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

[2] 다음 중 손익계산서에 반영되어야 할 내용으로 옳은 것은?

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

[3] 다음 중 재고자산의 취득원가에 가산하는 항목이 아닌 것은?

① 매입운임
② 매입수수료
③ 매입할인
④ 매입관련 보험료

[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

[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

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

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

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

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

① 외상매출금　② 받을어음
③ 미수금　④ 미수수익

[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

[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

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



① 이한공 ② 김유신
③ 안치홍 ④ 정사회

[11] 다음 중 사업자등록에 대한 설명으로 옳지 않은 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.

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



① 민수 ② 진서
③ 수현 ④ 혜수

[13] 다음 중 영세율에 해당하지 <u>않은</u> 것은?

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

[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

[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

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.

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

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.

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		
	상호	연희네한식	성명	김민중
	사업장 소재지	세종특별자치시 한누리대로 169		
	업태	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.

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.

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.

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.

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.

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	○			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.)

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.)

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.)

3 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	220-81-15770				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	
15,950,000				15,950,000	○ 영수 ◉ 청구	함

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

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
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)				사업장 주소	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		

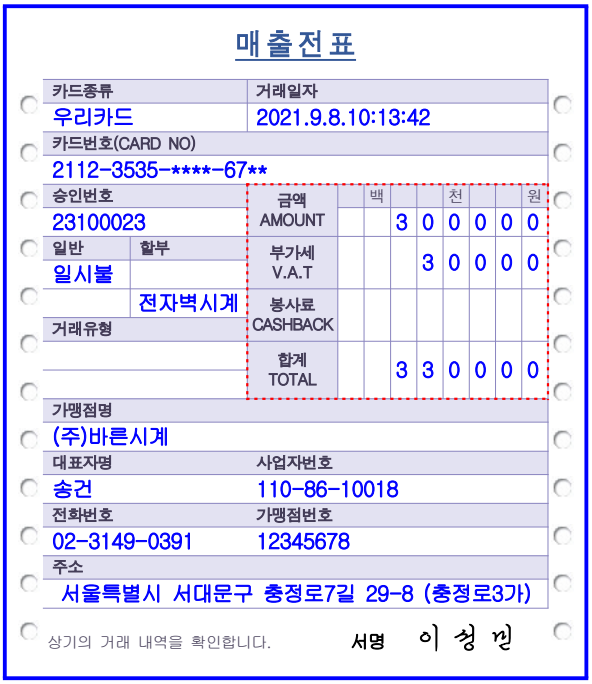
작성일자	2021.8.25.	공급가액	-1,000,000	세 액	-100,000
비고	당초 세금계산서 작성일 2021.8.20.				

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	영수 / 청구	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.)

5 매출거래 (4점)



매 출 전 표

카드종류	거래일자
우리카드	2021.9.8.10:13:42

카드번호(CARD NO)
2112-3535-****-67**

승인번호	할부	금액 AMOUNT	백		천			원
23100023				3	0	0	0	0
일반		부가세 V.A.T			3	0	0	0	0
일시불		봉사료 CASHBACK							
	전자벽시계								
거래유형		합계 TOTAL		3	3	0	0	0	0

가맹점명
(주)바른시계

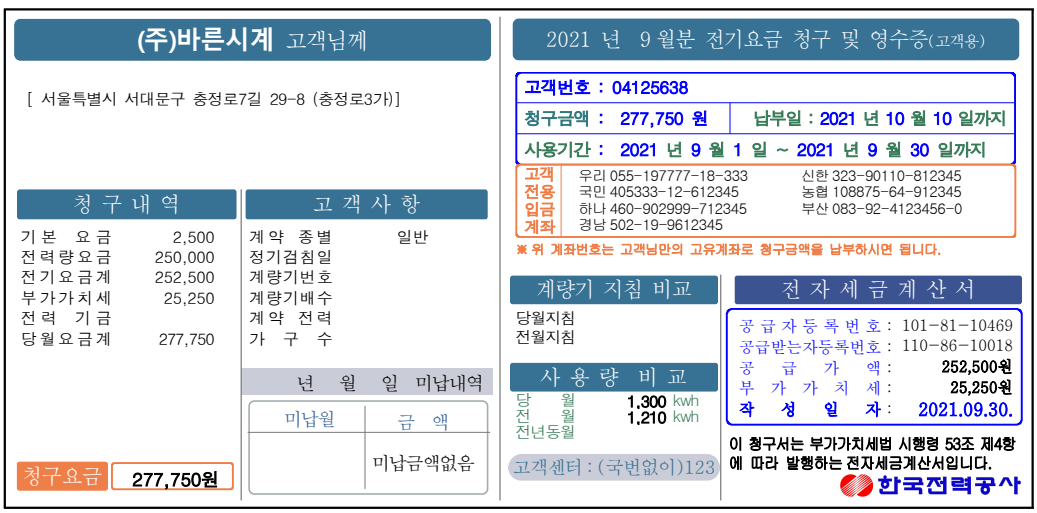
대표자명	사업자번호
송건	110-86-10018
전화번호	가맹점번호
02-3149-0391	12345678

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.

6 매입거래 (3점)



(주)바른시계 고객님께

[서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)]

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

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.

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.)

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.)

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.

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.

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

2 총계정원장 조회 (4점)

상반기(1월 ~ 6월) 중 상품매출 금액이 가장 많았던 달은?

① 1월
② 2월
③ 3월
④ 6월