

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제46회 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 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(2021.3.8.) 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] 다음은 회계의 기초개념에 대한 대화이다. 바르게 설명하고 있는 학생을 모두 고른 것은?

 <p>회계는 회계정보이용자의 합리적인 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 데 목적이 있어.</p> <p>현중</p>	 <p>회계의 내부정보이용자에는 투자자, 채권자, 정부기관 등이 있지.</p> <p>재영</p>
 <p>회계에서 기업의 경영 활동을 기록, 계산하기 위한 장소적 범위를 회계 기간이라고 해.</p> <p>지수</p>	 <p>회계용어 중 전기는 회계기간이 시작하는 날을 의미하지.</p> <p>주혁</p>

- ① 현중
- ② 지수, 주혁
- ③ 현중, 재영, 주혁
- ④ 현중, 재영, 지수, 주혁

해설

[정답] ①

- 투자자, 채권자, 정부기관 등은 외부정보이용자이다. 회계기간은 시간적 범위를 나타내며 장소적 범위는 회계단위라고 한다. 전기는 앞 회계연도이다.

[2] 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주식발행초과금은 자본조정으로 분류한다.
- ② 자기주식은 자본잉여금으로 분류한다.
- ③ 주식배당을 하면 자본총계가 증가한다.
- ④ 이익준비금은 이익잉여금으로 분류한다.

해설

[정답] ④

- ①주식발행초과금은 자본잉여금으로 분류하고, ②자기주식은 자본조정으로 분류하며, ③ 주식배당을 하면 이익잉여금이 감소하고 자본금이 증가하여 자본총계는 변화가 없다.

[3] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 처분관련 자료이다. 2021년 8월 11일 인식해야 할 단기매매증권처분손익은 얼마인가?

- 2021년 6월 1일 (주)공인의 주식 1,000주를 1주당 500원에 취득하고, 매입수수료 10,000원 포함하여 510,000원을 지급하다.
- 2021년 8월 11일 위 주식 중 500주를 1주당 600원에 처분하고, 수수료 5,000원을 차감한 295,000원을 보통예금으로 수령하다.

- ① 단기매매증권처분이익 35,000원
- ② 단기매매증권처분이익 40,000원
- ③ 단기매매증권처분이익 45,000원
- ④ 단기매매증권처분이익 50,000원

해설

[정답] ③

- 2021년 6월 1일 1,000주 취득금액: $1,000\text{주} \times 500\text{원} = 500,000\text{원}$
(단기매매증권 매입수수료는 당기비용 처리함)
- 2021년 8월 11일 500주 처분: $300,000\text{원} - 250,000\text{원} - 5,000\text{원} = 45,000\text{원}$

[4] 다음은 (주)한공의 유형자산 취득 관련 자료이다. 토지의 취득원가는 얼마인가?

- 2021. 1. 1. 본사건물 신축을 위해 토지와 기존건물을 20,000,000원에 일괄 취득하고 대금을 보통예금으로 지급하다.(단, 취득일 현재 감정 결과 토지는 18,000,000원, 건물은 6,000,000원이다.)
- 2021. 2. 1. 일괄 취득 직후 기존건물을 철거하고 철거비용 1,000,000원을 지출하였다.

- ① 16,000,000원 ② 19,000,000원
③ 21,000,000원 ④ 24,000,000원

해설

[정답] ③

- 토지만 사용할 경우 일괄구입가격(건물의 철거비용 포함)이 토지의 취득원가이다. 따라서, $20,000,000\text{원} + 1,000,000\text{원} = 21,000,000\text{원}$ 이다.

[5] 다음은 계정과목에 대한 설명이다. (가)와 (나)의 계정과목으로 옳은 것은?

- (가) 상품 등을 매입하기 전에 대금의 일부를 미리 지급하였을 때 설정한다.
(나) 현금을 실제로 지출하였으나 거래가 완료되지 않았거나 용도가 불분명하여 처리할 계정과목이나 금액이 확정되지 않았을 경우 설정한다.

	(가)	(나)
①	선급금	가지급금
②	선급금	미지급금
③	선수금	가지급금
④	선수금	미지급금

해설

[정답] ①

- (가)는 선급금이고 (나)는 가지급금이다.

[6] (주)한공이 매출채권 잔액의 2%만큼 대손충당금을 설정한다고 할 때, 2021년 손익계산서에 표시할 대손상각비는 얼마인가?

- 2020. 12. 31. 매출채권 500,000원 및 대손충당금 10,000원
- 2021. 4. 25. 매출채권 중 30,000원의 대손이 확정됨
- 2021. 12. 31. 매출채권 800,000원

① 16,000원

② 20,000원

③ 36,000원

④ 41,000원

해설

[정답] ③

- 2021년 4월 25일 회계처리 (차) 대손충당금 10,000원 (대) 매출채권 30,000원
대손상각비 20,000원
- 2021년 말 회계처리 (차) 대손상각비 16,000원 (대) 대손충당금 16,000원
기말 대손충당금 = 800,000원 × 2% = 16,000원
- 2021년 대손상각비 = 16,000원 + 20,000원 = 36,000원

[7] 다음은 (주)한공이 취득한 기계장치 관련 자료이다. 2021년도 결산 후 기계장치의 장부금액은 얼마인가?

- 취득일: 2020년 1월 1일
- 취득원가: 10,000,000원
- 내용연수: 5년
- 잔존가치: 2,000,000원
- 감가상각방법은 정률법(상각률 40%)이며, 월할상각한다.

① 3,600,000원

② 4,400,000원

③ 6,000,000원

④ 8,000,000원

해설

[정답] ①

- 2020년 감가상각비 = 10,000,000원 × 0.40 = 4,000,000원
- 2021년 감가상각비 = (10,000,000원 - 4,000,000원) × 0.40 = 2,400,000원
- 2021년말 장부금액 = 10,000,000원 - 4,000,000원 - 2,400,000원 = 3,600,000원

[8] 다음 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 당기상품총매입액을 계산한 금액으로 옳은 것은?

- | | | |
|--------------------|------------------|----------------|
| • 기초상품재고액 100,000원 | • 매입에누리 10,000원 | • 매입환출 20,000원 |
| • 기말상품재고액 50,000원 | • 당기매출액 600,000원 | • 매출총이익률 20% |

- | | |
|------------|------------|
| ① 430,000원 | ② 460,000원 |
| ③ 480,000원 | ④ 510,000원 |

해설

[정답] ②

- 매출액 600,000원 × (1 - 0.2) = 매출원가 480,000원
- 매출원가(480,000원) = 기초상품재고액(100,000원) + 당기상품순매입액
- 기말상품재고액(50,000원)
- 당기상품순매입액 = 430,000원
- 당기상품순매입액(430,000원) = 당기상품총매입액 - 매입에누리(10,000원)
- 매입환출(20,000원)
- 당기상품총매입액 = 460,000원

해설

[정답] ②

- 재화의 수입은 부가가치세 과세거래에 해당한다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 장기할부판매의 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ② 사업상 증여의 경우: 재화를 증여하는 때
- ③ 폐업시 잔존재화의 경우: 폐업 후 재화가 사용되는 때
- ④ 무인판매기에 의한 공급의 경우: 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때

해설

[정답] ③

- 폐업시 잔존재화는 폐업하는 때를 공급시기로 한다.

[13] 다음 자료를 토대로 (주)한공(도소매업)의 2021년 제1기 확정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면?

가. 재화공급과 직접 관련되지 않은 국고보조금:	2,000,000원
나. 할부판매의 이자상당액:	1,000,000원
다. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액:	4,000,000원

- ① 1,000,000원
- ② 3,000,000원
- ③ 5,000,000원
- ④ 6,000,000원

해설

[정답] ①

- 할부판매 이자상당액 1,000,000원은 공급가액에 포함한다.
- 재화공급과 직접 관련되지 않은 국고보조금과 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액은 공급가액에 포함하지 않는다.

[14] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2021년 제1기 부가가치세 확정신고 자료이다. 다음 자료를 토대로 확정신고에 납부할 세액을 계산하면 얼마인가?

가. 공급대가: 330,000,000원
나. 매입세액: 20,000,000원(사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액 5,000,000원과 접대비 지출 관련 매입세액 1,000,000원 포함)

- ① 15,000,000원 ② 16,000,000원
③ 18,000,000원 ④ 19,000,000원

해설

[정답] ②

● $(330,000,000\text{원} \times 10/110) - (20,000,000\text{원} - 5,000,000\text{원} - 1,000,000\text{원}) = 16,000,000\text{원}$

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

- ① 택시운송 사업자가 공급하는 용역의 경우 세금계산서 발급의무가 면제된다.
② 직수출의 경우에는 세금계산서를 발급하여야 한다.
③ 세금계산서에는 반드시 공급 연월일을 기재하여야 한다.
④ 주로 소비자대상업종을 영위하는 사업자가 발급한다.

해설

[정답] ①

- ② 직수출의 경우에는 세금계산서를 발급하지 않는다.
③ 세금계산서 기재사항 중 공급 연월일은 임의적 기재사항이다.
④ 주로 소비자대상업종을 영위하는 사업자가 발급하는 것은 영수증이다.

실무수행평가

(주)한라식품(회사코드 3146)은 건강식품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)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 통장사본에 의한 거래처등록 (3점)

		하나은행	
		(주)한라식품	
계좌번호	515-123001-12422	인감	확인인
예금종류	기업자유예금(보통예금)		
실명확인필	21-03-72(이월 - 0)		
		서명	
통장발행일	2021년 3월 4일	계좌개설일	2021년 3월 4일
통장발행점	구로점	계좌개설점	구로점
조회 및 상담 ☎ 1599-1111			

자료설명

하나은행과 거래를 개설하고 보통예금 통장을 발급받았다.

평가문제

통장을 참고하여 거래처등록을 하시오.(코드: 98004, 금융기관명: 하나은행, 계좌번호, 구분: 일반, 계좌개설점 입력할 것.)

답 해 및 풀이

[거래처등록]

거래처등록

전표검색

거래처등록 검증

거래처명검색(Ctrl+F8)

기능모음(F11) ▾

일반

금융

카드

	<input type="checkbox"/>	코드	금융기관명	계좌번호	구분	사용
1	<input type="checkbox"/>	98000	국민은행 (당좌)	5412-59-521720	일	반 ○
2	<input type="checkbox"/>	98007	기업은행 (보통)	204-24-0648-1007	일	반 ○
3	<input type="checkbox"/>	98002	신한은행 (보통)	096-25-0096-751	일	반 ○
4	<input type="checkbox"/>	98001	농협은행 (보통)	851-11-073757	일	반 ○
5	<input type="checkbox"/>	98013	대한은행 (차입#3)	115-121-1151151	일	반 ○
6	<input type="checkbox"/>	98011	대한은행 (차입#1)	205-088-123123	일	반 ○
7	<input checked="" type="checkbox"/>	98004	하나은행	515-123001-12422	일	반 ○

기본사항

추가사항

1. 계좌번호

515-123001-12422

2. 계좌개설점

900 ? 하나은행

구로점

3. 예금종류

0

보통

4. 미자율

%

5. 당좌한도액

6. 당좌차월기일

?

② 전기분 재무상태표의 입력수정 (4점)

재 무 상 태 표

(주)한라식품		제4(당)기 2020.12.31. 현재 제3(전)기 2019.12.31. 현재		(단위: 원)	
과 목		제 4 기 (2020.12.31.)		제 3 기 (2019.12.31.)	
자	산				
I. 유 동 자 산			704,476,800		429,340,000
(1) 당 좌 자 산			691,476,800		404,340,000
현	금		9,000,000		21,000,000
당 좌 예	금		119,700,000		201,000,000
보 통 예	금		393,611,800		21,640,000
정 기 예	금		15,000,000		14,000,000
단 기 매 매 증 권			3,000,000		1,000,000
외 상 매 출	금	135,000,000		130,000,000	
대 손 충 당	금	1,350,000	133,650,000	300,000	129,700,000
받 을 어	음		15,000,000		16,000,000
미 수	금		2,515,000		0
(2) 재 고 자 산			13,000,000		25,000,000
상	품		13,000,000		25,000,000
II. 비 유 동 자 산			84,113,200		37,300,000
(1) 투 자 자 산			8,000,000		0
장 기 대 여	금		8,000,000		0
(2) 유 형 자 산			46,113,200		7,300,000
건	물		10,000,000		0
차 량 운 반 구		46,500,000		16,500,000	
감가상각누계액		21,018,000	25,482,000	12,300,000	4,200,000
비	품	19,400,000		9,400,000	
감가상각누계액		8,768,800	10,631,200	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산			0		0
(4) 기타비유동자산			30,000,000		30,000,000
임 차 보 증	금		30,000,000		30,000,000
자 산 총 계			788,590,000		466,640,000
부	채				
I. 유 동 부 채			90,000,000		81,061,266
외 상 매 입	금		37,670,000		31,061,266
지 급 어 음	금		26,900,000		30,000,000
미 지 급	금		22,500,000		20,000,000
예 수	금		2,930,000		0
II. 비 유 동 부 채			50,000,000		0
장 기 차 입	금		50,000,000		0
부 채 총 계			140,000,000		81,061,266
자	본				
I. 자 본	금		600,000,000		350,000,000
자 본	금		600,000,000		350,000,000
II. 자 본 잉 여	금		0		0
III. 자 본 조 정			0		0
IV. 기타포괄손익누계액			0		0
V. 이 익 잉 여	금		48,590,000		35,578,734
미처분이익잉여금			48,590,000		35,578,734
(당 기 순 이 익)					
27,668,000원					
자 본 총 계			648,590,000		385,578,734
부 채 와 자 본 총 계			788,590,000		466,640,000

자료설명 전기(제4기)분 재무제표는 입력되어 있으며, 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

▶ 해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

- 202.건 물 10,000,000원 추가 입력
- 331.자본금 650,000,000원 → 600,000,000원 금액 수정

③ 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	당사는 정부보조금으로 취득하는 자산이 있어 계정과목을 등록하여 사용하려고 한다.
평가문제	'219.정부보조금'을 등록(구분: 차감, 관계: 212)하고, 대체적요를 입력하시오. • 대체적요: 1. 정부보조금 자산차감

▶ 해답 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]

219 정부보조금 차감			219 212 거래처,부서/사원,카드			정부보조금
● 현금적요			● 대체적요			
No	적요내용	비고	No	적요내용	비고	
			01	정부보조금 자산차감		

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

자료 1.

케이에스넷

가맹점명, 주소가 실제와 다른 경우 신고안내
여신금융협회 TEL) 02-2011-0777
위장 가맹점 확장 시 포상금 10만원 지급

IC신용승인
상호: 마음서적
대표: 나지적(112-02-34108)
서울특별시 서대문구 충정로7길 28

금 액 50,000원

합 계 50,000원

NH농협비씨체크 [일시불]

카드번호: 9250-11**-*****-**(C)
거래일시: 2021/02/11 13:46:44
승인번호: **514000** 가맹: 741593501
매입: 비씨카드사 알림: EDC매출표
문의: TEL) 1544-4700 VER: 표준 2.07a

자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 851-11-073757 (주)한라식품				
1	2021-2-11	마음서적	50,000		***	***

자료설명 1. 고객 대기실에 사용할 잡지를 구입하고 받은 체크카드 영수증이다.
2. 체크카드사용에 대한 농협은행 거래내역이다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 11일

(차) 826.도서인쇄비 50,000원 (대) 103.보통예금 50,000원
(98001.농협은행(보통))

② 약속어음 수취거래 (3점)

전자어음	
(주)한라식품 귀하	00420210219123456789
금 사백삼십만원정	<u>4,300,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2021년 4월 19일	발행일 2021년 2월 19일
지 급 지 국민은행	발행지 서울특별시 강남구 강남대로 252
지급장소 강남지점	주 소 (주)홀릭식품

자료설명	[2월 19일] (주)홀릭식품에 대한 상품 판매 외상대금을 전자어음으로 수취하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 19일

(차) 110.받을어음 4,300,000원 (대) 108.외상매출금 4,300,000원
(10001.(주)홀릭식품) (10001.(주)홀릭식품)

[받을어음 관리]

● 받을어음 관리										삭제(F5)		
어음상태	1	보관	어음종류	6	전자	어음번호	00420210219123456789			수회구분	1	자수
발행인	10001	(주)홀릭식품	발행일	2021-02-19		만기일	2021-04-19		배서인			
지급은행	100	국민은행	지점	강남		할인가관	지점	할인율(%)				
지급거래처	* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.											

③ 신용카드 매입자료에 의한 거래입력 (3점)

매출전표									
카드종류		거래일자							
삼성카드		2021.2.23.18:13:42							
카드번호(CARD NO)									
2112-3535-****-67**									
승인번호		금액		백	천	원			
99076250		AMOUNT			6	0	0	0	0
일반	할부	부가세							
일시불		V.A.T			6	0	0	0	0
취발유		봉사료							
거래유형		CASHBACK							
		한계			6	6	0	0	0
		TOTAL							
가맹점명									
찬원주유소									
대표자명		사업자번호							
이찬원		211-13-34022							
전화번호		가맹점번호							
02-***-9846		152868484							
주소									
서울특별시 서대문구 충정로7길 29-10 (충정로3가)									
상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)한라식품									

자료설명 법인 소유의 업무용 승용차(2,500cc, 5인승)에 주유를 하고 법인 신용카드로 결제한 매출전표이다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 23일

(차) 822.차량유지비 66,000원 (대) 253.미지급금 66,000원
(99601.삼성카드)

4 기타 일반거래 (4점)

자료 1. 건강보험료 영수증

건강보험료		2021 년 2 월		영수증 (납부자용)	
사 업 장 명	(주)한라식품				
사 용 자	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				
납부자번호	5700000123	사 업 장 관 리 번 호	1108701194-0		
납부할보험료 (㉠+㉢+㉣+㉤+㉥)	178,440 원				
납부기한	2021.3.10. 까지				
보 건 강 ㉠	160,000 원	연 금 ㉡	원		
협 장 기 요 양 ㉢	18,440 원	고 용 ㉣	원		
료 소 계 (㉠+㉢)	178,440 원	산 재 ㉤	원		
납기후금액	182,000원	납기후기한	2021.4.30.까지		
<p>● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.</p> <p>* 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 세마을금고, 신협, 증권사, 신협조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)</p> <p>* 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스트, 바이더웨이, 세우에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)</p> <p style="text-align: center;">2021년 2월 28일</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>국민건강보험공단 이 사 용</p> <p>자동이체 신청 납부자번호 :</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>국민건강보험공단</p> <p>수납인</p> </div> </div>					

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾은신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2021-3-10	건강보험료	178,440		***	***

자료설명	2월 급여지급분에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 납부기한일에 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 나머지 50%는 회사부담분이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(회사부담분 건강보험료는 '복리후생비'로 처리 할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 10일

(차) 811.복리후생비 89,220원	(대) 103.보통예금 178,440원
254.예수금 89,220원	(98002.신한은행(보통))
또는 (차) 811.복리후생비 89,220원	(대) 103.보통예금 89,220원
	(98002.신한은행(보통))
(차) 254.예수금 89,220원	(대) 103.보통예금 89,220원
	(98002.신한은행(보통))

⑤ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

영 수 증				
최고의 기술, 최고의 서비스				
주소: 서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림 빌딩)			TEL.02-235-6200	
주 문 날 짜	2021 년	3월	18일	
찾 는 날 짜	2021 년	3월	20일	
품 명	내용	수량	단가	금 액
유니폼	드라이	10	3,000	30,000
합 계	30,000			
하 야 크 리 닝 ☎ 02-235-6200				

자료설명

[3월 20일]
직원들이 업무 시 착용한 유니폼을 세탁한 후 그 대금을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.
(‘수수료비용’으로 회계 처리할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 20일

(차) 831.수수료비용 30,000원 (대) 101.현금 30,000원
또는 (출) 831.수수료비용 30,000원

⑥ 기타 일반거래 (4점)

자료. 김재철의 사망신고서

사망 신고서

사 망 자	등록기준지	서울시 구로구					
	주 소	서울시 구로구 도림로7 100동 101호 (구로동, 행복아파트)			세대주 및 관계	부	
	성 명	한글	김 재 철	성 별	주민등록 번호		
		한자	金宰鐵	남 여			
	사망일시	2021년 3월 15일 10시 26분(사망지 시각: 24시각제로 기재)					
사망장소	장소	서울시(도) 마포구(군) 서교동(읍, 면) 53번지					
	구분	<input type="checkbox"/> 주택내 <input checked="" type="checkbox"/> 의료기관 <input type="checkbox"/> 시설기관(양로원, 고아원 등) <input type="checkbox"/> 공로(도로, 차도) <input type="checkbox"/> D.O.A(병원 이송 중 사망) <input type="checkbox"/> 산업장 <input type="checkbox"/> 기타()					
기타사항							
신 고 인	성 명	김 아 성			주민등록번호	660123-1*****	
	자 격	<input checked="" type="checkbox"/> 동거친족 <input type="checkbox"/> 비동거친족 <input type="checkbox"/> 동거자 <input type="checkbox"/> 기타(의 자격:)					
	주 소	서울시 구로구 도림로7 100동 101호 (구로동, 행복아파트)	전화	010-1111-0001	이메일	-	

※ 다음은 국가의 인구정책 수립에 필요한 「통계법」 제32조 및 제33조에 의하여 성실응답 의무가 있으며 개인의 비
밀사항이 철저히 보호되므로 사실대로 기입하여 주시기 바랍니다.

자료설명	[3월 25일] (주)고도식품 김재철 대표의 사망으로 상품 외상 매출대금 전액이 회수 불가능 하여 대손처리 하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, 외상매출금과 대손충당금 잔액을 조회하여 처리하며, 대손세액공제 관련 회계처리는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 25일			
(차) 109.대손충당금	1,350,000원	(대) 108.외상매출금	10,000,000원
835.대손상각비	8,650,000원	(00220.(주)고도식품)	

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

거래명세서										
(공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-87-01194					공급받는자	등록번호	211-86-14336	
	상호	(주)한라식품	성명	오경민		상호		(주)대전무역	성명	김대영
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)						사업장 주소	대전시 둔산동 둔산대로 41	
	업태	도소매업		종사업장번호				업태	도소매	
	종목	건강식품 외						종목	잡화	
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2021.1.2.				3,400,000		340,000		3,740,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	1	2	발사믹 식초		200	10,000	2,000,000	200,000		
2	1	2	유산균 식품		100	14,000	1,400,000	140,000		
비 고		전미수액		당일거래총액		입금액		미수액		
				3,740,000		340,000		3,400,000		

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 일부는 현금으로 받고 나머지는 외상으로 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] 1월 2일 (복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	발사믹 식초외	3,400,000	340,000	05501.(주)대전무역	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	340,000원	(대) 401.상품매출		3,400,000원
3.혼합	108.외상매출금	3,400,000원	255.부가세예수금		340,000원

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 [확인<Tab>] 클릭
- 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 매입거래 (3점)

카드매출전표

카드종류: 우리카드
회원번호: 5521-2058-****-99*1
거래일시: 2021.1.11. 19:42:36
거래유형: 신용승인
매 출: 150,000원
부 가 세: 15,000원
합 계: 165,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 4522555

가맹점명: (주)대구호텔(162-81-34151)

- 이 하 생 략 -

자료설명

영업부 과장이 신상품
홍보를 위해 출장지에
서 법인카드를 숙박비
를 결제하고 받은 신용
카드영수증이다.

평가문제

매입매출자료를 입력
하시오.

답 해 및 풀이

[매입매출전표입력] 1월 11일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박비	150,000	15,000	06010.(주)대구호텔	
분개유형					
4.카드 또는 3.혼합	(차) 812.여비교통비 135.부가세대금금	150,000원 15,000원	(대) 253.미지급금 (99602.우리카드)	165,000원	

③ 매출거래 (3점)

전자계산서						(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-87-01194				수령인	등록번호	211-86-08979			
	상호	(주)한라식품	성명	오경민			상호	아이사랑(주)	성명	이사랑	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 262			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	건강식품 외					종목	건강식품 외			
	E-Mail	healthbest@bill36524.com					E-Mail	ilove@bill36524.com			
작성일자	2021.2.4.		공급가액	900,000		비 고					
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
2	4	월간 건강하자		50	18,000	900,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ○ 청구 함			
900,000											

자료설명	면세 상품을 판매하고 대금은 신한은행 보통예금 계좌로 입금 받았다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 2월 4일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	월간 건강하자	900,000		01002.아이사랑(주)	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	900,000원	(대) 401.상품매출		900,000원
3.혼합	(98002.신한은행(보통))				

4 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-87-01194				구매자	등록번호	121-81-36236							
	상호	(주)한라식품		성명 (대표자)	오경민		상호	(주)품생외식		성명 (대표자)	최품생				
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)					사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19							
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	서비스		종사업장번호					
	종목	건강식품 외					종목	외식							
	E-Mail	healthbest@bill36524.com					E-Mail	kimcar@bill36524.com							
작성일자	2021.2.10.		공급가액	-500,000		세액	-50,000								
비고															
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고						
2	10	석류 건강식품			-100	5,000	-500,000	-50,000							
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구		함				
					-550,000										

자료설명	[2월 10일] 1. 1월 30일에 판매한 상품 중 일부가 불량으로 반품되어 수정전자세금계산서를 발급하였다. 2. 거래대금은 전액 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 2월 10일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	석류 건강식품	-500,000원	-50,000원	01006.(주)품생외식	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-550,000원	(대) 401.상품매출		-500,000원
2.외상			255.부가세예수금		-50,000원

⑤ 매입거래 (4점)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	122-85-12351				매입자	등록번호	110-87-01194					
	상호	(주)스타전자		성명 (대표자)	전지연		상호	(주)한라식품		성명 (대표자)	오경민		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 340					사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	전자제품					종목	건강식품 외					
	E-Mail	star@naver.com					E-Mail	healthbest@bill36524.com					
작성일자	2021.2.23.		공급가액	2,300,000		세액	230,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
2	23	노트북			1	2,300,000	2,300,000	230,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구				
2,530,000					2,530,000				함				

자료설명 면세사업 업무에 사용할 노트북을 구입하고 대금은 다음달 말일에 지급하기로 하였다.(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)

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

▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 2월 23일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	노트북	2,300,000	230,000	03177.(주)스타전자	전자입력
불공제사유	4. 면세사업과 관련된 분				
분개유형					
3.혼합	(차) 212.비품	2,530,000원	(대) 253.미지급금	2,530,000원	

⑥ 매출거래 (3점)

카드매출전표

카드종류: 우리카드
회원번호: 2124-3152-****-4**5
거래일시: 2021.3.21. 14:05:16
거래유형: 신용승인
매 출: 700,000원
부 가 세: 70,000원
합 계: 770,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 12985996
은행확인: 우리은행

가맹점명: (주)한라식품
- 이 하 생 략 -

자료설명

아이성장 식품을 개인(김예원)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(단, 매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 처리할 것.)

답 해 및 풀이

[매입매출전표입력] 3월 21일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	아이성장 식품	700,000	70,000	50002.김예원	
분개유형					
4.카드 또는 3.혼합	(차) 108.외상매출금 (99800.우리카드)	770,000원	(대) 401.상품매출 255.부가세예수금	700,000원 70,000원	

⑦ 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 851-11-073757 (주)한라식품				
1	2021-7-25	서대문세무서	2,461,000		***	***

자료설명

제1기 부가가치세 확정신고 납부세액을 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.

평가문제

6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 25일

(차) 261.미지급세금 2,461,000원

(대) 103.보통예금 2,461,000원
(98001.농협은행(보통))

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 10,632,400원

(대) 135.부가세대급금 8,161,400원
930.잡이익 10,000원
261.미지급세금 2,461,000원

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)한라식품의 결산을 수행하시오.

(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

① 기타결산정리사항(수동결산) (4점)

자료설명	구입한 소모품 중 결산일 현재 소모품 미사용액은 2,000,000원이다. (구입 시 자산처리하고 있다.)
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 830.소모품비 4,000,000원 (대) 172.소모품 4,000,000원

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	(주)한라식품의 결산시 당기 계상액은 다음과 같다. - 관리직 퇴직급여충당부채 당기 설정액 12,000,000원 - 건물 감가상각비 3,000,000원 (단, 제시된 자료 이외의 결산정리사항은 없는 것으로 한다.)
평가문제	자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

▶ 해답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 퇴직급여(전입액)에 12,000,000원, 감가상각비 건물 란에 3,000,000원을 입력하고 상단부 **전표추가(F3)**를 클릭하여 자동분개를 한다.

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 806.퇴직급여 12,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 12,000,000원
818.감가상각비 3,000,000원 203.감가상각누계액 3,000,000원
- 결차, 결대도 정답

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 총계정원장 조회 (4점)

4월 한달 동안의 보통예금 출금액은 총 얼마인가?

- ① 5,000,000원
- ② 16,200,000원
- ③ 20,000,000원
- ④ 52,000,000원

▶ 해답 및 풀이

② 16,200,000원

② 매입매출장 조회 (4점)

제2기 부가가치세 예정 신고기간(7월 ~ 9월)에 발생한 신용카드매출 관련 공급
대가(발행금액)는 얼마인가?

- ① 500,000원
- ② 550,000원
- ③ 554,546원
- ④ 610,000원

▶ 해답 및 풀이

④ 610,000원