는 전자어음으로 발행하여 지급하고 잔액은 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 전자어음을 등록하시오. - 수령일: 2020년 8월 13일, 금융기관: 국민은행(당좌), 매수: 1매 거래자료를 입력하시오. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

[거래처원장] 조회

8월 13일 (주)미래악기의 외상매입금 잔액 10,000,000원 확인

거래처원장										기능모음(F11)	
잔액		내용		총괄잔액		총괄내용					
기간	2020년 01월 01일 ~ 2020년 08월 13일	계정과목	251 ? 외상매입금	거래처분류	?	~	?				
거래처	05007 ? (주)미래악기	부서/사원	?								
금액	0. 전체										
<input type="checkbox"/> 코드	거래처	전기(월)이월	처변	대변	잔액	사업자번호	코드	거래처분류명	은행명	계좌번호	
<input type="checkbox"/> 05007	(주)미래악기			10,000,000	10,000,000	113-81-15114			국민은행		

[일반전표입력] 8월 13일

(차) 251.외상매입금 10,000,000원
(05007.(주)미래악기)

(대) 103.보통예금 2,000,000원
(98001.우리은행(보통))

(대) 252.지급어음 8,000,000원
(05007.(주)미래악기)

지급어음 관리						삭제(F5)	
어음상태	2 발행	어음번호	00420200813123456787	어음종류	4 전자	발행일	2020-08-13
만기일	2020-10-12	지급은행	98000 국민은행(당좌)	지점	삼성동		

④ 신규매입자산의 고정자산등록 (4점)

거래명세서										
(공급받는자 보관용)										
공급자	등록번호	211-75-24158				공급받는자	등록번호	120-86-00517		
	상호	한국학원	성명	김도훈	상호		지영약기(주)	성명	최지영	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 역삼로 541					사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)		
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	교육			종목		약기			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	8	18	A승용차(1500cc)				15,000,000		15,000,000	

자료설명

영업부에서 사용할 업무용 중고승용차를 구입하고 대금은 월말에 지급하기로 하였다.

평가문제

1. 거래자료를 [일반전표입력] 메뉴에 입력하시오.
2. 고정자산등록 메뉴에 등록하시오.

코드	자산명	취득일	상각방법	경비구분	내용연수
1001	A승용차	2020.8.18.	정액법	800번대	5년

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 18일

(차) 208.차량운반구 15,000,000원

(대) 253.미지급금 15,000,000원
(00130.한국학원)

[고정자산등록]

고정자산등록				기능모음(F11)
고정자산계정과목 208 ? 차량운반구		자산구분 0.전체	상각방법구분 0.전체	
코드	자산	취득일	방법	
1 001.001	A승용차	2020-08-18	정액법	
2				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>1. 기 초 가 액</p> <p>2. 전기말상각누계액 0</p> <p>3. 전기말장부가액 0</p> <p>4. 신규취득및증가 15,000,000</p> <p>5. 부분매각및폐기 0</p> <p>6. 성실기초가액</p> <p>7. 성실상각누계액</p> <p>8. 상각기초가액 15,000,000</p> <p>9. 상각방법 1 정액법</p> <p>10. 내용연수(상각률) 5 0.200</p> <p>11. 내용연수월수 미결과 5</p> <p>12. 상각상태완료년도 전월</p> <p>13. 성실결과/자감연수 /</p> <p>14. 성실장부가액</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p>15. 전기말부인누계</p> <p>16. 전기말자본자출계</p> <p>17. 자본지출즉시상각</p> <p>18. 전기말의제누계</p> <p>19. 당기상각별위액 1,250,000</p> <p>20. 회계상상각비 1,250,000</p> <p>21. 특별상각률</p> <p>22. 특별상각비 0</p> <p>23. 당기말상각누계액 1,250,000</p> <p>24. 당기말장부가액 13,750,000</p> <p>25. 특례적용 0 분</p> <p>26. 업무용승용차여부 1 대</p> </div> </div>				
1. 취득수량		2. 경비구분 0 800번대		4. 최저한세부인액
3. 전체양도일자				5. 당기의제상각액
				6. 전체폐기일자

⑥ 신용카드 매입자료에 의한 거래입력 (3점)

매출전표			
카드종류	거래일자		
삼성카드	2020.08.23. 13:10:22		
카드번호(CARD NO)	8888-5432-****-****7		
승인번호	금액	백	천 원
20200802331022	AMOUNT		5 7 0 0 0
일반 할부	부가세 V.A.T		5 7 0 0 0
일시불	통사료 CASHBACK		
미니선평기	합계 TOTAL		6 2 7 0 0
거래유형			
가맹점명			
(주)모두다마트			
대표자명	사업자번호		
한모드	209-81-10220		
전화번호	가맹점번호		
02-345-9855	98536547		
주소			
서울시 서대문구 충정로7길 19-7			
상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 지영악기(주)			

자료설명

매출거래처 (주)이모네 학원의 방문용 선물을 구입하면서 카드로 결제하고 받은 신용카드매출전표이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 23일

(차) 813.접대비 62,700원

(대) 253.미지급금 62,700원

(99603.삼성카드)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
공급자	등록번호	120-86-00517					공급받는자	등록번호	211-81-44121		
	상호	지영악기(주)	성명	최지영				상호	(주)해피홀릭	성명	김사랑
	사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)						사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
	업태	도소매업		중사업장번호				업태	도소매업		중사업장번호
	종목	악기						종목	악기		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2020.9.5.				8,750,000		875,000		9,625,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	9	5	통기타		30	150,000	4,500,000	450,000	4,950,000		
2	9	5	전자기타		10	425,000	4,250,000	425,000	4,675,000		

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 대금 중 625,000원은 자기앞수표로 받고, 잔액은 국민은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.
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] 9월 5일(복수거래)					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	통기타외	8,750,000	875,000	00107.해피홀릭	전자발행
분개유형	(차) 101.현금		625,000원	(대) 401.상품매출	8,750,000원
3.혼합	103.보통예금		9,000,000원	255.부가세예수금	875,000원
	(98005.국민은행(보통))				

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 날짜 입력 후 조회된 미전송 내역에 체크한 후 상단의 '전자발행'을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)** 클릭② '전자세금계산서 발행' 화면이 조회되면 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 확인클릭③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 상단의 **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 클릭⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인** 클릭

⑦ [전자세금계산서 발급 및 내역관리] 화면에서 '조회'하면 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회됨

⑧ [매입매출전표입력] 화면에서 '조회'를 클릭하면 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동 표시

② 매출거래 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공 급 자	등록번호	120-86-00517				공 급 받 는 자	등록번호	113-81-32864			
	상호	지영약기(주)	성명 (대표자)	최지영	상호		(주)루루약기	성명 (대표자)	이루루		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)			사업장 주소		서울특별시 서대문구 북아현로 1				
	업태	도소매업		중사업장번호	업태		도소매업		중사업장번호		
	종목	약기			종목		약기				
	E-Mail	young@naver.com			E-Mail		lulu@bill36524.com				
작성일자	2020.9.10.		공급가액	8,000,000		세 액	800,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
9	10	전자피아노		10	800,000	8,000,000	800,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
8,800,000					8,800,000			합			

자료설명

전자피아노(상품)를 외상으로 판매하고 발급한 전자세금계산서이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 9월 10일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	전자피아노	8,000,000	800,000	00102.(주)루루악기	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	8,800,000원		(대) 401.상품매출	8,000,000원
2.외상				255.부가세예수금	800,000원

③ **매입거래 (3점)**

계산서						승인번호						
(공급받는자 보관용)												
공급자	등록번호	114-51-25414				공급받는자	등록번호	120-86-00517				
	상호	친절마트	성명 (대표자)	우창동			상호	지영악기(주)	성명 (대표자)	최지영		
	사업장 주소	서울시 강남구 봉은사로 106					사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)				
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호		
	종목	잡화외					종목	악기				
	E-Mail	qhdqhd@naver.com					E-Mail	young@naver.com				
작성일자		2020.9.12.		공급가액		600,000		비 고				
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고			
9	12	갈비세트			4	150,000	600,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을					
600,000					600,000		○ 영수 ㅎ					
						● 청구						

자료설명	친절마트에서 갈비세트를 외상으로 구입하고 수취한 계산서이다. 갈비세트 중 1개는 직원생일선물로 지급하고, 3개는 우수 매출거래처에 선물로 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 9월 12일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	갈비세트	600,000		06016.친절마트	
분개유형	(차) 811.복리후생비	150,000원		(대) 253.미지급금	600,000원
3.혼합	813.접대비	450,000원			

4 매입거래 (4점)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	211-81-10539				매입자	등록번호	120-86-00517					
	상호	법무법인 최고	성명 (대표자)	최범무	상호		지영악기(주)	성명 (대표자)	최지영				
	사업장 주소	서울시 서대문구 독립문로8길 120					사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)					
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호					
	종목	법률자문			종목		악기						
	E-Mail	ok@bill36524.com					E-Mail	young@naver.com					
작성일자	2020.9.15.		공급가액	1,000,000		세액	100,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
9	15	등기비용				1,000,000	100,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함							
1,100,000					1,100,000								

자료설명 상품 창고부지로 사용하기 위해 취득한 토지의 등기비용에 대한 전자세금계산서를 수취하고 대금은 월말에 지급하기로 하였다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.(자본적 지출로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

답 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 15일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	등기비용	1,000,000	100,000	33000.법무법인 최고	전자입력
불공제 사유	0.토지의 자본적 지출관련				
분개유형					
3.혼합	(차) 201.토지	1,100,000원	(대) 253.미지급금	1,100,000원	

5 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 우리카드
회원번호: 6402-2143-****-6**2
거래일시: 2020.09.20. 14:05:16
거래유형: 신용승인
매출: 1,200,000원
부가세: 120,000원
합계: 1,320,000원

승인번호: 12985996

가맹점명: 지영약기(주)
가맹점번호: 52416300

- 이하 생략 -

자료설명

상품(피아노)을 개인 소비자인 최민채에게 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	피아노	1,200,000원	120,000원	00120.최민채	
분개유형	(차) 108.외상매출금 1,320,000원			(대) 401.상품매출 1,200,000원	
3.혼합 또는 4.카드	(99606.우리카드)			255.부가세예수금 120,000원	

⑥ 매입거래 (3점)

매출전표									
카드종류		거래일자							
삼성카드		2020.9.25.13:25:11							
카드번호(CARD NO)		8888-5432-*****7							
승인번호		금액		백		천		원	
20200927132511		AMOUNT		2	3	0	0	0	0
일반	할부	부가세							
일시불		V.A.T		2	3	0	0	0	0
	착장	봉사료							
거래유형		CASHBACK							
		합계		2	5	3	0	0	0
		TOTAL							
가맹점명									
스타가구									
대표자명		사업자번호							
우주인		220-47-84521							
전화번호		가맹점번호							
02-9854-9846		65872435							
주소									
서울특별시 강남구 강남대로 248(도곡동,목원빌딩)									
상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 지영악기(주)									

자료설명

영업부 사무실에서 사용할 책장을 일반과세사업자인 스타가구에서 구입하면서 카드로 결제하고 발급받은 신용카드매출전표이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하십시오.(자산으로 회계처리하고, 고정자산등록은 생략할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 9월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	책장	2,300,000원	230,000원	05421.스타가구	
분개유형					
3.혼합 또는 4.카드	(차) 212.비품 135.부가세대금	2,300,000원 230,000원	(대) 253.미지급금 (99603.삼성카드)	2,530,000원	

7 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-24-0648-1007 지영악기(주)				
1	2020-07-25	삼성세무서	3,107,950		***	***

자료설명

제1기 부가가치세 확정신고를 하고 납부세액은 우리은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

평가문제

6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.
(단, 거래처 코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 10,766,500원 (대) 135.부가세대급금 7,648,550원
930.잡이익 10,000원
261.미지급세금 3,107,950원
(05900.삼성세무서)

[일반전표입력] 7월 25일

(차) 261.미지급세금 3,107,950원 (대) 103.보통예금 3,107,950원
(05900.삼성세무서) (98001.우리은행(보통))

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 지영악기(주)의 결산을 수행하시오.

(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

① 유동성대체 (4점)

■ 장기차입금 내역

대출은행	대출시작일	대출만기일	대출금액
국민은행(차입#1)	2018년 4월 17일	2021년 4월 16일	50,000,000원

자료설명 2020년 결산일 현재 장기차입금 50,000,000원의 상환기일이 내년으로 도래하였다.

평가문제 결산정리분개를 입력하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 293.장기차입금 50,000,000원 (대) 264.유동성장기부채 50,000,000원
(98011.국민은행(차입#1)) (98011.국민은행(차입#1))

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명 12월 31일 현재 직원의 퇴직금추계액은 20,000,000원이다.

평가문제 수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 퇴직급여(전입액)에 8,000,000원을 입력하고 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 자동 분개를 생성한다.
- 퇴직급여추가설정액 8,000,000원
= 퇴직급여추계액 20,000,000원 - 퇴직급여충당부채 잔액 12,000,000원

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 806.퇴직급여 8,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 8,000,000원
- 결차, 결대도 정답

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 재무상태표 조회 (4점)

4월 30일 현재 현금및현금성자산 및 매입채무 잔액은 얼마인가?

	현금및현금성자산	매입채무
①	25,000,000원	5,000,000원
②	106,430,000원	54,450,000원
③	130,524,640원	59,450,000원
④	189,828,000원	115,780,000원

▶ 해답 및 풀이

③ 재무상태표 (제출용)으로 조회: 현금및현금성자산, 매입채무 조회

② 받을어음현황 조회 (4점)

받을어음 중 7월에 만기가 도래하는 거래처는?

- | | |
|-----------|-----------|
| ① (주)사랑악기 | ② 최고악기(주) |
| ③ 하늘최고(주) | ④ (주)가람악기 |

▶ 해답 및 풀이

③ 하늘최고(주)