

## 국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제50회 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 [문제유형A~E]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(2021.11.3.) 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] 재무상태표의 자본항목 중 자본조정에 해당하는 것은?

- ① 자본금
- ② 감자차익
- ③ 자기주식
- ④ 매도가능증권평가손익

#### 해설

##### [정답] ③

- 자본조정은 당해 항목의 성격으로 보아 자본거래에 해당하나 최종 납입된 자본으로 볼 수 없거나 자본의 가감 성격으로 자본금이나 자본잉여금으로 분류할 수 없는 항목이다. 예를 들면, 자기주식, 주식할인발행차금, 주식선택권, 출자전환채무, 감자차손 및 자기주식처분 손실 등이 포함된다.

### [2] 다음에서 설명하고 있는 재무제표로 옳은 것은?

- 기업의 일정 기간의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- 기업의 미래 현금흐름과 수익창출능력 등의 예측에 유용한 정보를 제공한다.

- ① 재무상태표
- ② 손익계산서
- ③ 현금흐름표
- ④ 자본변동표

해설

[정답] ②

- 손익계산서는 일정 기간 동안 기업의 경영성과, 미래 현금흐름, 수익창출능력 등의 예측에 유용한 정보를 제공하는 재무제표이다.

[3] 다음은 (주)한공의 업무일지의 일부이다. ( 가 )와 ( 나 )를 회계처리할 때 계정과목으로 옳은 것은?

업무일지

구분	2021년 8월 25일
업 무 내 용	1. 고아원 장학금 지급 ① 시간: 10시 ~ 12시 ② 장소: 한국고아원 ③ 비용: 10,000,000원 ( 가 )
	2. 직원 단합 대회 ① 시간: 2시 ~ 6시 ② 장소: 잠실운동장 ③ 비용: 5,000,000원 ( 나 )

	( 가 )	( 나 )
①	광고선전비	접대비
②	기부금	복리후생비
③	기부금	접대비
④	접대비	복리후생비

해설

[정답] ②

- ( 가 ) 기부금, ( 나 ) 복리후생비

[4] 다음은 (주)한공의 상품 운반용 화물차에 대한 감가상각비를 계산하기 위한 자료이다. 2021년 12월 31일 결산 후 재무상태표에 표시될 감가상각누계액은 얼마인가?

- |                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| • 취득일: 2020년 1월 1일     | • 취득원가: 2,000,000원 |
| • 감가상각방법: 정률법(상각률 30%) | • 내용연수: 8년         |

- ① 1,020,000원                      ② 960,000원  
 ③ 600,000원                      ④ 420,000원

#### 해설

[정답] ①

- 2020년 감가상각비 = 2,000,000원 × 30% = 600,000원
- 2021년 감가상각비 = (2,000,000원 - 600,000원) × 30% = 420,000원
- 2021년 결산 후 감가상각누계액 = 600,000원 + 420,000원 = 1,020,000원

[5] (주)한공은 업무용 자동차 타이어의 교체비용(수익적 지출에 해당)을 자동차의 취득원가에 가산하였다. 이러한 회계처리가 (주)한공의 재무상태에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 부채의 과소계상                      ② 비용의 과소계상  
 ③ 자산의 과소계상                      ④ 이익의 과소계상

#### 해설

[정답] ②

- 자동차 타이어 교체비용은 소모성 부품의 교체를 위한 수익적 지출로서 수익적 지출을 비용처리하지 아니하고 자본적 지출로 처리하는 경우 비용이 과소계상되어 이익이 과대계상되며 자산은 과대계상된다.

[6] 다음 (주)한공의 재고자산 관련 자료를 이용하여 매출원가를 계산하면 얼마인가?

• 기초재고금액	10,000,000원
• 당기매입액	50,000,000원
• 재고자산감모손실(비정상감모)	1,000,000원
• 기말재고금액(순실현가능가치)	3,000,000원

- ① 55,000,000원
- ② 56,000,000원
- ③ 57,000,000원
- ④ 58,000,000원

**해설**

**[정답] ②**

● 매출원가 = 기초재고금액(10,000,000원) + 당기매입액(50,000,000원) - 기말재고금액(3,000,000원)  
- 재고자산감모손실(비정상감모분 1,000,000원) = 56,000,000원

[7] 다음 중 옳은 설명을 한 학생은 누구인가?

선급비용은 유동부채에 속하는 계정과목이다.

치홍

미지급비용은 유동자산에 속하는 계정과목이다

수정

미수수익은 유동자산에 속하는 계정과목이다

지원

선수수익은 유동자산에 속하는 계정과목이다

준표

- ① 지원
- ② 치홍, 수정
- ③ 수정, 지원
- ④ 치홍, 수정, 준표

### 해설

[정답] ①

- 선급비용과 미수수익은 유동자산으로, 선수수익과 미지급비용은 유동부채로 분류된다.

[8] 다음은 결산일 현재 (주)한공의 수정전시산표에 표시되어 있는 매출채권과 대손충당금의 잔액이다. (주)한공이 기말 매출채권의 회수가능가액을 130,000원으로 추정하였다면 결산수정분개 후 당기말 재무상태표에 표시될 대손충당금 잔액은 얼마인가?

• 매출채권 160,000원

• 대손충당금 15,000원

① 15,000원

② 30,000원

③ 40,000원

④ 50,000원

### 해설

[정답] ②

- 기말 대손충당금 잔액 = 매출채권 총액(160,000원) - 매출채권 중 회수가능가액(130,000원)  
= 30,000원

[9] 당기에 발생한 자료가 다음과 같을 때 판매비와관리비는 얼마인가?  
(도소매업을 가정한다.)

급여	1,000,000원	퇴직급여	200,000원
배당금수익	200,000원	단기매매증권평가손실	300,000원
감가상각비	180,000원	접대비	200,000원

① 1,580,000원

② 1,780,000원

③ 1,880,000원

④ 1,980,000원

### 해설

[정답] ①

- 판매비와관리비 = 급여(1,000,000원) + 퇴직급여(200,000원) + 감가상각비(180,000원)  
+ 접대비(200,000원) = 1,580,000원

[10] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2021년 12월 31일의 매출채권 금액을 계산하면 얼마인가?(현금매출액 외에는 모두 외상매출액으로 가정한다.)

• 2021년 기초 매출채권	500,000원
• 2021년 중 매출채권회수액	800,000원
• 2021년 중 현금매출액	400,000원
• 2021년도 매출원가	1,000,000원
• 2021년도 매출총이익	300,000원

① 300,000원

② 400,000원

③ 500,000원



④ 600,000원

#### 해설

[정답] ④

- 매출액 = 매출원가(1,000,000원) + 매출총이익(300,000원) = 1,300,000원
- 외상매출액 = 당기매출액(1,300,000원) - 현금매출액(400,000원) = 900,000원
- 기말매출채권 = 당기외상매출액(900,000원) + 기초매출채권(500,000원)  
- 당기매출채권회수액(800,000원) = 600,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 과세기간 및 신고·납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

 <p>일반과세자의 제1기 과세기간은 1월 1일부터 6월 30일까지야.</p> <p>우남</p>	 <p>신규사업자의 과세기간은 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간 종료일까지야.</p> <p>은혜</p>
 <p>폐업자의 과세기간은 해당 과세기간 개시일부터 폐업일까지야.</p> <p>종수</p>	 <p>폐업하는 경우는 폐업일이 속하는 달의 다음달 30일 이내에 부가가치세를 신고해야해.</p> <p>수경</p>

- ① 우남                      ② 은혜  
③ 종수                      ④ 수경

### 해설

[정답] ④

- 폐업하는 경우는 과세표준과 납입세액을 폐업일이 속하는 달의 다음달 25일 이내에 신고하여야 한다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳은 것은?

- ① 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ② 장기할부판매의 경우: 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때
- ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 재화의 가공이 완료되는 때
- ④ 상품권을 현금으로 판매하고 그 후 그 상품권이 현물과 교환되는 경우: 상품권을 현금으로 판매한 때

## 해설

[정답] ①

- ② 장기할부판매의 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 인도하는 때
- ④ 상품권을 현금으로 판매하고 그 후 그 상품권이 현물과 교환되는 경우: 재화가 실제로 인도되는 때

[13] 다음 자료를 토대로 부가가치세법상 과세거래 금액을 계산하면 얼마인가?  
(단, 부가가치세를 포함하지 않는 금액이다.)

- |                       |                        |
|-----------------------|------------------------|
| • 조세의 물납액 10,000,000원 | • 상가의 임대료 15,000,000원  |
| • 담보의 제공액 11,000,000원 | • 제품의 공급가액 12,000,000원 |

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 21,000,000원 | ② 22,000,000원 |
| ③ 26,000,000원 | ④ 27,000,000원 |

## 해설

[정답] ④

- 상가의 임대료(15,000,000원) + 제품의 공급가액(12,000,000원) = 27,000,000원
- ※ 조세의 물납, 담보의 제공은 과세거래에 해당하지 아니한다.

[14] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2021년 제2기 부가가치세 예정신고 자료이다. 예정신고 시 납부할 세액을 계산하면 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

가. 공급가액: 550,000,000원  
나. 매입세액: 21,000,000원(토지의 자본적 지출 관련 매입세액 2,000,000원과  
접대비 지출 관련 매입세액 3,000,000원이 포함됨)

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 29,000,000원 | ② 34,000,000원 |
| ③ 36,000,000원 | ④ 39,000,000원 |

## 해설

### [정답] ④

- 토지의 자본적 지출 관련 매입세액과 접대비 지출 관련 매입세액은 불공제대상 매입세액이다.  
 $(550,000,000원 \times 10/100) - (21,000,000원 - 2,000,000원 - 3,000,000원) = 39,000,000원$

### [15] 제조업과 도매업을 영위하는 (주)한공의 2021년 2기 확정신고시 부가가치세법상 공제가능한 매입세액이 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 간이과세자(직전연도 공급대가 합계액이 4,800만원 미만인 사업자)로부터 매입하고 신용카드매출전표를 수취한 매입세액
- ④ 관할세무서장의 확인을 받아 발행한 매입자발행세금계산서상의 매입세액

## 해설

### [정답] ③

- 직전연도 공급대가 합계액이 4,800만원 미만인 간이과세자로부터의 매입액에 대하여는 매입세액을 공제받을 수 없다.

## 실무수행평가

(주)홈트(회사코드 3150)는 스포츠용품을 도·소매하는 법인으로 회계기간 제6기(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 사업자등록증에 의한 회사등록 수정 (3점)

<p style="text-align: center;"><b>사 업 자 등 록 증</b> (법인사업자) 등록번호: 220-81-03217</p> <p>상 호: (주)홈트 대 표 자: 나구름 개업년월일: 2016년 5월 30일 법인등록번호: 110111-1020314 사업장소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)</p> <p>사업의종류: <input checked="" type="checkbox"/>업태 <input type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 스포츠용품</p> <p>교부사유: 정정교부</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부( <input checked="" type="checkbox"/> ) 전자세금계산서 전용 메일주소: health2021@hanmail.net</p> <p style="text-align: center;">2021년 1월 25일 역삼 세무서장</p>	<p><b>자료설명</b> (주)홈트는 사업장을 이전하면서 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았으며, 국세환급금 계좌를 신규 등록하였다.</p> <p><b>평가문제</b> 사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국세환급금계좌를 등록하시오.</p> <p>- 은행명: 국민은행 - 지점명: 강남 - 계좌: 096-25-0096-751 (단, 우편번호 입력은 생략할 것.)</p>
---	--

## 해답 및 풀이

### [회사등록]

- 사업장주소: 서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)로 수정입력
- 국세환급금 계좌: 추가입력

## ② 전기분 손익계산서의 입력수정 (3점)

### 손 익 계 산 서

제5(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제4(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(주)홈트

(단위: 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		560,000,000		280,000,000
상품 매출	560,000,000		280,000,000	
II. 매출원가		320,000,000		160,000,000
상품 매출원가		320,000,000		160,000,000
기초상품재고액	30,000,000		5,000,000	
당기상품매입액	380,000,000		185,000,000	
기말상품재고액	90,000,000		30,000,000	
III. 매출총이익		240,000,000		120,000,000
IV. 판매비와관리비		132,980,000		58,230,000
급여	82,300,000		30,800,000	
복리후생비	10,100,000		2,100,000	
여비교통비	3,500,000		1,500,000	
접대비	5,200,000		2,400,000	
통신비	2,800,000		3,200,000	
세금과공과금	2,300,000		2,800,000	
감가상각비	5,900,000		4,000,000	
보험료	1,840,000		700,000	
차량유지비	8,540,000		2,530,000	
경상연구개발비	4,900,000		5,400,000	
포장비	800,000		2,300,000	
소모품비	4,800,000		500,000	
V. 영업이익		107,020,000		61,770,000
VI. 영업외수익		3,200,000		2,100,000
이자수익	3,200,000		2,100,000	
VII. 영업외비용		4,800,000		2,400,000
이자비용	4,800,000		2,400,000	
VIII. 법인세차감전순이익		105,420,000		61,470,000
IX. 법인세등		5,000,000		2,000,000
법인세	5,000,000		2,000,000	
X. 당기순이익		100,420,000		59,470,000

자료설명 (주)홈트의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.

평가문제 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.

## 답 및 풀이

### [전기분 손익계산서]

- 401.상품매출 566,000,000원을 560,000,000원으로 수정입력
- 823.경상연구개발비 4,900,000원 추가입력
- 998.법인세등 500,000원을 5,000,000원으로 수정입력
- 당기순이익 100,420,000원 확인

### ③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

#### 외상매출금 명세서

거래처명	적요	금액	비고
(주)요가아	요가매트 대, 중, 소 등 상품 매출 대금	3,300,000원	
(주)품생품	폼롤러, 멀티짐, 로잉밴드 등 상품 매출 대금	7,000,000원	
합계		10,300,000원	

#### 유동성장기부채 명세서

거래처명	적요	금액	비고
(주)바디	만기일자(상환일): 2021.11.30. 최초차입일: 2019.11.30. 차입처구분: 2.거래처	7,000,000원	
(주)운동하자	만기일자(상환일): 2021.12.15. 최초차입일: 2019.12.15. 차입처구분: 2.거래처	10,000,000원	
합계		17,000,000원	

자료설명 (주)홈트의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제 거래처별 초기이월사항을 입력하시오

## 답 및 풀이

### [거래처별초기이월]

- 108.외상매출금 계정: 거래처 코드별 금액 입력
- 264.유동성장기부채 계정: 거래처 코드별 만기일자, 금액, 차입처구분, 최초차입일 입력

## 문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1 증빙에 의한 전표입력 (3점)

NO.		영 수 증 (공급받는자용) (주) 훈트 귀하		
공 급 자	사 업 자 등 록 번 호	105-91-21517		
	상 호	만능공	성명	이광수
	사 업 장 소 재 지	서울 서대문구 간호대로 12-6		
	업 태	서비스업	종목	가전수리
작성일자		공급대가총액		비고
2021. 10. 4.		₩ 25,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
10/4	노트북수리			25,000
합 계			₩ 25,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명 업무용 노트북을 수리하고  
대금은 현금으로 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.  
(단, 수익적지출로 처리 할  
것.)

### 해답 및 풀이


#### [일반전표입력] 10월 4일

(차) 820.수선비 25,000원 (대) 101.현금 25,000원  
또는 (출) 820.수선비 25,000원

2 기타 일반거래 (3점)

■ 국세징수법 시행규칙 [별지 제1호서식]

영수증서(납세자용)

납부번호(전자납부번호: 0126-2107-4-14-79799684)					수입정수관서			
분류기호	납부연월	납부구분	세목	발행번호	세무서명	서코드	계좌번호	
0126	21.10.	4	14	79799684	역삼세무서	220	181822	
상호 (성명)	(주)홈트		사업자등록번호 (주민등록번호)		220-81-03***	회계연도	2021	
사업장 (주소)	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)				일반회계	기획재정부소관		조세

연도/기분	2021년 9월
세목명	납부금액
근로소득세(갑)	126,000
교육/방위세	0
농어촌특별세	0
가산금	0
계	126,000

왼쪽의 금액을 한국은행 국고(수납)대리점인 은행 또는 우체국 등에 납부합니다.  
(인터넷 등에 의한 전자납부 가능)  
납부기한 2021년 10월 11일

가상계좌(23:00까지 납부 가능합니다)	유효기간 2021.10.11. (예약이체불가)
국세계좌 0126-2107-4-14-79799684	기 업 015-7061-8593-84-4
KEB하나 191-1581-9527-43-7	신 한 562-1050-5561-81-7
국 민 001-4920-4161-87-7	우 리 911-5796-1618-61-7

※ 이 납부서는 FAX로 전송하거나 복사하시면 자동화기기로 납부할 수 없습니다.  
※ 신고 집중기간에는 가상계좌 조화가 지연될 수 있습니다.

자료설명	직원들의 9월분 급여에 대한 원천징수 근로소득세를 납부기한일에 우리은행 보통예금 계좌에서 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 11일

(차) 254.예수금 126,000원      (대) 103.보통예금 126,000원  
(98002.우리은행(보통))

### ③ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

** 현금영수증 ** (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 133-01-42888 김나리
사업자명	: 나리한정식
단말기ID	: 53453259(tel 02-349-5545)
가맹점주소	: 서울시 영등포구 여의도동 731-12
현금영수증 회원번호	
<b>220-81-03217 (주)홈트</b>	
승인번호	: 13678423 (PK)
거래일시	: <b>2021년 10월 19일</b>
-----	
공급금액	<b>145,455원</b>
부가세금액	<b>14,545원</b>
총합계	<b>160,000원</b>
-----	
휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-1247-U250 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명

신제품 출시 설명회에 참가한 매출거래처 영업담당자들에게 식사를 제공하고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하십시오.

### 해답 및 풀이

[일반전표입력] 10월 19일

(차) 813.접대비 160,000원 (대) 101.현금 160,000원  
또는 (출) 813.접대비 160,000원

4 약속어음의 배서양도 (4점)

전 자 어 음

(주)흥트 귀하00420210930123456789

금 삼천만원정30,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일2021년 12월 30일

지 급 지국민은행

지급장소역삼지점

발행일2021년 9월 30일

발행지경기도 용인시 기흥구 강남동로 912

주 소

발행인(주)바디엑스

자료설명	[11월 1일] (주)필라테스의 외상매입대금 30,000,000원을 (주)바디엑스에서 상품매출 대금 으로 받아 보관중인 전자어음으로 배서하여 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 11월 1일

(차) 251.외상매입금 30,000,000원

(대) 110.받을어음 30,000,000원

(04007.(주)필라테스)

(03177.(주)바디엑스)

[받을어음 관리]

받을어음 관리

삭제(F5)

어음상태	3 배서	어음번호	00420210930123456789	수취구분	1 자수	발행일	2021-09-30	만기일	2021-12-30
발행인	03177 (주)바디엑스	지급은행	100 국민은행	지점		할인율(%)		지점역삼	
배서인		할인기관		지점		어음종류	6 전자		
지급거래처	04007 (주)필라테스								

\* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.

## 5 기타 일반거래 (4점)

### 자료 1. 견적서

NO. 7						
<b>견 적 서</b>						
2021 년 11 월 9 일						
(주)흙트 귀하						
아래와 같이 견적합니다.						
공 급 자	등록번호	120-86-50832				
	상호(법인명)	(주)스미스	성명	이준호		
	사업장주소	서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)				
	업 태	도소매업	종목	운동기구		
	전화번호	02-504-0464				
합계금액 (공급가액 + 세액)				이백일십팔만구천원 ( ₩ 2,189,000 )		
품 명	규격	수량	단가	공급가액	세액	보고
저주파운동기구		10	199,000	1,990,000	199,000	
~~~~~						
계		10	199,000	1,990,000	199,000	

### 자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2021-11-9	계약금	437,800		***	***

자료설명 판매용 상품인 저주파운동기구를 주문하고, 계약금(합계금액의 20%)을 하나은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 11월 9일

(차) 131.선금금 437,800원 (대) 103.보통예금 437,800원  
(01405.(주)스미스) (98009.하나은행(보통))

⑥ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 도시가스요금 청구서

 2021 년 10 월 청구분 도시가스요금 지로영수증(고객용)

고객번호	3154892						
지로번호	1	8	3	1	0	7	7
고지금액	127,400 원						

주소/성명 서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩) / (주)흥트

사용기간	2021.10.1. ~ 2021.10.31.	
당 월 사용량	금월지침	7,526 m <sup>3</sup>
	전월지침	6,429 m <sup>3</sup>
	사용량	1,097 m <sup>3</sup>
사용량 비 교	전월	1,020 m <sup>3</sup>
	전년동월	1,105 m <sup>3</sup>
계량기번호	A0231	
검 침 원 명	이수호	

기 본 요 금	25,000 원
사 용 요 금	102,400 원
계 량 기 교 체 비 용	원
공 급 가 액	127,400 원
부 가 세	원
가 산 금	원
정 산 금 액	원
고 지 금 액	127,400 원

작성일자 2021 년 11 월 01 일

한국도시가스 

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 751-41-073757 (주)흥트				
1	2021-11-20	도시가스요금	127,400		***	***

자료설명	10월 도시가스요금 청구서의 납부마감일에 하나은행 보통예금 계좌에서 자동이체한 내역으로, 회사는 이체일에 비용으로 회계처리하고 있다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

📌 해답 및 풀이

[일반전표입력] 11월 20일

(차) 815.수도광열비 127,400원 (대) 103.보통예금 127,400원

(98009.하나은행(보통))

### 문제 3 부가가치세 (24점)

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

#### 1 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	220-81-03217				공급받는자	등록번호	211-81-44121		
	상호	(주)흥트	성명	나구름	상호		(주)몸신	성명	임명수	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)			사업장 주소		서울특별시 강남구 논현로145길 18 (논현동)			
	업태	도소매업		종사업장번호	업태		도소매업		종사업장번호	
	종목	스포츠용품			종목		스포츠용품			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2021.7.12.				6,600,000		660,000		7,260,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	12	멀티짐		20	330,000	6,600,000	660,000	7,260,000	

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 7월 1일에 계약금을 받았으며, 계약금을 제외한 잔액은 이번 달 말일에 받기로 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] 7월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	멀티짐	6,600,000	660,000	00107.(주)몸신	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	6,534,000원	(대) 401.상품매출	6,600,000원	
3.혼합	259.선수금	726,000원	255.부가세예수금	660,000원	

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)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	120-86-16585				공급받는자	등록번호	220-81-03217					
	상호	(주)멧쟁이	성명	(대표자)	안상아		상호	(주)흙트	성명	(대표자)	나구름		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 도곡로25길 4 (역삼동)					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	스포츠용품					종목	스포츠용품					
	E-Mail	sanga@naver.com					E-Mail	health2021@hanmail.net					
작성일자	2021.7.23.		공급가액	2,000,000		세액	200,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
7	23	스미스머신		2	1,000,000	2,000,000	200,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
2,200,000		1,100,000			1,100,000								

자료설명	판매용 스미스머신을 구입하고 합계금액 중 50%는 현금으로 지급하고, 나머지 50%는 외상으로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

## ▶ 해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 7월 23일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	스미스머신	2,000,000	200,000	05216.(주)멋쟁이	전자입력
분개유형	(차) 146.상품	2,000,000원	(대) 101.현금	1,100,000원	
3.혼합	135.부가세대금	200,000원	251.외상매입금	1,100,000원	

### ③ 매출거래 (4점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	220-81-03217				매입자	등록번호	113-81-56847					
	상호	(주)흙트	성명 (대표자)	나구름	상호		(주)멀티징	성명 (대표자)	김기영				
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용운빌딩)			사업장 주소		경기도 수원시 팔달로 4						
	업태	도소매업		종사업장번호	업태		도소매업		종사업장번호				
	종목	스포츠용품		종목	스포츠용품		종목						
	E-Mail	health2021@hanmail.net					E-Mail	young@bill35624.com					
작성일자	2021.8.25.		공급가액	17,000,000		세액	1,700,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
8	25	승용차(64보2461)				17,000,000	1,700,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구	함				
18,700,000					18,700,000								

자료설명

- 매장에서 사용 중인 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 매각 직전의 장부상 내역은 다음과 같다.

계정과목	자산명	취득원가	감가상각누계액
차량운반구	승용차(64보2461)	30,000,000원	18,000,000원

평가문제

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

▶ **해답 및 풀이**

[매입매출전표입력] 8월 25일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	승용차(64보2461)	17,000,000	1,700,000	01116.(주)멀티짐	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	18,700,000원	(대) 208.차량운반구	30,000,000원	
3.혼합	209.감가상각누계액	18,000,000원	255.부가세예수금	1,700,000원	
			914.유형자산처분이익	5,000,000원	

**4 매입거래 (3점)**

<b>전자계산서</b>				(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	214-81-09142			매입자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)아마북	성명 (대표자)	오승철		상호	(주)헬트	성명 (대표자)	나구름
	사업장 주소	서울시 서초구 효령로12길 5				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)		
	업태	제조 및 도소매업		종사업장번호		업태	도소매업		
	종목	출판				종목	스포츠용품		
	E-Mail	amabook@naver.com				E-Mail	health2021@hanmail.net		
작성일자	2021.9.10.		공급가액	210,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
9	10	언택트시대의 헬트레이닝		10	21,000	210,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함		
210,000					210,000				

자료설명

영업팀 업무용 참고도서를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다.

평가문제

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

## 해답 및 풀이

### [매입매출전표입력] 9월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	언택트시대의 홈트레이닝	210,000		08620.(주)아마북	전자입력
분개유형	(차) 826.도서인쇄비	210,000원	(대) 253.미지금금	210,000원	
3.혼합					

### 5) 매출거래 (3점)

신용카드매출전표(공급자용)			
단말기번호	180124-7121238-6837521	전표번호	
카드종류	삼성카드		
회원번호	8573-7272-****-7281		
유효기간	거 래 일 시	취소시당초거래일	
2023/11	2021/09/13 10:25		
거래유형	신용승인	품명	로잉밴드
결제방법	일시불	금 액 AMOUNT	120,000
매장명		부가세 VAT	12,000
판매자	(주)홈트		
대표자		합 계 TOTAL	132,000
알림 /NOTICE	제출	승인번호	0188372
가맹점 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)		
가맹점번호	55721112		
사업자등록번호	220-81-03217		
가맹점명	(주)홈트		
문의전화/HELP TEL. (회원용)	서명/SIGNATURE 최백아		

자료설명  
상품 로잉밴드를 개인 최백아에게 판매하고 대금은 신용카드로 결제 받았다.

평가문제  
매입매출자료를 입력 하시오.

## 해답 및 풀이

### [매입매출전표입력] 9월 13일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	로잉밴드	120,000	12,000	02610.최백아	
분개유형	(차) 108.외상매출금	132,000원	(대) 401.상품매출	120,000원	
4.카드	(99606.삼성카드사)		255.부가세예수금	12,000원	
또는 3.혼합					

⑥ 매입거래 (3점)

<b>전자세금계산서</b> (공급받는자 보관용) 승인번호										
공급자	등록번호	314-81-11803				매입자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)프린트세계	성명 (대표자)	정윤지	상호		(주)흥트	성명 (대표자)	나구름	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 경기대로 62			사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)			
	업태	도소매업		종사업장번호	업태		도소매업		종사업장번호	
	종목	사무용품		종목	스포츠용품					
	E-Mail	print@hanmail.net			E-Mail		health2021@hanmail.net			
작성일자	2021.9.24.		공급가액	3,700,000		세액	370,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
9	24	3D 컬러 입체프린터		1	3,700,000	3,700,000	370,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
4,070,000					4,070,000					

자료설명	면세사업에 사용하기 위한 3D 컬러 입체프린터를 구입하고, 대금은 다음달 말에 지급하기로 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

📌 **해답 및 풀이**

<b>[매입매출전표입력] 9월 24일</b>					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	3D 컬러 입체프린터	3,700,000	370,000	00227.(주)프린트세계	전자입력
불공제사유	4.면세사업과 관련된 분				
분개유형	(차) 212.비품		4,070,000원		(대) 253.미지급금
3.혼합					4,070,000원

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

## 평가문제

제1기 부가가치세 예정신고서를 참고하여 3월 31일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 납부할세액은 '미지급세금', 환급받을세액은 '미수금'으로 회계처리하고, 거래처코드를 입력할 것.)

▶ **해답 및 풀이**

**[일반전표입력] 3월 31일**

(차) 255.부가세예수금 5,458,000원 (대) 135.부가세대금금 2,690,000원  
261.미지급세금 2,768,000원  
(05900.역삼세무서)

[부가가치세신고서 조회]

- 기간: 1월 1일 ~ 3월 31일 조회
- 매출세액 5,458,000원, 매입세액 2,690,00원, 납부세액 2,768,000원

문제 4      결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료설명	정기예금에 대한 기간경과분 이자 미수액 800,000원을 계상하였다.
평가문제	결산 정리분개를 입력하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일	
(차) 116.미수수익    800,000원	(대) 901.이자수익    800,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료. 무형자산 내역

계정 코드	계정 과목	자산 코드	자산명	취득일	취득가액	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	경비 구분
232	특허권	101	특허A	2021.9.1.	3,000,000	0	정액법	10년	800번대

자료설명	특허권에 대해 무형자산내역이다.
평가문제	특허권을 [고정자산등록]에 입력하여 무형자산상각비를 계산하고, 수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산에 반영하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [고정자산등록]

고정자산등록 (기능모음(F11))

고정자산계정과목: 232 특허권 자산구분: 0.전체 상각방법구분: 0.전체

코드	자산	취득일	방법
1 000101	특허A	2021-09-01	정액법
2			

주요등록사항 추가등록사항 자산변동사항

1. 기 초 가 액 15. 전기말부인누계

2. 전기말상각누계액 0 16. 전기말자본지출계

3. 전기말장부가액 0 17. 자본지출회시상각

4. 신규취득및증가 3,000,000 18. 전기말의제누계

5. 부분매각및폐기 0 19. 당기상각범위액 100,000

6. 성실기초가액 100,000 20. 회계상상각비 100,000

7. 성실상각누계액 사용자수정

8. 상각기초가액 3,000,000 21. 특별상각률

9. 상각방법 1 정액법 22. 특별상각비 0

10. 내용연수(상각률) 10 2 0.100 23. 전기말상각누계액 100,000

11. 내용연수월수 미결과 4 24. 전기말장부가액 2,900,000

12. 상각상태관리연도 진행 25. 특례적용 0 부

13. 성실결과/차감연수 / 년 수

14. 성실장부가액 26. 업무용승용차여부 0 부

1. 취득수량 4. 최저한세부인액

2. 경비구분 0 800번대 5. 당기의제상각액

3. 전체량도일자 6. 전체회기일자

#### 방법 1. [결산자료입력] 메뉴

- 무형고정자산상각: 특허권 100,000원 입력
- 상단부 **추가** 를 클릭하면 일반 전표입력 메뉴에 분개가 생성된다.

#### 방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 840.무형고정자산상각비 100,000원 (대) 232.특허권 100,000원
- (결차), (결대)도 정답

문제 5 회계정보분석 (8점)

(주)홈트의 입력자료 및 회계정보를 조회하여 [답안수록]메뉴에 해당문제의 답안을 입력 하시오.

1 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정신고기간(1월 ~ 3월)에 세금계산서를 수취하여 매입한 고정자산의 매입세액으로 옳은 것은?

- ① 2,690,000원
- ② 4,000,000원
- ③ 6,690,000원
- ④ 40,000,000원

해답 및 풀이

② 4,000,000원

2 재무상태표 조회 (4점)

유동비율이란 기업의 단기 지급능력을 평가하는 지표이다. (주)홈트의 1월 말 현재 유동비율은 얼마인가?(소수점 이하는 버림.)

$$\text{유동비율} = \frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$$

- ① 182%
- ② 198%
- ③ 217%
- ④ 233%

해답 및 풀이

①  $\frac{302,528,740\text{원}}{165,722,240\text{원}} \times 100 \approx 182\%$