FAT-1급A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제51회 AT(Accounting Technician) 자격

FAT 1급

Financial Accounting Technician

▣ 시험시간 : 60분
▣ 페이지수 : 18p
▣ 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(2022.1.7.) 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

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?

회계정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현해야 하고, 객관적으로 검증가능하여야 하며, 중립적이여야 한다.

① 목적적합성 ② 신뢰성
③ 비교가능성 ④ 효익과 비용의 균형

[2] 다음 중 재무보고에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 재무보고는 다양한 이해관계자의 경제적 의사결정을 위해 재무정보를 제공하는 것을 말한다.
② 재무제표는 가장 핵심적인 재무보고 수단이다.
③ 재무보고는 기업실체의 경제적 자원과 의무, 경영성과, 현금흐름, 자본변동 등에 관한 정보를 제공하는 것을 말한다.
④ 주석은 재무제표에 포함되지 않는다.

[3] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 관련 자료이다. 단기매매증권처분손익은 얼마인가?

2022. 2. 1. (주)공인의 주식 1,000주를 1주당 5,000원에 취득하고, 매입수수료 50,000원 포함하여 5,050,000원을 지급하다.
2022. 5. 1. 위 주식을 1주당 7,000원에 처분하고, 관련 수수료 100,000원을 차감한 금액 6,900,000원을 보통예금으로 수령하다.

① 단기매매증권처분손실 1,900,000원
② 단기매매증권처분손실 2,000,000원
③ 단기매매증권처분이익 1,900,000원
④ 단기매매증권처분이익 2,000,000원

[4] 다음에서 설명하는 자산의 종류에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

- 물리적 형체가 없지만 식별 가능하다.
- 재화의 생산이나 용역의 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리에 사용할 목적으로 기업이 보유한다.

① 상표권 ② 연구비
③ 영업권 ④ 개발비

[5] 다음은 외상매출금에 대한 대손충당금 자료이다. 외상매출금 기말잔액에 대한 대손추정액을 계산하면 얼마인가?

<u>대손충당금</u>

(단위: 원)

7/ 6 외상매출금	30,000	1/ 1 전기이월	130,000
12/31 차기이월	200,000	12/31 대손상각비	100,000
	230,000		230,000

① 30,000원 ② 100,000원
③ 130,000원 ④ 200,000원

[6] 다음은 (주)한공의 기계장치 취득 관련 자료이다. 2022년 말에 계상할 감가상각비는 얼마인가?

- 2022년 7월 1일에 기계장치를 5,000,000원에 취득하였다.
- 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며, 정액법(월할상각)으로 상각한다.

① 500,000원 ② 1,000,000원
③ 2,000,000원 ④ 5,000,000원

[7] 다음은 (주)한공(휴대폰 도매업)의 경영성과에 대한 대화이다. (가)에 들어갈 항목으로 옳은 것은?



① 매출원가 ② 급여
③ 여비교통비 ④ 이자비용

[8] 다음 중 유형자산인 토지에 대한 수익적지출을 자본적지출로 잘못 회계처리한 경우 발생하는 효과로 옳은 것은?

① 순이익의 과소계상 ② 부채의 과대계상
③ 자산의 과소계상 ④ 비용의 과소계상

[9] 다음은 (주)한공의 상품재고장이다. 재고자산을 선입선출법으로 평가할 경우 2월말 재고자산은 얼마인가?

일자	구분	수량	단위당 원가
2월 1일	월초재고	100개	1,000원
2월 10일	매입	200개	1,200원
2월 20일	매출	200개	
2월 28일	매입	100개	1,300원

① 200,000원 ② 220,000원
③ 250,000원 ④ 260,000원

[10] 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표와 임차료 지급 내역이다. 임차료에 대한 결산정리분개 시 차변 계정과목으로 옳은 것은?

수정 전 잔액시산표

(주)한공 2022년 12월 31일 (단위: 원)

차변	계정과목	대변
□	□	□
1,200,000	임차료	

• 2022년 7월 1일: 사무실 임차 계약을 체결하고, 임차료(1년분)를 현금 지급하였다.

① 현금 ② 임차료
③ 선급비용 ④ 미지급비용

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

① 법인사업자는 간이과세자가 될 수 없다.
② 폐업자의 최종 과세기간은 과세기간 개시일부터 폐업일까지이다.
③ 부가가치세 확정신고 납부기한은 과세기간이 끝난 후 20일 이내이다.
④ 부가가치세 면세대상을 제외한 모든 재화·용역에 대해 과세하는 일반소비세이다.

[12] 부가가치세 납세지 및 사업장과 관련된 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 부동산임대업의 사업장은 부동산의 등기부상 소재지이다.
② 부가가치세법상 납세지는 각 사업장을 납세지로 하는 것이 원칙이다.
③ 주사업장총괄납부를 신청하는 경우 각 사업장의 납부세액을 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.
④ 사업장이 둘 이상인 사업자가 사업자단위과세를 신청하는 경우에도 사업장마다 사업자등록을 하여야 한다.

[13] (주)한공은 부가가치세법상 일반과세자이다. 다음 자료를 토대로 계산한 2022년 제1기 예정신고기간(2022.1.1. ~ 2022.3.31.)의 부가가치세 납부세액은 얼마인가?

- 세금계산서 발급분: 공급가액 7,000,000원
- 세금계산서 수취분: 공급가액 2,400,000원

*상기 세금계산서 수취분에는 공급가액 1,000,000원[업무용 승용차(2,000cc) 수리비]이 포함되어 있음.

① 460,000원 ② 560,000원
③ 600,000원 ④ 700,000원

[14] 다음 중 부가가치세 면세대상으로 옳은 것은?

가. 

나. 

다. 

라. 

① 가, 나 ② 나, 다
③ 다, 라 ④ 가, 라

[15] 다음은 일반과세자인 (주)한공의 2022년 1기 예정신고기간(2022.1.1.~2022.3.31.)의 매입세액의 내역이다. 공제 가능한 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였으며, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다고 가정한다.)

• 직원 비대면 교육에 필요한 영상장비 구입 관련 매입세액	1,500,000원
• 거래처 명절선물용 선물세트 구입 관련 매입세액	600,000원
• 제품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액	4,000,000원
• 원재료 매입 관련 매입세액(세금계산서 상 공급하는 자의 주소 누락)	1,000,000원

① 1,500,000원 ② 5,500,000원
③ 6,500,000원 ④ 7,100,000원

실무수행평가

(주)미래장비(회사코드 3151)는 영상장비를 도□소매하는 법인으로 회계기간은 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.

□ **사업자등록증에 의한 회사등록 수정 (3점)**

사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 110-81-15115

상 호: (주)미래장비
대 표 자 명: 김유선
개 업 년 월 일: 2016년 1월 2일
법 인 등 록 번 호: 110111-0634752
사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 영상장비
교 부 사 유: 정정
사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: mirae@bill36524.com

2021년 1월 25일

서대문 세무서장 (인)

국세청

자료설명	(주)미래장비는 대표자와 사업종목 변경을 사유로 사업자등록증을 정정하여 발급받았다.
평가문제	사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하시오.

□ 업무용승용차등록 (3점)

자료설명	(주)미래장비는 영업부에서 2월 1일 취득한 업무용승용차(67부5374)를 별도로 관리하고 있다. 업무전용자동차보험에 가입하고 보험기간 입력을 누락하여 등록하고자 한다.(보험기간: 2021.02.01. ~ 2022.01.31.)
평가문제	[업무용승용차등록]메뉴에 보험기간을 추가등록하시오.

□ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

장기대여금 명세서

거래처명	적요	금액	비고
김영우	학자금대출	15,000,000원	상환일: 2023.5.31.
박지선	학자금대출	7,000,000원	상환일: 2024.4.30.
합계		22,000,000원	

자료설명	(주)미래장비의 전기분 재무제표는 이미 이월 받아 등록되어 있다. 회사는 종업원학자금 대출자에 대한 장기대여금을 종업원별로 관리하고 있다.
평가문제	거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

□ 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

주차 영수증

2021/02/11

상 호: 강우주차장 (T.02-667-8795)

성 명: 김강우

사업장: 서울특별시 강남구 강남대로 252

사업자등록번호: 128-14-83868

차량번호	시간	단가	금 액
67부5374	10	4,000	40,000

합계: 40,000원

감사합니다.

자료설명	영업부 업무용 차량의 주차비를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 정규증명서류미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. ('차량유지비'계정으로 회계처리할 것.) 2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

□ 약속어음 수취거래 (4점)

전 자 어 음

(주)미래장비 귀하 00420210214987654321

금 삼천삼백만원정 **33,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2021년 4월 14일
지 급 지 국민은행
지급장소 강남지점

발행일 2021년 2월 14일
발행지 주 소 서울특별시 서대문구 북아현로 1
발행인 (주)태웅전자

자료설명	[2월 14일] (주)태웅전자의 외상매출금 33,000,000원을 전자어음으로 수취하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

□ 기타 일반거래 (3점)

NH NongHyup **지역개발채권 매입확인증**

채권매입금액 :	이십오만 원정 (₩ 250,000)

성명/법인명	(주)미래장비	주민등록번호 (사업자등록번호)	110-81-15115
주 소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)		
대 리 인	-	주민등록번호	-

청 구 기 관	서울특별시	전 화 번 호	-

용 도 : 01. 자동차 신규등록
실 명 번 호 : 110-81-15115
성명(법인명) : (주)미래장비
주 소 : 서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)
금 액 : 250,000원

증 서 번 호 : 2021-2-00097369
매 출 일 자 : 2021-02-15 15:15:22
매 출 점 : 서울시청

총수납금액 : 250,000원 **취급자명 :** 원영지

자료설명	[2월 15일] 1. 본사 업무용으로 사용하기 위하여 구입한 차량을 등록하면서 법령에 의거한 공채를 액면금액으로 매입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 2. 회사는 공채를 매입하는 경우 매입 당시의 공정가치는 '단기매매증권'으로 처리하고, 액면금액과 공정가치의 차이는 해당자산의 원가에 가산하는 방식으로 회계처리 하고 있다. 3. 공채의 매입당시 공정가치는 240,000원이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

□ 기타 일반거래 (3점)

****현금영수증****
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 110-23-35523 임가윤
사업자명 : 목포수산
단말기ID : 5123-1234-****-65**
가맹점주소 : 서울특별시 서대문구 충정로5길 12-5 (충정로3가)

현금영수증 회원번호
110-81-15115 (주)미래장비
승인번호 : 45457878 (PK)
거래일시 : **2021년 2월 16일**

공급금액	**80,000원**
부가세금액	**0원**
총합계	**80,000원**

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

자료설명	회계팀 직원들의 야근식대를 지출하고 수취한 현금영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (단, 일반전표에 입력할 것.)

□ 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 2월분 급여명세서

급 여 명 세 서

(단위: 원)

구분	수당항목				공제항목			
	기본급	직책수당	식대	급여 총액	소득세	국민연금	고용보험	공제계
	차량보조금	야근근로	가족수당		지방소득세	건강보험	장기요양 보험료	차인 지급액
관리부 (장유림)	3,000,000	500,000	80,000	4,000,000	169,110	135,000	29,760	465,530
	200,000	200,000	20,000		16,910	102,900	11,850	3,534,470
영업부 (이용빈)	2,500,000	200,000	80,000	3,500,000	107,990	112,500	25,760	352,660
	300,000	300,000	120,000		10,790	85,750	9,870	3,147,340
계	5,500,000	700,000	160,000	7,500,000	277,100	247,500	55,520	818,190
	500,000	500,000	140,000		27,700	188,650	21,720	6,681,810

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-204 (주)미래장비				
1	2021-02-25	2월분 급여	6,681,810원		***	***

자료설명	관리부와 영업부 사원의 급여를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, 급여를 포함한 모든 수당은 '급여'계정으로 처리 하고 공제항목은 합계금액으로 등록할 것.)

□ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-204 (주)미래장비				
1	2021-03-10	온라인세상		400,000원	***	***

자료설명	판매용 상품인 와이드 모니터를 온라인세상으로부터 주문받고, 계약금 400,000원을 국민은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

□ 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	110-81-15115				등록번호	113-81-42154			
상호	(주)미래장비	성명	김유선		상호	(주)수영전자	성명	정수영	
사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)				사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 78			
업태	도소매업	종목	영상장비		업태	도소매업	종목	컴퓨터 외	
E-Mail	mirae@bill36524.com				E-Mail	sooyoung@bill36524.com			

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.4.4.		19,000,000	1,900,000	20,900,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	4	이어마이크		150	60,000	9,000,000	900,000	
2	4	4	웹캠		100	100,000	10,000,000	1,000,000	

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
통장 입금		20,900,000	20,900,000		

자료설명	1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다. 2. 대금은 전액 국민은행 보통예금 통장으로 입금 받았다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. (복수거래 키를 이용하여 입력할 것.) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

□ 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	115-81-12317				등록번호	110-81-15115			
상호	(주)킹마트	성명(대표자)	왕수빈		상호	(주)미래장비	성명(대표자)	김유선	
사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로 30				사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	생활용품외				종목	영상장비			
E-Mail	king@bill36524.com				E-Mail	mirae@bill36524.com			

작성일자	2021.4.7.	공급가액	2,500,000	세 액	250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	7	가정용 맥주제조기		1	2,500,000	2,500,000	250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	□ 영수 □ 청구	함
2,750,000				2,750,000			

자료설명	대표이사(김유선)가 개인적인 용도로 사용할 가정용 맥주제조기를 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

□ 매출거래 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	110-81-15115			공급받는자	등록번호	110-81-12312		
	상호	(주)미래장비	성명(대표자)	김유선		상호	(주)케이전자	성명(대표자)	도기철
	사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)				사업장주소	서울특별시 서대문구 연희로 50		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	영상장비				종목	전자제품		
	E-Mail	mirae@bill36524.com				E-Mail	happy@naver.com		

작성일자	2021.4.11.	공급가액	5,000,000	세 액	500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	11	고해상 웹캠		10	500,000	5,000,000	500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	□ 영수 □ 청구	함
5,500,000		2,000,000		3,500,000			

자료설명	1. (주)케이전자에 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 대금 중 2,000,000원은 (주)케이전자 발행 당좌수표를 받았으며, 잔액은 다음 달에 받기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

□ 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 5585-3737-****-5**2
거래일시: 2021.4.27. 14:05:16
거래유형: 신용승인
과세금액: 390,000원
부가세액: 39,000원
합 계: 429,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26765397
은행확인: 우리은행

가맹점명: (주)미래장비
가맹점번호: 23100023

- 이 하 생 략 -

자료설명	비사업자(이혜원)에게 상품(블루투스 헤드셋)을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

□ 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	220-28-12346				등록번호	110-81-15115			
상호	박성진회계사무소	성명(대표자)	박성진		상호	(주)미래장비	성명(대표자)	김유선	
사업장주소	서울특별시 강남구 언주로 520				사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)			
업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	기장대행, 회계자문				종목	영상장비			
E-Mail	sungjin@naver.com				E-Mail	mirae@bill36524.com			

작성일자	2021.4.30.	공급가액	300,000	세 액	30,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	30	자문 수수료				300,000	30,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	□ 영수 ○ 청구	함
330,000							

자료설명	1. 회계 자문 서비스를 제공받고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자문 수수료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

□ 매입거래 (3점)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	214-81-09142				등록번호	110-81-15115			
상호	(주)대박출판사	성명(대표자)	신혜수		상호	(주)미래장비	성명(대표자)	김유선	
사업장주소	서울특별시 서초구 효령로12길 5				사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 101 (홍은동)			
업태	제조 및 도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	출판				종목	영상장비			
E-Mail	shin@naver.com				E-Mail	mirae@bill36524.com			

작성일자	2021.5.9.	공급가액	190,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
5	9	FAT 회계실무		10	19,000	190,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ☐ 영수 ☐ 청구 함
190,000				190,000	

자료설명	회계팀 업무용 도서를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

□ 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

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

문제 4 결산 (8점)

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

□ 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료. 화재보험증권

DB손해보험

화재보험 가입증명서

증 권 번 호	3355897	계 약 일	2021년 6월 30일
보 험 기 간	2021 년 7 월 1 일 00:00부터		2022 년 6 월 30일 24:00까지
보험계약자	(주)미래장비	주민(사업자)번호	110-81-15115
피 보 험 자	(주)미래장비	주민(사업자)번호	110-81-15115

보험료 납입사항

총보험료	128 만원	납입보험료	128 만원	미납입 보험료	0 원

자료설명	6월 30일 본사 건물에 대하여 DB손해보험 화재보험에 가입하고 1년분 보험료를 납입한 후 자산으로 처리하였다.
평가문제	결산일 현재 보험료 경과분을 계상하시오. (단, 보험료는 월할계산 할 것.)

□ 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	2021년 12월 31일 현재 본사 임직원들의 퇴직금추계액은 다음과 같다.

성 명	퇴직금추계액
임 원	10,000,000원
직 원	20,000,000원
합 계	30,000,000원

평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있음.)

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

□ 매입매출장 조회 (4점)

제2기 확정신고기간에 발생한 신용카드매출(과세분)에 대한 부가가치세액은 얼마인가?

① 700,000원 ② 7,000,000원
③ 1,169,000원 ④ 11,690,000원

□ 거래처원장 조회 (4점)

8월 31일 현재 거래처별 외상매입금 잔액으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① (주)엘리트렌탈 35,000,000원 ② (주)우리장비 47,850,000원
③ (주)제일미디어 38,720,000원 ④ (주)미래전자 5,500,000원