FAT-1급A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제49회 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 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(2021.9.6.) 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.

KICPA 한국공인회계사회

기초데이터 설치 후 로그인 화면에
수험번호 B4911111111, 감독관 확인번호 WR2를 입력하세요^^

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] 다음에서 설명하고 있는 회계정보의 질적특성은 무엇인가?

정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는 데 도움이 되거나 또는 그 사건의 결과에 대한 정보이용자의 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있는 정보를 말한다.

① 효익과 비용의 균형　　② 신뢰성
③ 비교가능성　　④ 목적적합성

해설

[정답] ④

- 회계정보의 질적특성 중 목적적합성(예측가치, 피드백가치)에 대한 설명이다.

[추가해설]

※ 재무정보의 질적특성_목적적합성 (일반기업회계기준 재무회계개념체계 제3장)

재무정보가 정보이용자의 의사결정에 유용하기 위해서는 그 정보가 의사결정 목적과 관련되어야 한다.

즉, **목적적합성 있는 정보는** 정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는 데 도움이 되거나 또는 그 사건의 결과에 대한 정보이용자의 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있는 정보를 말한다.

여기서 사건이란 기업실체의 재무상태와 경영성과 등에 영향을 미치는 거래와 외부적 요인을 의미한다. 이러한 목적적합성은 재무정보가 의사결정 시점에 이용 가능하도록 적시에 제공될 때 유효하게 확보될 수 있다. (문단 41 참조)

[2] 다음 중 손익계산서에 반영되어야 할 내용으로 옳은 것은?

① 유형자산에 대한 감가상각비
② 매도가능증권의 평가손익
③ 특허권을 취득하기 위해 지급한 금액
④ 자기주식처분이익

해설

[정답] ①

- ②, ③, ④는 재무상태표에 반영할 내용이다.

[추가해설]

- ② 기타포괄손익누계액 (일반기업회계기준 제02장 재무제표의 작성과 표시 Ⅰ, 문단 2.32 참조)
- ③ 특허권 (일반기업회계기준 제11장 무형자산, 문단 11.11 참조)
- ④ 자본잉여금 (일반기업회계기준 제02장 재무제표의 작성과 표시 Ⅰ, 문단 2.30 참조)

[3] 다음 중 재고자산의 취득원가에 가산하는 항목이 아닌 것은?

① 매입운임
② 매입수수료
③ 매입할인
④ 매입관련 보험료

해설

[정답] ③

- 매입할인은 재고자산의 취득원가에서 차감하는 항목이다.

[추가해설]

※ 재고자사의 매입원가 (일반기업회계기준 제7장 재고자산)

재고자산의 매입원가는 매입금액에 매입운임, 하역료 및 보험료 등 취득과정에서 정상적으로 발생한 부대원가를 가산한 금액이다.
매입과 관련된 할인, 에누리 및 기타 유사한 항목은 매입원가에서 차감한다.
성격이 상이한 재고자산을 일괄하여 구입한 경우에는 총매입원가를 각 재고자산의 공정가치 비율에 따라 배분하여 개별 재고자산의 매입원가를 결정한다.
(문단 7.6 참조)

[4] 다음은 (주)한공의 유형자산 취득 후 지출 내용이다. 자본적 지출로 처리해야 할 금액의 합계액은 얼마인가?

- 본사 건물의 엘리베이터 설치 13,000,000원
- 기계장치에 불량률 감소를 위한 측정장치 설치 7,000,000원
- 건물의 파손된 유리 교체 6,000,000원

① 7,000,000원 ② 13,000,000원
③ 20,000,000원 ④ 22,000,000원

해설

[정답] ③

- 13,000,000원(엘리베이터 설치) + 7,000,000원(불량률 감소를 위한 측정장치 설치) = 20,000,000원

[추가해설] (일반기업회계기준 제10장 유형자산)

- 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 문단 10.5의 인식기준을 충족하는 경우(예: 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 경우)에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우(예: 수선유지를 위한 지출)에는 발생한 기간의 비용으로 인식한다. (문단 10.14 참조)

[5] 다음 자료를 토대로 취득원가에서 감가상각누계액을 차감한 기계장치의 2021년 말 순장부금액을 계산하면 얼마인가?

- 2020년 7월 1일 기계장치를 5,000,000원에 구입하였다.
- 정액법으로 감가상각을 하고 있다.(내용연수 5년, 잔존가치 없음, 월할 상각)

① 3,000,000원 ② 3,500,000원
③ 4,000,000원 ④ 4,500,000원

해설

[정답] ②

- 감가상각누계액 1,500,000원
  = 500,000원(2020년 감가상각누계액) + 1,000,000원(2021년 감가상각누계액)
  - 2020년 감가상각비: (5,000,000원/5년) × 6개월/12개월 = 500,000원
  - 2021년 감가상각비: (5,000,000원/5년) × 12개월/12개월 = 1,000,000원
- 순장부금액 = 5,000,000원 (취득가액) – 1,500,000원(감가상각누계액)
  = 3,500,000원

[6] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 기말상품재고액을 계산하면 얼마인가?

• 총매출액 1,200,000원	• 영업이익 500,000원
• 기초상품재고액 170,000원	• 당기상품매입액 850,000원
• 판매비와관리비 200,000원	• 매출환입및에누리 30,000원

① 500,000원 ② 550,000원
③ 600,000원 ④ 650,000원

해설

[정답] ②

- 매출원가(470,000원) = 순매출액(1,170,000원) – 매출총이익(700,000원)
  - 순매출액(1,170,000원) = 총매출액(1,200,000원) – 매출환입및에누리(30,000원)
  - 매출총이익(700,000원) = 영업이익(500,000원) + 판매비와 관리비(200,000원)
- 기말상품재고액(550,000원)
  = 기초상품재고액(170,000원) + 당기상품매입액(850,000원) – 매출원가(470,000원)
  = 550,000원

[7] (주)한공은 사무실에서 업무용으로 사용하던 복사기를 외상으로 판매하였다. 이 거래로부터 발생하는 채권계정으로 옳은 것은?

① 외상매출금 ② 받을어음
③ 미수금 ④ 미수수익

해설

[정답] ③

- 업무용으로 사용하고 있는 복사기는 유형자산이므로 이를 외상으로 판매하였을 경우 미수금이라는 채권계정이 발생한다. (장부가액과 판매가와의 차액은 유형자산처분손익이 된다.)

[추가해설]

- (차) 미 수 금 ×××　　(대) 비 품 ×××
  감가상각누계액 ×××

[8] 다음은 (주)한공의 결산수정 회계처리이다. 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?(단, 도소매업을 가정한다.)

(차) 선급비용 80,000원	(대) 이자비용 80,000원

① 영업이익 80,000원 증가
② 영업이익 80,000원 감소
③ 법인세비용차감전순이익 80,000원 증가
④ 법인세비용차감전순이익 80,000원 감소

해설

[정답] ③

- 이자비용(영업외비용) 80,000원이 감소하였으므로 법인세비용차감전순이익이 80,000원 증가하고, 영업이익과는 무관하다.

[9] 다음 자료를 토대로 외상매출금 회수액을 계산하면 얼마인가?

• 외상매출금 전기이월액	2,000,000원
• 기중 대손처리액	500,000원
• 기중 매출액(전액 외상)	4,000,000원
• 외상매출금 차기이월액	2,600,000원

① 1,400,000원　　② 1,500,000원
③ 2,500,000원　　④ 2,900,000원

해설

[정답] ④

외상매출금

전기이월	2,000,000원	대손상각	500,000원
매출액	4,000,000원	**당기회수액**	**2,900,000원**
		차기이월	2,600,000원
	6,000,000원		6,000,000원

[10] 다음은 무형자산에 대한 대화내용이다. 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 이한공 ② 김유신
③ 안치홍 ④ 정사회

해설

[정답] ①

- 무형자산은 영업활동에 사용할 목적으로 보유하고 있는 자산으로 물리적 형체가 없지만 식별가능하고, 기업이 통제하고 있으며, 미래 경제적 효익이 있는 자산이다.
  단, 미래 경제적 효익에 대해 불확실성이 높다.

[추가해설] (일반기업회계기준 제11장 무형자산)

- 재화의 생산이나 용역의 제공, 타인에 대한 임대, 관리에 사용할 목적으로 기업이 보유하고 있으며, 물리적 실체는 없지만 식별할 수 있고, 기업이 통제하고 있으며, 미래 경제적 효익이 있는 비화폐성자산 (용어의 정의_무형자산)
- 무형자산의 정의에서는 영업권과 구별하기 위하여 무형자산이 식별가능할 것을 요구한다. (문단 11.2 참조)
- 무형자산은 다음 중 하나에 해당하는 경우에 식별가능하다. (문단 11.3 참조)
  ⑴ 자산이 분리가능하다. 즉, 기업의 의도와는 무관하게 기업에서 분리하거나 분할할 수 있고, 개별적으로 또는 관련된 계약, 식별가능한 자산이나 부채와 함께 매각, 이전, 라이선스, 임대, 교환할 수 있다.
  ⑵ 자산이 계약상 권리 또는 기타 법적 권리로부터 발생한다.
- 무형자산의 미래경제적효익은 재화의 매출이나 용역수익, 원가절감, 또는 자산의 사용에 따른 기타 효익의 형태로 발생한다. (문단 11.6 참조)
- 내부적으로 창출한 브랜드, 고객 목록 및 이와 유사한 항목에 대한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다. (문단 실11.12 참조)

[11] 다음 중 사업자등록에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 사업자는 사업장마다 사업개시일부터 20일 이내에 사업자등록을 신청하는 것이 원칙이다.
② 신규로 사업을 시작하는 경우 사업개시일 이전에는 사업자등록을 신청할 수 없다.
③ 사업자등록은 전국 모든 세무서에서 신청 가능하다.
④ 사업장관할세무서장은 등록된 사업자가 폐업한 경우 지체 없이 사업자등록을 말소하여야 한다.

해설

[정답] ②

- 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.

[추가해설]

- 부가가치세법 제8조(사업자등록)
  ① 사업자는 사업장마다 대통령령으로 정하는 바에 따라 사업 개시일부터 20일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 사업자등록을 신청하여야 한다. 다만, <u>신규로 사업을 시작하려는 자는 사업 개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.</u>

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



① 민수 ② 진서
③ 수현 ④ 혜수

해설

[정답] ④

- 상품권의 양도, 조세의 물납, 주식의 양도는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

[추가해설]

- 부가가치세법 제9조(재화의 공급)
  ① 재화의 공급은 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 따라 재화를 인도(引渡)하거나 양도(讓渡)하는 것으로 한다.
  ② 제1항에 따른 재화의 공급의 범위에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- 부가가치세법 제18조(재화 공급의 범위)
  ① 법 제9조제1항에 따른 재화의 공급은 다음 각 호의 것으로 한다.
  4. 경매, 수용, 현물출자와 그 밖의 계약상 또는 법률상의 원인에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것

[13] 다음 중 영세율에 해당하지 <u>않은</u> 것은?

① 수출하는 재화
② 국외에서 제공하는 용역
③ 내국신용장에 의해 공급하는 재화
④ 미가공식료품

해설

[정답] ④

- 미가공식료품은 면세 거래에 해당한다.

[추가해설]

- 부가가치세법 제21조(재화의 수출)
  ① 재화의 공급이 수출에 해당하면 그 재화의 공급에 대하여는 30조에도 불구하고 영(零) 퍼센트의 세율(이하 "영세율"이라 한다)을 적용한다.
  3. 기획재정부령으로 정하는 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 재화[금지금(金地金)은 제외한다]를 공급하는 것 등으로서 대통령령으로 정하는 것
- 부가가치세법 제22조(용역의 국외공급)
  국외에서 공급하는 용역에 대하여는 제30조에도 불구하고 영세율을 적용한다.

[14] 의류도매업을 영위하는 (주)한공의 2021년 제2기 확정신고기간(2021.10.1. ~ 2021.12.31.) 관련 자료를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였다.)

가. 외상판매액	15,000,000원
나. 10개월 할부판매(할부이자상당액 300,000원 포함)	6,300,000원
다. 견본품 제공액	2,000,000원

① 15,000,000원
② 21,000,000원
③ 21,300,000원
④ 23,300,000원

해설

[정답] ③

- 외상판매액(15,000,000원) + 할부판매액(6,300,000원) = 21,300,000원
  견본품의 제공은 재화의 공급이 아니다.

[추가해설]

- 부가가치세법 제29조(과세표준)
  ① 재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액으로 한다.
  ③ 제1항의 공급가액은 다음 각 호의 가액을 말한다. 이 경우 대금, 요금, 수수료, 그 밖에 어떤 명목이든 상관없이 재화 또는 용역을 공급받는 자로부터 받는 금전적 가치 있는 모든 것을 포함하되, 부가가치세는 포함하지 아니한다.
  6. 외상거래, 할부거래, 대통령령으로 정하는 마일리지 등으로 대금의 전부 또는 일부를 결제하는 거래 등 그 밖의 방법으로 재화 또는 용역을 공급하는 경우: 공급 형태 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 가액
- 부가가치세법시행령 제61조(외상거래 등 그 밖의 공급가액의 계산)
  ② 법 제29조 제3항 제6호에서 "대통령령으로 정하는 가액"이란 다음 각 호의 구분에 따른 가액을 말한다.
  1. 외상판매 및 할부판매의 경우: 공급한 재화의 총가액
- 부가가치세법시행령 제20조(사업을 위한 증여로서 재화의 공급으로 보지 아니하는 것의 범위)
  법 제10조제5항 단서에서 "대통령령으로 정하는 것"이란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 것을 증여하는 것을 말한다.
  1. 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품

[15] 다음은 (주)한공의 2021년 제2기 부가가치세 확정신고 자료이다. 확정신고시 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가? 단, 세금계산서는 적법하게 수수하였고 주어진 자료 외에는 고려하지 않는다.

가. 과세표준: 450,000,000원(영세율 해당액 100,000,000원 포함)
나. 매입세액: 21,000,000원(토지조성 관련 매입세액 2,000,000원과 접대비 지출에 관련된 매입세액 3,000,000원 포함)

① 14,000,000원　② 16,000,000원
③ 19,000,000원　④ 29,000,000원

해설

[정답] ③

- 과세표준 (350,000,000원 × 10% + 100,000,000원 × 0%)
  – 매입세액 (21,000,000원 – 2,000,000원 – 3,000,000원)
  = 납부세액 19,000,000원

실무수행평가

(주)바른시계(회사코드 3149)는 시계를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제9기(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 거래처등록 수정 (3점)

사 업 자 등 록 증

(일반과세자)

등록번호: 110-81-06237

상 호: (주)초지아트

대 표 자: 양재성

개 업 년 월 일: 2010년 4월 4일

법인등록번호: 111111-1111112

사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 통일로 133-5 (충정로2가)

사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 생활용품, 시계

교 부 사 유: 정정

사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)

전자세금계산서 전용 메일주소: jaesung@bill36524.com

2021년 10월 2일

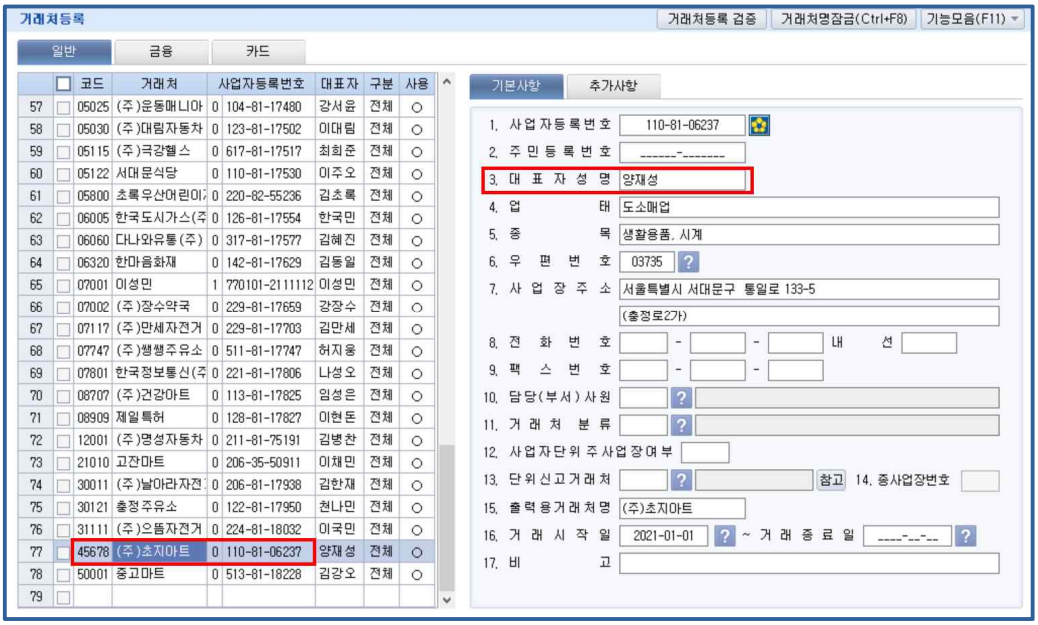
서대문 세무서장 (인)

국세청

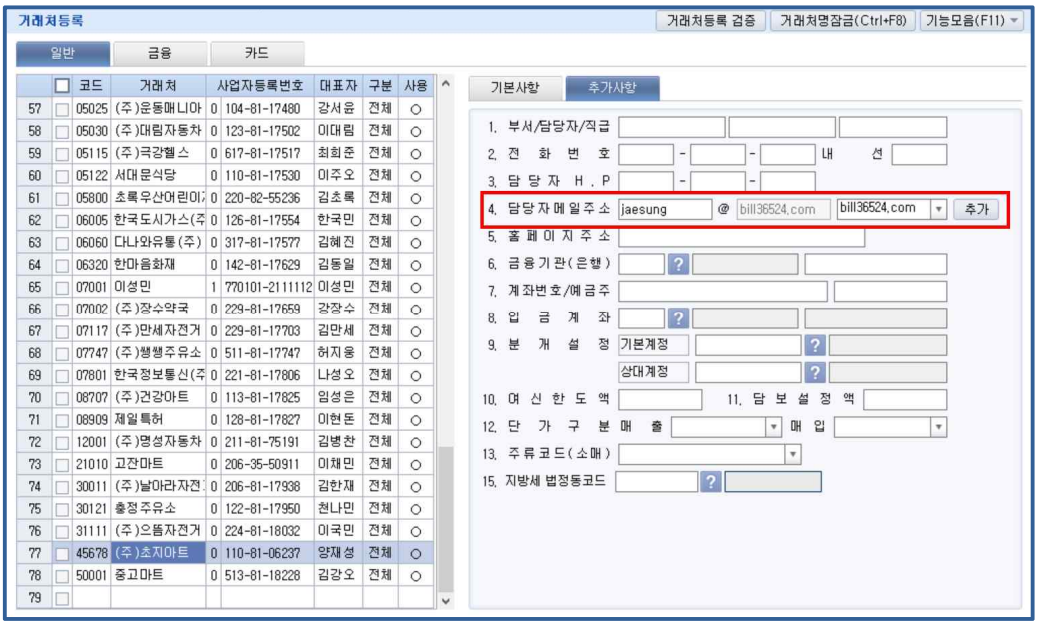
자료설명	거래처 (주)초지아트의 사업자등록증에 정정사항이 있어 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.
평가문제	1. 사업자등록증의 변경 내용을 확인하여 정정하시오. 2. 메일주소를 수정하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 기초정보관리 → 거래처등록(기본사항)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 기초정보관리 → 거래처등록(추가사항)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 문제에서 제시된 거래처를 검색한 후 - 기본사항 탭에서 대표자명을 수정한다. - 추가사항 탭에서 담당자 메일주소를 수정한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 문제에서 제시된 거래처가 아닌 다른 거래처에 수정한 경우 ■ 대표자 성명, 담당자 메일주소 중 하나라도 잘못 입력한 경우
Tip	■ 키보드 단축키 CTRL+F 또는 툴바의 조건검색으로 제시된 거래처를 검색한다. ■ 담당자 메일주소는 거래처 담당자의 이메일주소를 입력하며, 전자세금계산서(계산서) 발행시 필수로 입력해야 하는 항목이다.

[2] 계정과목및적요등록 (4점)

자료설명	당사는 무형자산의 계정과목 중 디자인권을 구분하기로 하고, '235.의장권'을 '235.디자인권'으로 수정하여 사용하려고 한다.
평가문제	'235.의장권'을 '235.디자인권'으로 수정하여 등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오.(구분: 3.일반) - 현금적요: 01. 디자인권 취득시 제비용 현금지급 - 대체적요: 01. 디자인권 취득시 미지급금 발생

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 계정과목 및 적요등록



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 키보드 단축키 'Ctrl+F1'으로 계정과목명을 수정한다. ■ 현금적요와 대체적요를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 문제에서 제시된 계정코드에 입력하지 않은 경우 ■ 계정과목명, 현금적요, 대체적요 중 하나라도 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 붉은색 계정과목명은 단축키 'Ctrl+F1'으로 수정할 수 있다.

3 전기분 재무상태표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제8기 2020년 12월 31일 현재
제7기 2019년 12월 31일 현재

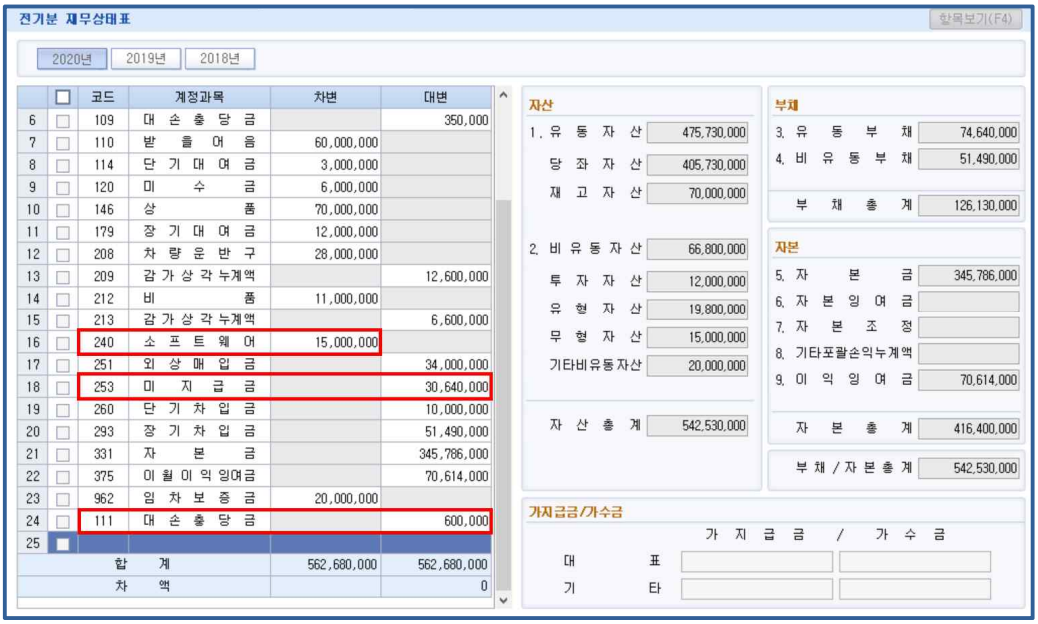
(주)바른시계 (단위: 원)

과 목	제8기		제7기	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		475,730,000		376,842,000
당 좌 자 산		405,730,000		303,142,000
현 금		80,050,000		22,000,000
당 좌 예 금		55,300,000		0
보 통 예 금		155,000,000		112,700,000
단 기 매 매 증 권		12,330,000		12,000,000
외 상 매 출 금	35,000,000		110,800,000	
대 손 충 당 금	350,000	34,650,000	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		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
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	
감 가 상 각 누 계 액	12,600,000	15,400,000	10,000,000	40,000,000
비 품	11,000,000		9,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	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
기 타 비 유 동 자 산		20,000,000		20,000,000
임 차 보 증 금		20,000,000		20,000,000
자 산 총 계		542,530,000		456,792,000
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		74,640,000		80,302,000
외 상 매 입 금		34,000,000		28,602,000
미 지 급 금		30,640,000		31,000,000
단 기 차 입 금		10,000,000		20,700,000
Ⅱ. 비 유 동 부 채		51,490,000		51,490,000
장 기 차 입 금		51,490,000		51,490,000
부 채 총 계		126,130,000		131,792,000
자 본				
Ⅰ. 자 본 금		345,786,000		300,000,000
Ⅱ. 자 본 잉 여 금				
Ⅲ. 자 본 조 정				
Ⅳ. 기타포괄손익누계액				
Ⅴ. 이 익 잉 여 금		70,614,000		25,000,000
미처분이익잉여금 (당기순이익 40,500,000)		70,614,000		25,000,000
자 본 총 계		416,400,000		325,000,000
부 채 와 자 본 총 계		542,530,000		456,792,000

자료설명	1. (주)바른시계의 전기(제8기)분 재무제표는 입력되어 있다. 2. 전기(제8기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력 하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 전기분재무상태표



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 111.대손충당금 계정을 추가 입력한다. ■ 240.소프트웨어, 253.미지급금 계정금액을 수정한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 111.대손충당금 계정으로 입력하지 않거나, 금액을 잘못 입력한 경우 ■ 240.소프트웨어, 253.미지급금 계정 중 하나라도 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 문제지에 제시된 자산, 부채, 자본의 항목(예: 당좌자산, 재고자산)과 프로그램 메뉴의 항목을 비교하여 잘못되거나 누락된 부분을 확인한다. ■ 대손충당금(또는 감가상각누계액) 계정과목 입력방법 설정하고자 하는 채권(또는 고정자산) 계정과목 바로 아래 있는 계정과목코드로 입력한다. ex. 108.외상매출금의 차감계정인 대손충당금 → 109.대손충당금 110.받을어음의 차감계정인 대손충당금 → 111.대손충당금 212.비품의 차감계정인 감가상각누계액 → 213.감가상각누계액

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

[1] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)바른시계 귀하

공급자	사업자 등록번호	221-14-24514		
	상 호	연희네한식	성명	김민중
	사업장 소재지	세종특별자치시 한누리대로 169		
	업 태	음식업	종목	한식

작성일자	공급대가총액	비고
2021.10.5.	₩ 150,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
10/5	한정식	5	30,000	150,000
합 계			₩ 150,000	

위 금액을 (영수)청구)함

자료설명	영업부 직원들의 지방 출장 중 식사대금을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 정규증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. (단, 출장경비는 '여비교통비'로 처리할 것.) 2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 영수증수취명세서





구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 현금 관련 거래의 전표구분은 1.출금, 2.입금을 선택하고, 계정과목과 금액을 입력한다.(대체전표 3.차변, 4.대변 입력도 가능) ■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다. (FAT1급과 FAT2급은 도소매업종이 출제되므로 800번대 계정과목을 사용)
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 512.여비교통비, 612.여비교통비, 712.여비교통비 입력한 경우 ■ 511.복리후생비, 611.복리후생비, 711.복리후생비, 811.복리후생비로 입력한 경우 ■ 영수증수취명세서에 거래일자, 상호, 성명, 사업장, 사업자등록번호, 거래금액, 계정코드 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 영수증수취명세서는 일반경비를 3만원 이상(접대비 1만원) 지출시 적격증빙서류를 수취하지 않은 경우에 작성하며, 영수증수취명세서(2)의 구분 선택에 따라 영수증수취명세서(1)에 데이터가 반영된다. 영수증수취명세서(1)의 12.명세서 제출대상 금액을 기준으로 '지출증명서류 미수취 가산세'가 적용된다. ■ 출장경비는 여비교통비로 회계처리한다.

2 통장사본에 의한 거래입력 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)바른시계				
1	2021-10-7	(주)수민유통		5,000,000	***	***

자료설명	(주)수민유통에 대한 외상대금 4,000,000원과 상품매출 계약에 대한 계약금 1,000,000원을 신한은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 108.외상매출금을 251.외상매입금으로 입력한 경우 ■ 103.보통예금, 108.외상매출금, 259.선수금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 상품매출시 계약금을 미리 받은 경우 259.선수금 계정으로 회계처리하고, 상품매입시 계약금을 미리 지급한 경우 131.선급금 계정으로 회계처리 한다.

3 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

자료 1. 이체내역

MG새마을금고

https://www.kfcc.co.kr/

이체확인(대출확인)증

상환일자	2021-10-12		
출금계좌	(주)바른시계 764502-01-047720	입금계좌	MG새마을금고 9301-2185-9978-5
출금계좌예금주명	(주)바른시계	입금계좌예금주명	MG새마을금고
출금통장표시내용	VB9301218599785	입금통장표시내용	VB9002149631601
대출시작일자	2020.10.13.	대출만기일자	2021.10.12.
최종이자계산일자	2021.10.12.	다음납입일자	
대출잔액	10,000,000원	할부금액	0원
이자계산시작일자	2020.10.13.	이자계산종료일자	2021.10.12.
대출상환원금 ①	10,000,000원	정상이자 ②	300,000원
중도상환수수료 ③	0원	연체이자 ④	0원
총 이체금액 ①+②+③+④	10,300,000원		

이체확인증은 고객의 편의를 위해 제공되는 것으로, 법적 효력이 없으며 거래의 참고용으로만 사용될 수 있습니다.

MG새마을금고

이체일 2021/10/12 새마을금고

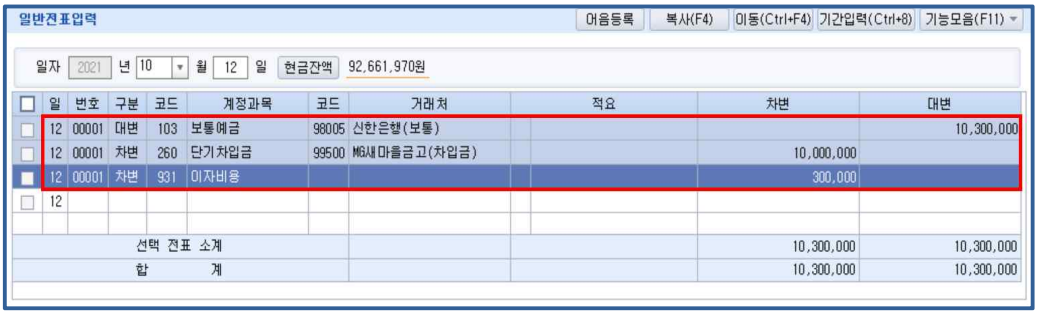
자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)바른시계				
1	2021-10-12	원금이자상환	10,300,000		***	***

자료설명	1. MG새마을금고의 단기차입금 원금과 이자를 신한은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다. 2. 회사는 전기말 이자비용에 대한 회계처리를 하지 않고 상환시점에 일시에 지급하면서 회계처리하기로 하였다. 3. 이자비용에 대한 원천징수는 고려하지 않는다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 260.단기차입금 계정에 지급한 이자를 합산해서 입력한 경우 ■ 103.보통예금, 260.단기차입금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 단기차입금 원금 상환과 동시에 이자를 지급한 경우 단기차입금 계정과 이자를 구분하여 회계처리 한다. ■ 돈을 빌리고 지급한 대가는 931.이자비용 계정으로 회계처리 한다.

4 기타 일반거래 (3점)

**** 현금영수증 ****
(RECEIPT)

사업자등록번호 : 140-81-15305
사업자명 : (주)인왕산주차장
단말기ID : 12123232(tel:02-876-0009)
가맹점주소 : 서울특별시 서대문구 충정로7길 70 (충정로2가)
현금영수증 회원번호
110-86-10018 **(주)바른시계**
승인번호 : 92380001 (PK)
거래일시 : **2021년 10월 15일 16시28분21초**

공급금액 **250,000원**

총합계 **250,000원**

휴대전화, 카드번호 등록
http://현금영수증.kr
국세청문의(126)
38036925-GCA10106-3870-U490
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

자료설명	영업부 차량을 주차하기 위해 (주)인왕산주차장과 장기계약을 맺고 1개월분 주차비를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 현금 관련 거래의 전표구분은 1.출금, 2.입금을 선택하고, 계정과목과 금액을 입력한다.(대체전표 3.차변, 4.대변 입력도 가능) ■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다. (FAT 1급과 FAT 2급은 도소매 업종으로 출제)
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 522.차량유지비, 622.차량유지비, 722.차량유지비로 입력한 경우
Tip	■ 회사 업무용으로 사용하는 차량의 유지 관리로 인해 발생하는 비용 (주유비·세차비·주차료·차량검사료 등)은 차량유지비로 회계처리하며, 업종이 도소매업인 경우 822.차량유지비로 회계처리 한다.

5 약속어음의 만기결제 (4점)

전 자 어 음

(주)윤진유통 귀하 00420210820123456789

금 일천삼백이십만원정 **13,200,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2021년 10월 20일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

발행일 2021년 8월 20일
발행지 서울특별시 서대문구 충정로7길
주 소 29-8 (충정로3가)
발행인 (주)바른시계

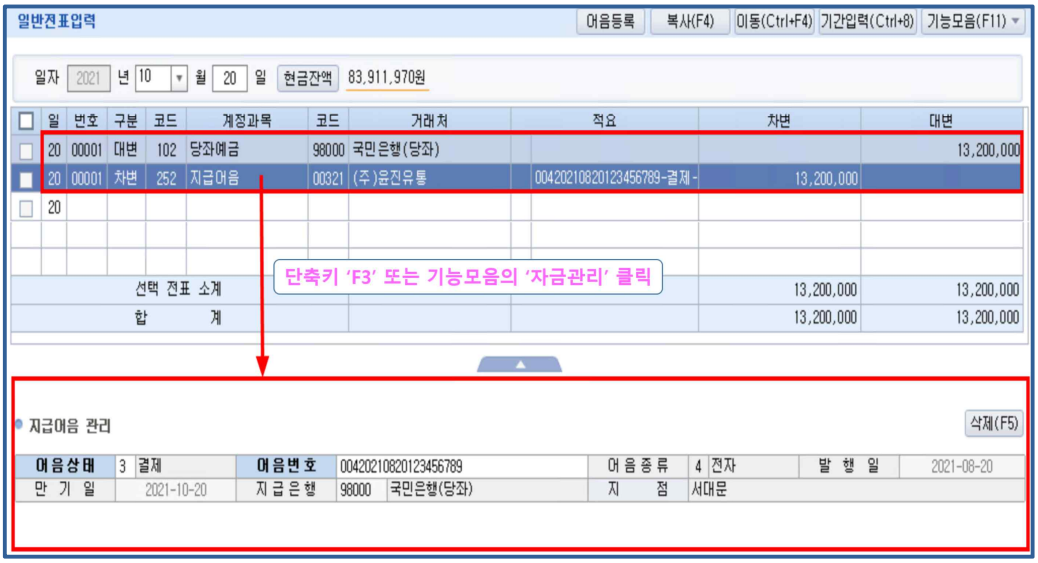
■ 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)바른시계				
1	2021-10-20	어음만기	13,200,000		***	***

자료설명	상품 구매대금으로 발행한 어음의 만기일이 도래하여 국민은행 당좌예금 계좌에서 인출되었다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력, 지급어음관리)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	▪ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	▪ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ▪ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ▪ 102.당좌예금, 252.지급어음 계정의 거래처코드를 잘못 입력하거나, 누락한 경우
Tip	▪ 지급어음 발행 및 만기 결제 ① 어음책등록(어음번호 등록) - 툴바의 어음등록 ② 지급어음 발행시 입력방법 - 252.지급어음 계정에서 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리' 클릭 - 지급어음관리에서 F2 코드도움으로 어음번호 적용 후 추가 입력 ③ 지급어음 결제시 입력방법 - 252.지급어음 계정에서 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리' 클릭 - 지급어음관리에서 F2 코드도움으로 어음번호 적용

⑥ 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 일용직 급여 지급명세서

현장		일자	요일	근무	근무시간		지급액		소득세	지방소득세	임금총액	공제총액	차인지급액
코드	현장명				정상	연장	정상	연장					
		29	금	O			200,000		1,350	130	200,000	1,480	198,520

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 ㈜바른시계				
1	2021-10-29	일급지급	198,520		***	***

자료설명	1. 자료 1은 주문 급증에 대비하여 고용한 일용직 사원의 일급 200,000원을 지급하면서 원천징수한 일용직 급여 지급명세서이다. 2. 자료 2는 차인지급액을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, '잡급'으로 회계처리할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다. (FAT 1급과 FAT 2급은 도소매 업종으로 출제)
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 805.잡급을 507.잡급 계정으로 잘못 입력한 경우 ■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 일용직 사원의 급여 회계처리 (차) 잡급 ××× (대) 예 수 금 ××× (소득세·지방소득세·4대보험 등) 보통예금(현금) ×××

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	110-86-10018			공급받는자	등록번호	115-81-12317		
	상호	(주)바른시계	성명	송건		상호	(주)금빛마트	성명	금형규
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)				사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 30		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	시계				종목	생활용품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.8.2.		30,000,000	3,000,000	33,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	8	2	인테리어시계		50	600,000	30,000,000	3,000,000	33,000,000

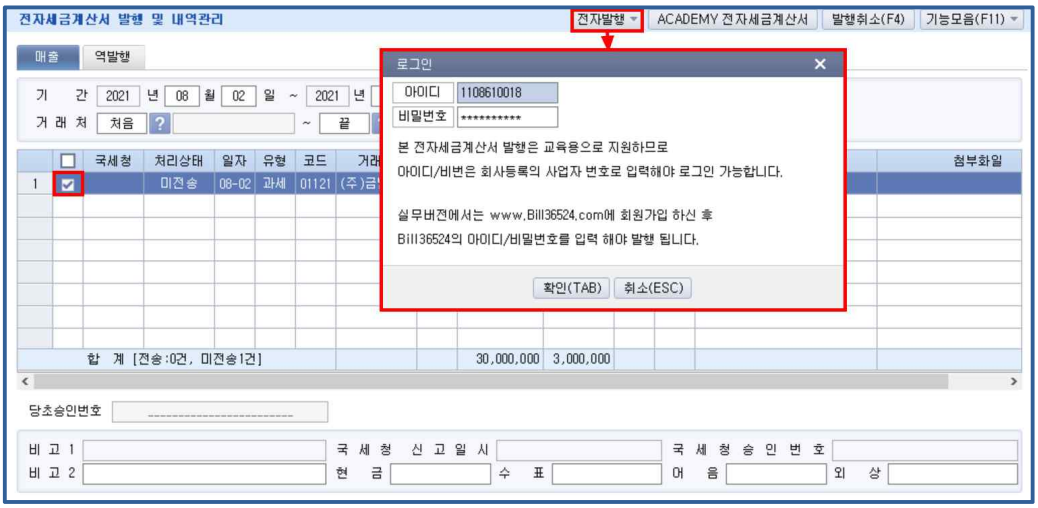
자료설명	상품을 판매하고 발급한 거래명세서이며, 판매대금은 신한은행 보통예금 계좌로 입금받았다.
평가문제	1 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

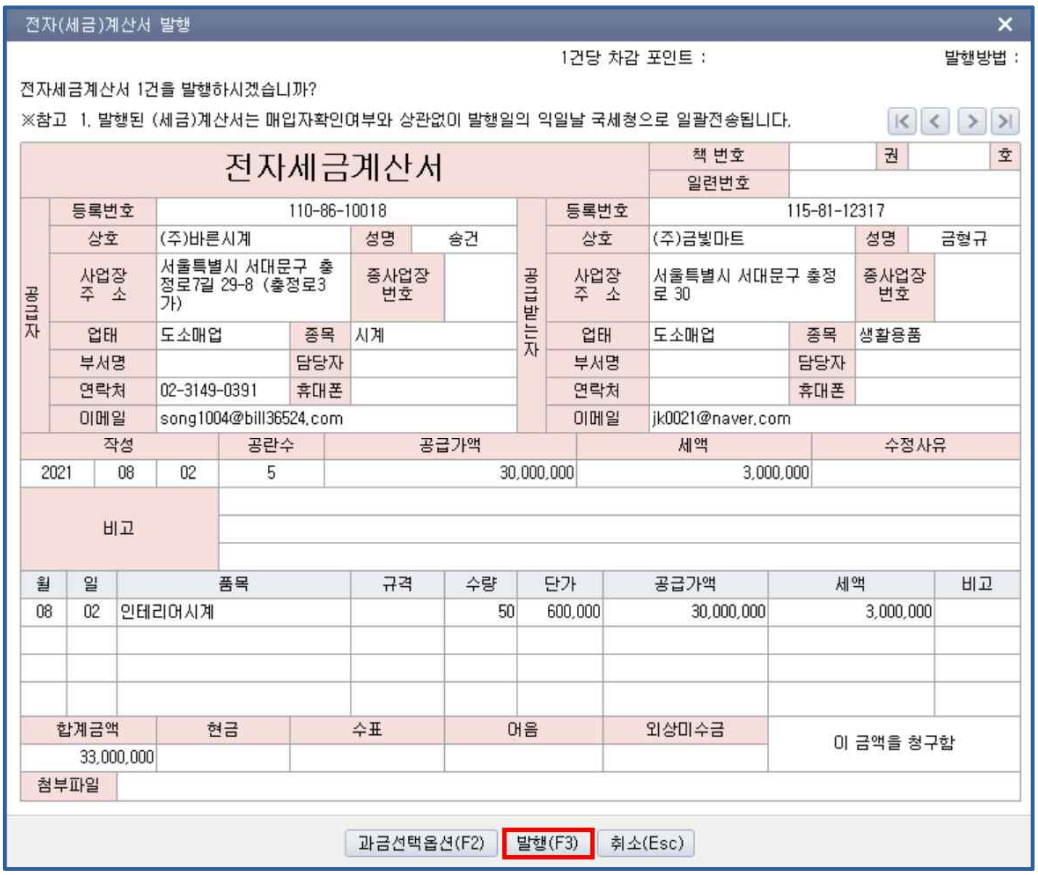
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



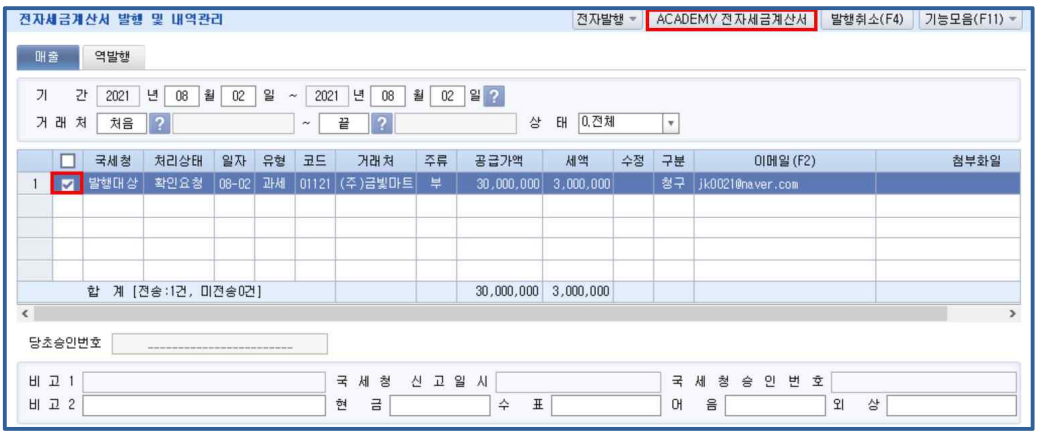
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(거래 상대방에게 전자세금계산서 발행)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 홈페이지 로그인)



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 후 발행 클릭)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일반 매출세금계산서 발급시 매출유형은 11.과세를 선택한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 '전자발행'을 클릭하고, 전자세금계산서 발급 홈페이지에 접속한다. '발행'을 누르면 거래상대방 이메일주소로 전자세금계산서가 발행된다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서가 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매출유형을 11.과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 (다음 프로세스 진행불가) ■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 잘못 입력하거나 누락한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송하지 않은 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 전자세금계산서 발급 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 전자세금란은 공란으로 두고, '전자세금계산서 발행 및 내역관리'에서 작업

2 매출거래 (3점)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	110-86-10018			공급받는자	등록번호	314-81-11803		
	상호	(주)바른시계	성명	송건		상호	(주)석훈유통	성명(대표자)	박석훈
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)				사업장주소	대전광역시 서구 둔산대로 100		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	시계				종목	생활용품		
	E-Mail	song1004@bill36524.com				E-Mail	park22@naver.com		

작성일자	2021.8.10.	공급가액	2,400,000	비고	
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
8	10	잡지		300	8,000	2,400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ○ 청구	함
2,000,000	400,000			2,000,000			

자료설명

1. 잡지를 제작 및 발간하여 거래처에 공급하고 발급한 전자계산서이다.(단, 본 문제에 한하여 회사가 잡지 및 정기 간행물 발행업도 영위하는 것으로 하고 '상품매출'로 인식함.)
2. 대금 중 일부는 현금으로 받고 잔액은 이번달 말일에 받기로 하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 면세되는 계산서를 발급한 경우 유형은 13.면세로 입력한다. ■ 문제에서 전자입력 표시로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 13.면세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 하단의 분개를 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 없음

3 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	220-81-15770			공급받는자	등록번호	110-86-10018		
	상호	(주)승현바이크	성명(대표자)	이승현		상호	(주)바른시계	성명(대표자)	송건
	사업장주소	서울특별시 서대문구 통일로 224				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	이륜자동차				종목	시계		
	E-Mail	hyun@naver.com				E-Mail	song1004@bill36524.com		

작성일자	2021.8.19.	공급가액	14,500,000	세 액	1,450,000
비고					

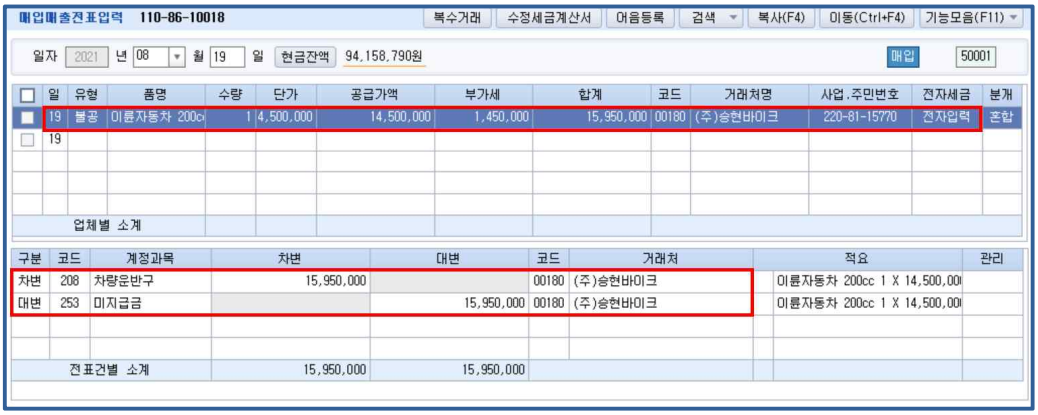
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	19	이륜자동차 200cc		1	14,500,000	14,500,000	1,450,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
15,950,000				15,950,000			

자료설명	회사 업무용으로 사용할 이륜자동차(개별소비세 과세대상인 오토바이)를 구입하고 대금은 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 매입세액이 공제되지 않는(불공제되는) 세금계산서를 수취한 경우 유형은 54불공으로 입력하고, 불공제사유를 선택한다. (문제에서 제시된 불공제 사유 : 3.비영업용 소형승용차 구입 및 유지) ■ 문제에서 전자입력 표시로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 54.불공이 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 불공제 사유를 잘못 선택한 경우 ■ 공급가액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 하단의 분개를 잘못 입력하거나 누락한 경우 (상거래가 아닌데 외상매입금으로 회계처리한 경우 포함)
Tip	■ 불공제 사유 3.비영업용 소형승용차 구입 및 유지 - 자동차(운수업, 자동차판매업 등 대통령령으로 정하는 업종에 직접 영업으로 사용되는 것은 제외)의 구입과 임차 및 유지에 관한 매입세액은 매입세액이 불공제된다. - 이륜자동차로 기재된 오토바이의 경우 배기량이 125cc를 초과하면 개별소비세가 부과되어 매입세액 공제가 불가능하다.

4 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	110-86-10018			공급받는자	등록번호	130-04-89769		
	상호	(주)바른시계	성명	송건		상호	민찬아트	성명(대표자)	정민찬
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)				사업장주소	서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	시계				종목	생활잡화		
	E-Mail	song1004@bill36524.com				E-Mail	art99@naver.com		

작성일자	2021.8.25.	공급가액	-1,000,000	세 액	-100,000
비고	당초 세금계산서 작성일 2021.8.20.				

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	25	탁상시계		-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	[8월 25일] 민찬아트에 8월 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

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 수정전자세금계산서를 발급한 경우 유형은 11.과세로 입력한다. ■ 문제에서 전자입력 표시로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 11.과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 수량, 공급가액을 마이너스로 입력하지 않은 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 하단의 분개를 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 판매된 상품의 하자로 반품되어 입고된 경우 '환입'에 따른 수정세금계산서를 발행해야 한다. (FAT1급에서는 수정세금계산서 발행절차를 생략하고 있다.)

5 매출거래 (4점)

매출전표

카드종류	거래일자
우리카드	2021.9.8.10:13:42
카드번호(CARD NO)	
2112-3535-****-67**	
승인번호	금액 AMOUNT: 백 3 0 0 0 0 0 원
23100023	부가세 V.A.T: 3 0 0 0 0
일반 / 할부	봉사료 CASHBACK:
일시불 / 전자벽시계	합계 TOTAL: 3 3 0 0 0 0
거래유형	
가맹점명	
(주)바른시계	
대표자명	사업자번호
송건	110-86-10018
전화번호	가맹점번호
02-3149-0391	12345678
주소	
서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 이 성 민

자료설명	상품(전자벽시계)을 비사업자인 이성민에게 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

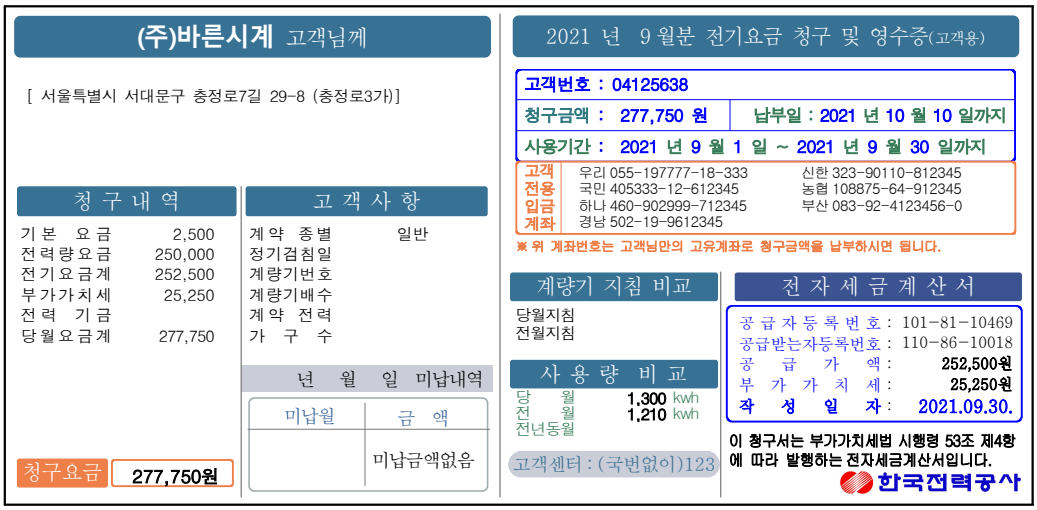
해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 신용카드 과세매출인 경우 유형은 17.카과로 입력하고, 공급가액란에 공급대가를 입력한다. (회계→기초정보관리→환경설정→회계(1) 신용카드기본계정설정과 연관) ■ 상단 거래처명에는 매출 거래처인 07001.이성민을 입력하고, 하단 거래처에는 대금수불과 관련된 99601.우리카드사를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 17.카과가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액과 부가세를 잘못 입력한 경우 ■ 상단 거래처명과 하단 거래처를 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 매입매출 유형 중 카과, 현과, 건별의 경우 공급가액란에는 공급대가를 입력한다. ■ 상거래에서 발생한 외상, 카드결제 등 채권거래의 경우 108.외상매출금 계정으로 회계처리한다. ■ 상단 거래처(증빙자료에 기재된 거래처)와 하단 거래처(은행, 신용카드사 등 대금수불 관련 거래처)가 상이할 수 있으므로, 하단의 거래처 수정이 필요한 경우 반드시 알맞게 수정한다.

⑥ 매입거래 (3점)



(주)바른시계 고객님께

[서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)]

2021 년 9 월분 전기요금 청구 및 영수증(고객용)

고객번호 : 04125638

청구금액 : 277,750 원 | 납부일 : 2021 년 10 월 10 일까지

사용기간 : 2021 년 9 월 1 일 ~ 2021 년 9 월 30 일까지

고객 전용 입금 계좌
우리 055-197777-18-333 / 신한 323-90110-812345
국민 405333-12-612345 / 농협 108875-64-912345
하나 460-902999-712345 / 부산 083-92-4123456-0
경남 502-19-9612345

※ 위 계좌번호는 고객님만의 고유계좌로 청구금액을 납부하시면 됩니다.

청 구 내 역

기 본 요 금	2,500
전 력 량 요 금	250,000
전 기 요 금 계	252,500
부 가 가 치 세	25,250
전 력 기 금	
당 월 요 금 계	277,750

청구요금 277,750원

고 객 사 항

계 약 종 별	일반
정기검침일	
계량기번호	
계량기배수	
계 약 전 력	
가 구 수	

년 월 일 미납내역

미납월	금 액
	미납금액없음

계량기 지침 비교

당월지침
전월지침

사 용 량 비 교

당 월	1,300 kwh
전 월	1,210 kwh
전년동월	

고객센터 : (국번없이)123

전 자 세 금 계 산 서

공 급 자 등 록 번 호 :	101-81-10469
공급받는자등록번호 :	110-86-10018
공 급 가 액 :	252,500원
부 가 가 치 세 :	25,250원
작 성 일 자 :	2021.09.30.

이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.

한국전력공사

자료설명	[9월 30일] 본사 관리부 사무실에 대한 전기요금 청구서이다.
평가문제	작성일자를 기준으로 매입매출자료를 입력하고, 전기요금은 '전력비' 계정으로 회계처리 하시오.(단, 납부일의 회계처리는 생략하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



매입매출전표입력 110-86-10018 | 복수거래 | 수정세금계산서 | 어음등록 | 검색 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기능모음(F11)

일자 2021 년 09 월 30 일 현금잔액 84,496,970원 매입 50001

일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호	전자세금	분개
30	과세	9월분 전기요금			252,500	25,250	277,750	00117	한국전력공사	101-81-10469	전자입력	혼합
30												
업체별 소계					252,500	25,250	277,750					

구분	코드	계정과목	차변	대변	코드	거래처	적요	관리
차변	135	부가세대급금	25,250		00117	한국전력공사	9월분 전기요금	
차변	816	전력비	252,500		00117	한국전력공사	9월분 전기요금	
대변	253	미지급금		277,750	00117	한국전력공사	9월분 전기요금	
전표건별 소계			277,750	277,750				

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 부가가치세 매입세액이 공제되는 전자세금계산서를 수취한 경우 유형은 51.과세로 입력한다. ■ 문제에서 전자입력으로 입력하라고 제시되어 있는 경우 전자세금란은 '1.전자입력'으로 입력한다. ■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 51.과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액과 세액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 516.전력비, 616.전력비, 716.전력비로 입력한 경우 ■ 상거래가 아닌 채무계정을 251.외상매입금으로 회계처리한 경우
Tip	■ 전기요금 청구서는 작성일자를 기준으로 253.미지급금으로 회계처리하고, 납부일에 103.보통예금 등 계정과 상계처리한다.

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)바른시계				
1	2021-7-26	서대문세무서	4,241,700		***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고에 대한 납부세액은 기업은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.
평가문제	6월 30일 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. (저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(6월 30일 거래자료입력 조회)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(7월 26일 거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일반전표입력에서 6월 30일 거래자료를 조회하여 미지급세금으로 계상된 부가가치세 납부세액을 납부처리한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 부가가치세 납부 회계처리를 잘못 입력한 경우 ■ 103.보통예금, 261.미지급세금 계정에 거래처코드를 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 없음

문제 4 결산 (8점)

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

1 기타 결산정리사항 (4점)

자료설명	1. (주)바른시계는 상품권 구입시 자산으로 처리하고 있으며, 결산 시 당기 사용액을 비용으로 처리하고 있다. 2. 1월 5일 상품권 구입액 1,000,000원 중 2021년도 상품권 미사용액은 100,000원으로 확인되었다. 3. 사용액은 직원 복지용으로 소비되었다.
평가문제	1월 5일 거래를 확인하여 결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(1월 5일 거래자료입력 조회)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(결산정리분개)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일반전표입력에서 1월 5일 거래자료를 조회하여 상품권 구입액을 확인 후 사용한 90만원을 상계처리한다. ■ 업종이 도소매업인 경우 경비코드는 800번대 판관비, 업종이 제조업인 경우 경비코드는 500번대 제조경비로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 상품권 미사용액(10만원)으로 상계처리 한 경우 ■ 511.복리후생비, 611.복리후생비, 711.복리후생비로 입력한 경우
Tip	■ 없음

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

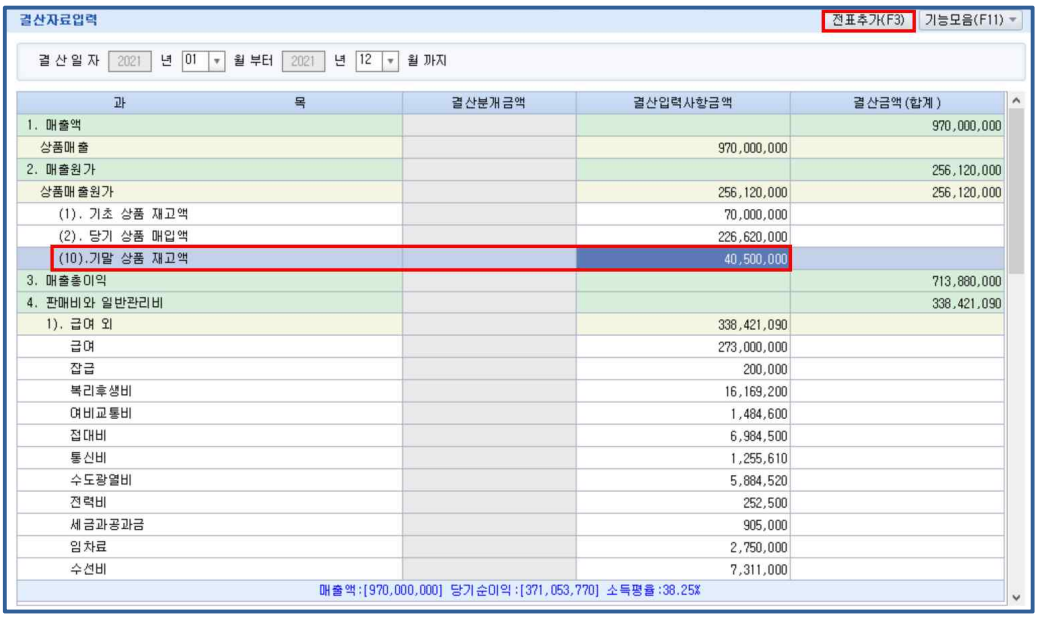
자료설명	재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.

계정과목	자산명	수 량	단 가	금 액
상품	대형벽시계	20	600,000원	12,000,000원
	전자벽시계	100	150,000원	15,000,000원
	인테리어시계	90	150,000원	13,500,000원
합 계				40,500,000원

평가문제	자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력(기말재고액 입력, 전표추가)



과 목	결산분개금액	결산입력사항금액	결산금액(합계)
1. 매출액			970,000,000
상품매출		970,000,000	
2. 매출원가			256,120,000
상품매출원가		256,120,000	256,120,000
(1). 기초 상품 재고액		70,000,000	
(2). 당기 상품 매입액		226,620,000	
(10).기말 상품 재고액		40,500,000	
3. 매출총이익			713,880,000
4. 판매비와 일반관리비			338,421,090
1). 급여 외		338,421,090	
급여		273,000,000	
잡급		200,000	
복리후생비		16,169,200	
여비교통비		1,484,600	
접대비		6,984,500	
통신비		1,255,610	
수도광열비		5,884,520	
전력비		252,500	
세금과공과금		905,000	
임차료		2,750,000	
수선비		7,311,000	

매출액:[970,000,000] 당기순이익:[371,053,770] 소득평율:38.25%

▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(결산분개확인)



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
31	00001	차변	811	복리후생비				900,000	
31	00001	대변	142	상품권					900,000
31	00002	결차	451	상품매출원가			01 상품매출원가 대체	256,120,000	
31	00002	결대	146	상품			04 상품매출원가 대체		256,120,000
31									
선택 전표 소계								256,120,000	256,120,000
합 계								257,020,000	257,020,000

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 자동결산방법 - 결산자료입력 메뉴에서 기말상품재고액을 입력하고, 결산분개 생성을 위해 툴바의 전표추가를 클릭한다. - 일반전표입력 메뉴에서 결산분개를 확인한다. ■ 수동결산방법 - 일반전표입력 메뉴에서 결산분개를 직접 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 자동결산하는 경우 결산자료입력 메뉴에서 기말상품재고액을 입력하였으나, 툴바의 전표추가를 하지 않아 일반전표입력 메뉴에 결산분개가 누락된 경우 ■ 수동결산하는 경우 결산분개를 잘못 입력한 경우
Tip	■ 상품매출원가 = 기초상품재고액 + 당기상품매입액 - 기말상품재고액

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 예적금현황 조회 (4점)

2021년 3월말 현재 통장별 잔액으로 틀린 것은?

① 국민은행(당좌) 53,800,000원
② 국민은행(보통) 167,330,000원
③ 기업은행(보통) 35,000,000원
④ 신한은행(보통) 100,000,000원

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 금융/자금관리 → 예적금현황



	코드	계좌명	계좌번호	예금종류	잔액	계약기간	개설일	만기일	수령액/한도액	코드	금융기관	계좌 개설점	이자율
1	98000	국민은행(당좌)	112-088-123123	당좌예금	53,800,000	~				100	국민은행	서대문	
2	98001	국민은행(보통)	764502-01-047720	보통예금	200,650,000	~				100	국민은행	서대문	
3	98002	기업은행(보통)	096-24-0094-123	보통예금	35,000,000	~				400	IBK기업은	역삼	
4	98005	신한은행(보통)	764502-01-047720	보통예금	100,000,000	~				300	신한은행	서대문	
5													

② 국민은행(보통) 200,650,000원

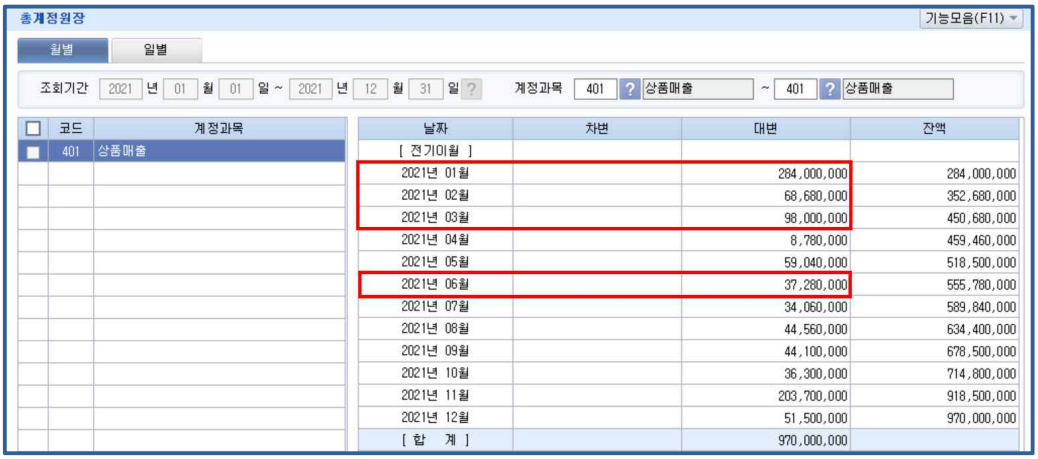
2 총계정원장 조회 (4점)

상반기(1월 ~ 6월) 중 상품매출 금액이 가장 많았던 달은?

① 1월　② 2월
③ 3월　④ 6월

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 총계정원장



코드	계정과목	날짜	차변	대변	잔액
401	상품매출	[전기이월]			
		2021년 01월		284,000,000	284,000,000
		2021년 02월		68,680,000	352,680,000
		2021년 03월		98,000,000	450,680,000
		2021년 04월		8,780,000	459,460,000
		2021년 05월		59,040,000	518,500,000
		2021년 06월		37,280,000	555,780,000
		2021년 07월		34,060,000	589,840,000
		2021년 08월		44,560,000	634,400,000
		2021년 09월		44,100,000	678,500,000
		2021년 10월		36,300,000	714,800,000
		2021년 11월		203,700,000	918,500,000
		2021년 12월		51,500,000	970,000,000
		[합 계]		970,000,000	

① 1월 284,000,000원