FAT - 1급 A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제52회 AT(Accounting Technician)자격시험

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(2022.3.7.) 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.

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] 다음 중 재무제표 작성과 표시의 일반원칙에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시한다.
② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 종업원에게 있다.
③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 통합하여 표시한다.
④ 경영진은 재무제표 작성 시 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.

해설

[정답] ④

- ① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다.
  ② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.
  ③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시한다.

[2] 다음에서 설명하는 재무제표의 기본가정은 무엇인가?

기업을 소유주와 독립적으로 존재하는 회계단위로 간주하고, 이 단위의 관점에서 그 경제활동에 대한 재무정보를 측정, 보고한다고 가정한다.

① 기업실체의 가정
② 계속기업의 가정
③ 기간별 보고의 가정
④ 발생주의의 가정

해설

[정답] ①

- 기업실체의 가정이다.

[3] 다음은 (주)한공의 대손 관련 자료이다. 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- 2022. 1. 1. 대손충당금 잔액 60,000원
- 2022. 4. 11. 매출채권 50,000원의 대손이 확정되어 대손처리하다.
- 2022. 11. 24. 전기 대손처리한 매출채권 30,000원을 현금으로 회수하다.
- 2022. 12. 31. 기말 매출채권 잔액 7,000,000원의 1%를 대손으로 추정하다.

① 30,000원 ② 50,000원
③ 60,000원 ④ 70,000원

해설

[정답] ①

- 대손상각비 계상액: 기말 대손충당금 설정액 – 결산 전 대손충당금 잔액
  = 7,000,000원 × 1% – (60,000원 – 50,000원 + 30,000원)
  = 30,000원

[4] 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 재고자산에는 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유하거나 생산과정에 있는 자산 및 생산 또는 서비스 제공과정에 투입될 원재료나 소모품의 형태로 존재하는 자산을 말한다.
② 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산한다.
③ 비정상적인 재고자산감모손실은 영업외비용으로 처리한다.
④ 기말재고자산의 시가가 취득원가보다 상승한 경우 공정가치법에 의해 재고자산평가이익을 계상한다.

해설

[정답] ④

- 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하지만, 시가가 취득원가보다 상승하더라도 재고자산평가이익을 계상하지는 않는다.

[5] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 영업이익을 계산하면 얼마인가?

• 매출액	1,300,000원	• 잡이익	10,000원
• 매출원가	800,000원	• 퇴직급여	80,000원
• 개발비	30,000원	• 복리후생비	100,000원

① 265,000원 ② 275,000원
③ 290,000원 ④ 320,000원

해설

[정답] ④

- 영업이익: 매출액 - 매출원가 - 복리후생비 – 퇴직급여
  = 1,300,000원 – 800,000원 – 100,000원 – 80,000원 = 320,000원

[6] 다음은 (주)한공의 차량운반구 관련 자료이다. 처분 시 회계처리로 옳은 것은?

• 구입금액	20,000,000원	• 취득세	1,500,000원
• 처분시점의 감가상각누계액	5,500,000원	• 처분금액(외상)	17,000,000원

① (차) 감가상각누계액 5,500,000원 (대) 차량운반구 21,500,000원
미수금 17,000,000원 유형자산처분이익 1,000,000원
② (차) 감가상각누계액 5,500,000원 (대) 차량운반구 20,000,000원
미수금 17,000,000원 유형자산처분이익 2,500,000원
③ (차) 감가상각누계액 5,500,000원 (대) 차량운반구 21,500,000원
외상매출금 17,000,000원 유형자산처분이익 1,000,000원
④ (차) 감가상각누계액 5,500,000원 (대) 차량운반구 20,000,000원
외상매출금 17,000,000원 유형자산처분이익 2,500,000원

해설

[정답] ①

- 취득세는 취득금액에 포함하고, 외상대금은 미수금으로 처리한다.

[7] 다음은 (주)한공의 본사 건물 관련 지출내역이다. 이를 회계처리할 때 나타나는 차변 계정과목으로 옳은 것은?

	2022년	
	5월	10월
지출내역	건물에 엘리베이터를 설치하였다.	건물의 깨진 유리창을 교체하였다.

	5월	10월
①	건 물	건 물
②	건 물	수선비
③	수선비	건 물
④	수선비	수선비

해설

[정답] ②

- 엘리베이터 설치는 자본적지출로 처리하고, 깨진 유리창 교체는 수익적지출로 처리한다.

[8] 다음 중 무형자산 상각에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.
② 무형자산의 소비 행태를 반영한 정액법, 정률법 등 다양한 상각방법을 사용할 수 있다.
③ 무형자산의 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정률법을 사용한다.
④ 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 상각기간은 20년을 초과할 수 없다.

해설

[정답] ③

- 무형자산의 상각방법은 합리적인 상각방법으로 하되, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.

[9] 다음은 (주)한공의 2022년 상품 매입매출 내역이다. 매출총이익은 얼마인가?

- 1월 1일 기초상품재고액은 110,000원이다.
- 3월 5일 거래처에 상품을 2,000,000원에 외상판매하였다.
- 3월 10일 판매한 상품 중 일부(판매금액 50,000원)가 반품처리 되었다.
- 10월 20일 상품 1,000,000원을 외상으로 매입하고, 매입운임 20,000원을 현금으로 지급하였다.
- 12월 31일 기말상품재고액은 200,000원이다.

① 930,000원 ② 1,020,000원
③ 1,130,000원 ④ 1,950,000원

해설

[정답] ②

- 매출총이익 = 순매출액 – 매출원가 = 1,950,000원 – 930,000원 = 1,020,000원
  * 순매출액 = 총매출액 – 매출환입 = 2,000,000원 – 50,000원 = 1,950,000원
  * 매출원가 = 기초상품재고액 + 순매입액 – 기말상품재고액
  = 110,000원 + 1,020,000원 - 200,000원 = 930,000원
  * 순매입액 = 1,000,000원 + 20,000원 = 1,020,000원

[10] 다음은 (주)한공의 기말 결산 관련 자료이다. 결산 후 당기순이익은 얼마인가?

- 결산 전 당기순이익: 100,000원
- 결산 수정사항: 미지급급여 10,000원, 선수이자 20,000원

① 70,000원 ② 90,000원
③ 110,000원 ④ 130,000원

해설

[정답] ①

- 결산 후 당기순이익 = 100,000원 – 10,000원 – 20,000원 = 70,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대하여 <u>잘못</u> 설명한 사람은?



① 현지 ② 미수
③ 효정 ④ 은주

해설

[정답] ①

- 둘 이상의 사업장이 있는 경우 원칙적으로 사업장별로 등록하여야 하며, 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 승인을 얻어 본점 또는 주사무소에서 사업자단위로 신고할 수 있다.

[12] 다음 중 전자세금계산서의 발급 및 전송에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 법인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
② 전자세금계산서 의무발급대상자가 아닌 사업자는 전자세금계산서를 발급할 수 없다.
③ 전자세금계산서는 그 발급일의 다음 날까지 그 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
④ 재화나 용역을 공급받는 자가 지정하는 수신함에 입력되거나 국세청 전자세금계산서 발급 시스템에 입력된 때에 공급받는 자가 그 전자세금계산서를 수신한 것으로 본다.

해설

[정답] ②

- 전자세금계산서 의무발급대상자가 아니더라도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.

[13] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2022년 제1기 부가가치세 예정신고기간(2022.1.1.~2022.3.31.)의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 대가의 일부로 받는 운송보험료·산재보험료	2,000,000원
나. 장기할부판매 또는 할부판매 경우의 이자상당액	3,500,000원
다. 대가의 일부로 받는 운송비·포장비·하역비	4,500,000원
라. 재화의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금 수령액	5,000,000원

① 5,500,000원 ② 6,500,000원
③ 10,000,000원 ④ 15,000,000원

해설

[정답] ③

- 2,000,000원 + 3,500,000원 + 4,500,000원 = 10,000,000원
- 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금은 과세표준에 포함하지 않는다.

[14] 다음 중 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급시기로 옳은 것은?

① 기한부판매: 그 기한이 지나 판매가 확정되는 때
② 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공이 완료되는 때
③ 판매한 상품권이 현물과 교환되는 경우: 상품권이 인도되는 때
④ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우: 무인판매기에서 재화를 꺼내는 때

해설

[정답] ①

- ② 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 인도하는 때
  ③ 판매한 상품권이 현물과 교환되는 경우: 재화가 실제로 인도되는 때
  ④ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우: 해당 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때

[15] 다음은 (주)한공의 2022년 제1기 부가가치세 확정신고 자료이다. 확정신고시에 납부할 부가가치세액은 얼마인가?

가. 과세표준: 550,000,000원(영세율 해당액 100,000,000원 포함)
나. 매입세액: 24,000,000원(토지조성 관련 매입세액 2,000,000원과 접대비 지출에 관련된 매입세액 3,000,000원 포함)

① 21,000,000원　② 23,000,000원
③ 26,000,000원　④ 36,000,000원

해설

[정답] ③

- (450,000,000원 × 10% + 100,000,000원 × 0%) – (24,000,000원 – 2,000,000원 – 3,000,000원) = 26,000,000원

실무수행평가

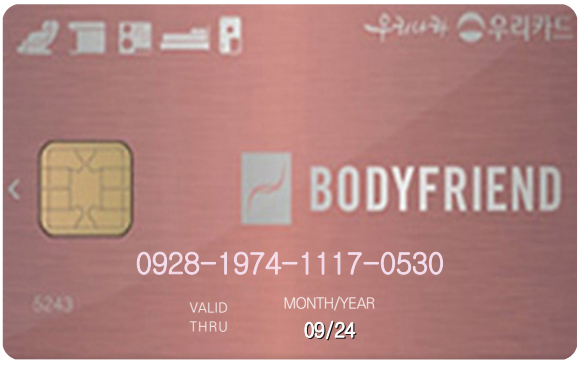
(주)애플망고(회사코드 3152)는 과일주스 등을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

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 거래처등록 (3점)



※ 카드 사용등록일로부터 다음 달 말일까지는 실적 상관없이 1만 5천원 할인적용
전월 카드 청구금액 30만원 이상 시 15,000원 할인은 1월 발급 고객에 한합니다.

자료설명	직원 휴게실에서 사용할 안마의자의 렌탈계약을 체결하고, 고객제휴 할인카드를 발급받았다.
평가문제	거래처등록을 하시오. ('코드: 99710, 카드명: 우리카드, 구분: 매입, 카드 결제일: 27일'로 할 것.)

해답 및 풀이

[거래처등록]

[카드] 탭에 코드, 카드명, 카드번호, 구분, 결제일 입력



2 전기분 재무상태표의 입력수정 (4점)

재 무 상 태 표

제7기 2021년 12월 31일 현재
제6기 2020년 12월 31일 현재

(주)애플망고 (단위: 원)

과 목	제7기		제6기	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		475,730,000		451,842,000
당 좌 자 산		405,730,000		378,142,000
현 금		95,200,000		87,000,000
당 좌 예 금		26,200,000		10,000,000
보 통 예 금		143,000,000		112,700,000
정 기 예 금		12,000,000		0
단기매매증권		12,430,000		12,000,000
외상매출금	50,000,000		110,800,000	
대손충당금	500,000	49,500,000	1,108,000	109,692,000
받 을 어 음	60,000,000		25,000,000	
대손충당금	600,000	59,400,000	250,000	24,750,000
단기대여금		5,000,000		22,000,000
미 수 금		3,000,000		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
장기대여금		12,000,000		0
유 형 자 산		19,800,000		44,950,000
차량운반구	28,000,000		50,000,000	
감가상각누계액	12,600,000	15,400,000	10,000,000	40,000,000
비 품	11,000,000		9,000,000	
감가상각누계액	6,600,000	4,400,000	4,050,000	4,950,000
무 형 자 산		15,000,000		15,000,000
소프트웨어		15,000,000		15,000,000
기타비유동자산		20,000,000		20,000,000
임차보증금		20,000,000		20,000,000
자 산 총 계		542,530,000		531,792,000
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		126,130,000		143,312,000
외상매입금		34,000,000		29,042,000
미 지 급 금		35,500,000		44,050,000
예 수 금		6,630,000		20,700,000
단기차입금		50,000,000		49,520,000
Ⅱ. 비 유 동 부 채		0		0
부 채 총 계		126,130,000		143,312,000
자 본				
Ⅰ. 자 본 금		350,000,000		350,000,000
자 본 금		350,000,000		350,000,000
Ⅱ. 자 본 잉 여 금				
Ⅲ. 자 본 조 정				
Ⅳ. 기타포괄손익누계액				
Ⅴ. 이 익 잉 여 금		66,400,000		38,480,000
미처분이익잉여금 (당기순이익 27,920,000)		66,400,000		38,480,000
자 본 총 계		416,400,000		388,480,000
부 채 와 자 본 총 계		542,530,000		531,792,000

자료설명	1. (주)애플망고 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다. 2. 전기(제7기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력하시오.

해답 및 풀이

[전기분 재무상태표]

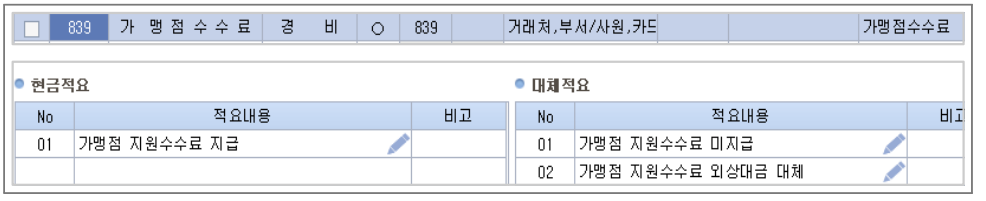
- 111.대손충당금 600,000원 추가입력
- 962.임차보증금 2,000,000원 ➜ 20,000,000원으로 수정입력
- 253.미지급금 5,500,000원 ➜ 35,500,000원으로 수정입력
- 대차차액 0원 확인

3 계정과목 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	가맹점의 매출성과에 따른 지원금 차등지급을 결정하고 관련 계정과목과 적요를 수정 등록하고자 한다.
평가문제	'839.판매수수료'계정을 '839.가맹점수수료'로 수정하고 현금적요와 대체적요를 등록하시오. • 현금적요 01. 가맹점 지원수수료 지급 • 대체적요 01. 가맹점 지원수수료 미지급 02. 가맹점 지원수수료 외상대금 대체

해답 및 풀이

[계정과목 및 적요등록]



문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)애플망고 귀하

공급자	사업자등록번호	111-35-16522		
	상 호	블링블링	성명	강매화
	사업장 소재지	서울특별시 강남구 강남대로 266		
	업 태	제조업	종목	가방

작성일자	공급대가총액	비고
2022. 5. 2.	200,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
5/2	파우치	200	1,000	200,000
합 계			₩ 200,000	

위 금액을 (영수)청구)함

자료설명

신상품 '체리에이드' 홍보 행사시 증정할 파우치(체리에이드 상품그림 삽입)를 제작하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

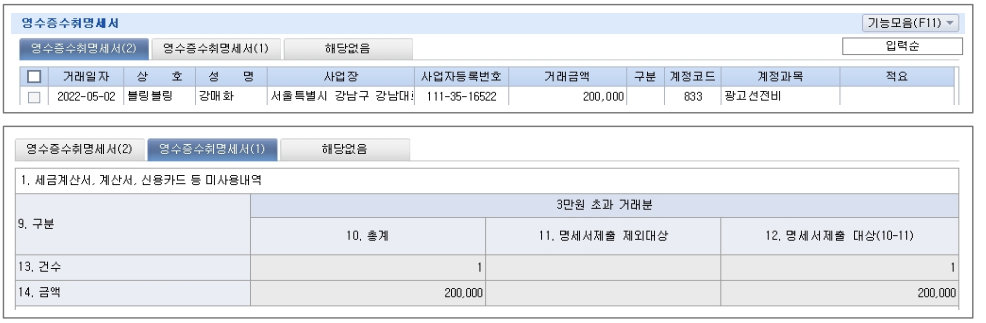
해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 2일

(차) 833.광고선전비 200,000원 (대) 101.현금 200,000원

또는 (출) 833.광고선전비 200,000원

[영수증수취명세서]



영수증수취명세서 | 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음 | 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2022-05-02	블링블링	강매화	서울특별시 강남구 강남대	111-35-16522	200,000		833	광고선전비	

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

9. 구분	3만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1		1
14. 금액	200,000		200,000

2 대손의 발생과 설정 (3점)

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 351-06-909476 (주)애플망고				
1	2022-05-18	레몬트리(주)		3,000,000	***	***

자료설명	레몬트리(주)의 파산으로 전기에 대손처리 하였던 받을어음 금액 중 일부가 회수되어 농협은행 보통예금계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 18일

(차) 103.보통예금 3,000,000원 (대) 111.대손충당금 3,000,000원
(98003.농협은행(보통))

3 약속어음의 할인 (4점)

자료 1.

전 자 어 음

(주)애플망고 귀하 00420220320123456781

금 일천이백만원정 **12,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2022년 6월 20일
지 급 지 국민은행
지급장소 소하지점

발행일 2022년 3월 20일
발행지 서울 서대문구 간호대로 12-6
주 소
발행인 (주)광명유통

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-777 (주)애플망고				
1	2022-05-20	어음할인		11,840,000	***	***

자료설명	[5월 20일] (주)광명유통에서 받아 보관 중인 전자어음을 국민은행 역삼지점에서 할인받고, 할인료 160,000원을 차감한 잔액이 국민은행 당좌예금 계좌로 입금받았다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.) 2. 자금관련 정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오. (할인기관은 '국민은행(당좌)'로 할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 20일

(차) 102.당좌예금 11,840,000원 (대) 110.받을어음 12,000,000원
(98010.국민은행(당좌)) (00325.(주)광명유통)
936.매출채권처분손실 160,000원

[받을어음관리]

받을어음 관리 — 삭제(F5)

어음상태	2	할인(전액)	어음번호	00420220320123456781	수취구분	1	자수	발행일	2022-03-20	만기일	2022-06-20
발행인	00325	(주)광명유통			지급은행	100	국민은행			지점	소하
배서인			할인기관	98010 국민은행(당좌)	지점	역삼		할인율(%)		어음종류	6 전자
지급거래처					* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.						

4 통장사본에 의한 거래입력 및 통장 잔액 확인 등 (3점)

자료 1.

입 금 전 표

(주)애플망고 귀하 · 계좌번호(정기예금): 530215-86-409590 · 거래일자: 2022.6.2.

찾으신 거래내역	• 정기예금: 12,000,000원 • 이자소득: 200,000원 • 수 령 액: 12,200,000원 **• 송금계좌(보통예금): 신한은행 530215-71-225184 (주)애플망고**

항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다.
계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다.
신한은행 역삼 지점 (전화: 02-311-1162) 취급자: 이은아

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 530215-71-225184 (주)애플망고				
1	2022-06-02			12,200,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 만기가 도래한 정기예금을 수령하고 신한은행으로부터 받은 입금 전표이다. 2. 자료 2는 정기예금의 원금과 이자가 신한은행 보통예금 계좌에 입금된 내역이다. (이자에 대한 원천징수세액은 고려하지 않는다.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, 하나의 거래로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 2일

(차) 103.보통예금 12,200,000원 (대) 104.정기예금 12,000,000원
(98005.신한은행(보통)) (98012.신한은행(정기예금))
901.이자수익 200,000원

5 통장사본에 의한 전표입력 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 530215-71-225184 (주)애플망고				
1	2022-06-24	(주)경은전자	350,000		***	***

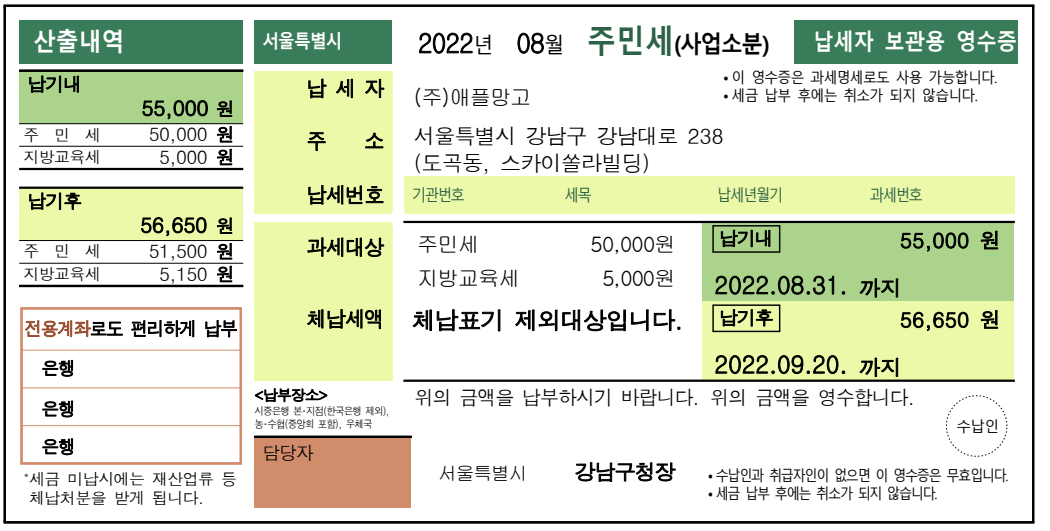
자료설명	(주)경은전자에서 5월 24일에 구입한 주스보관 냉장고의 1회분 할부금이 신한은행 보통예금 계좌에서 자동이체된 거래내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 24일

(차) 253.미지급금 350,000원 (대) 103.보통예금 350,000원
(00102.(주)경은전자) (98005.신한은행(보통))

6 증빙에 의한 전표입력 (3점)



산출내역		서울특별시	2022년 08월 주민세(사업소분)	납세자 보관용 영수증
납기내	55,000 원	납 세 자	(주)애플망고	• 이 영수증은 과세명세로도 사용 가능합니다. • 세금 납부 후에는 취소가 되지 않습니다.
주 민 세	50,000 원	주 소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동, 스카이쏠라빌딩)	
지방교육세	5,000 원	납세번호	기관번호 / 세목 / 납세년월기 / 과세번호	
납기후	56,650 원	과세대상	주민세 50,000원 / 지방교육세 5,000원	납기내 55,000 원 2022.08.31. 까지
주 민 세	51,500 원	체납세액	체납표기 제외대상입니다.	납기후 56,650 원 2022.09.20. 까지
지방교육세	5,150 원		위의 금액을 납부하시기 바랍니다. 위의 금액을 영수합니다.	수납인
전용계좌로도 편리하게 납부		<납부장소> 시중은행 본·지점(한국은행 제외), 농·수협(중앙회 포함), 우체국	서울특별시 강남구청장	• 수납인과 취급자인이 없으면 이 영수증은 무효입니다. • 세금 납부 후에는 취소가 되지 않습니다.
은행		담당자		
은행				
은행				

*세금 미납시에는 재산업류 등 체납처분을 받게 됩니다.

자료설명	[8월 31일] 법인 사업소분 주민세를 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 31일

(차) 817.세금과공과금 55,000원 (대) 103.보통예금 55,000원
(98005.신한은행(보통))

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	220-81-03217				등록번호	211-81-44121			
상호	(주)애플망고	성명	한민수		상호	(주)달달나라	성명	김달리	
사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동, 스카이쏠라빌딩)				사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로145길 18 (논현동)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	과일주스 외				종목	음료 외			

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2022.10.4.		9,000,000	900,000	9,900,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	4	애플망고 주스		3,000	2,000	6,000,000	600,000	6,600,000
2	10	4	바나나체리 주스		2,000	1,500	3,000,000	300,000	3,300,000

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 10월 1일에 계약금을 받았으며, 계약금을 제외한 잔액은 이번 달 말일에 받기로 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] 10월 4일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	애플망고주스외	9,000,000	900,000	01121.(주)달달나라	전자발행

분개유형					
3.혼합	(차) 108.외상매출금	9,000,000원	(대) 401.상품매출		9,000,000원
	259.선수금	900,000원		255.부가세예수금	900,000원

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 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카 드 종 류: 비씨카드
회 원 번 호: 7447-4140-**48-9**0
거 래 일 시: 2022.10.12. 15:05:16
거 래 유 형: 신용승인
매 출: 3,000,000원
부 가 세: 300,000원
합 계: 3,300,000원
결 제 방 법: 일시불
가맹점번호: 31231234

가맹점명: (주)애플망고

-이 하 생 략-

자료설명	(주)쥬시아에 신상품(블루베리 에이드)을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	블루베리 에이드	3,000,000	300,000	00111.(주)쥬시아	
분개유형	(차) 108.외상매출금 3,300,000원 (99601.비씨카드)			(대) 401.상품매출 3,000,000원 255.부가세예수금 300,000원	
4.카드 또는 3.혼합					

3 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	220-81-03217			공급받는자	등록번호	221-81-56847		
	상호	(주)애플망고	성명(대표자)	한민수		상호	(주)베스트마트	성명(대표자)	최강원
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동, 스카이쏠라빌딩)				사업장주소	부산광역시 연제구 중앙대로 1018 (연산동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	과일주스 외				종목	식료품 외		
	E-Mail	apple@bill36524.com				E-Mail	best@bill35624.com		

작성일자	2022.10.17.	공급가액	-700,000	세 액	-70,000
비고	당초 세금계산서 작성일 2022.10.10.				

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	17	스트로베리 주스		-400	1,750	-700,000	-70,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
-770,000				-770,000		○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

[10월 17일]
10월 10일 판매한 상품 중 일부에 하자가 있어 반품되었으며, 대금은 외상매출금과 상계하기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 10월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	스트로베리 주스	-700,000	-70,000	01116.(주)베스트마트	전자입력

분개유형				
2.외상 또는 3.혼합	(차) 108.외상매출금	-770,000원	(대) 401.상품매출	-700,000원
			255.부가세예수금	-70,000원

4 매입거래 (3점)



매출전표

카드종류	거래일자
삼성카드	2022.11.15.13:25:11
카드번호(CARD NO)	
8888-5432-****-***2	
승인번호	금액 AMOUNT: 2,200,000
20221115132511	부가세 V.A.T: 220,000
일반 / 할부: 일시불	봉사료 CASHBACK:
책장	합계 TOTAL: 2,420,000
거래유형	
가맹점명	
스타가구	
대표자명	사업자번호
우주인	220-47-84521
전화번호	가맹점번호
02-9854-9846	65872435
주소	
서울특별시 강남구 강남대로 248 (도곡동,목원빌딩)	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)애플망고

자료설명	영업부 사무실에서 사용할 책장을 일반과세사업자인 스타가구에서 구입하고 발급받은 신용카드 매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(자산으로 처리하고, 고정자산등록은 생략할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 15일

거래유형	품 명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	책장	2,200,000	220,000	02111.스타가구	

분개유형		
4.카드 또는 3.혼합	(차) 212.비품 2,200,000원 135.부가세대급금 220,000원	(대) 253.미지급금 2,420,000원 (99600.삼성카드)

5 매입거래 (4점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	211-81-10539			공급받는자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)법무법인 한결	성명(대표자)	최한결		상호	(주)애플망고	성명(대표자)	한민수
	사업장주소	서울특별시 서대문구 독립문로8길 120				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동, 스카이쏠라빌딩)		
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	법률자문				종목	과일주스 외		
	E-Mail	ok@bill36524.com				E-Mail	apple@naver.com		

작성일자	2022.11.22.	공급가액	1,000,000	세 액	100,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	22	등기대행 수수료				1,000,000	100,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	
1,100,000				1,100,000	○ 영수 ◉ 청구	함

자료설명	상품 보관창고를 건설하기 위해 취득한 토지의 등기대행 수수료에 대한 전자세금계산서를 수취하고 대금은 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(자본적 지출로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 22일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	등기대행 수수료	1,000,000	100,000	33000.(주)법무법인 한결	전자입력
불공제 사유	0.토지의 자본적 지출관련				
분개유형 3.혼합	(차) 201.토지 1,100,000원			(대) 253.미지급금 1,100,000원	

6 매출거래 (3점)

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)애플망고	성명(대표자)	한민수
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동, 스카이쏠라빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	과일주스 외		
	E-Mail	apple@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	211-21-25630		
	상호	사랑마트	성명(대표자)	이사랑
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 252		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	식료품		
	E-Mail	love@naver.com		

작성일자	2022.11.28.	공급가액	250,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
11	28	애플망고		10box	25,000	250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
250,000				250,000	

자료설명	면세상품인 애플망고를 판매하고 발급한 전자계산서이다. (본 문제에 대하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.)
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 11월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	애플망고	250,000		06009.사랑마트	전자입력

분개유형				
2.외상 또는 3.혼합	(차) 108.외상매출금	250,000원	(대) 401.상품매출	250,000원

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

평가문제

[7월 25일]
1. 제1기 부가가치세 확정신고 납부세액을 신한은행 보통예금에서 이체하였다.
2. 6월 30일 일반전표를 참고하여 7월 25일 부가가치세 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.(거래처코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 25일

(차)	261.미지급세금 (05900.역삼세무서)	3,602,000원	(대)	103.보통예금 (98005.신한은행(보통))	3,602,000원

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차)	255.부가세예수금	9,510,000원	(대)	135.부가세대급금	5,898,000원
				930.잡이익	10,000원
				261.미지급세금 (05900.역삼세무서)	3,602,000원

문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료설명	단기차입금에 대한 기간경과분 이자 600,000원을 계상하였다.
평가문제	결산 정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 931.이자비용 600,000원 (대) 262.미지급비용 600,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	외상매출금에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하고 있다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산에 반영하시오.

해답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 대손상각비의 '외상매출금'란에 금액을 입력한다.
  * 외상매출금 대손충당금: (488,770,000원 × 1%) – 500,000원 = 4,387,700원
- 상단부 전표추가(F3)를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.
  ➜ 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 외상매출금 잔액의 1% 금액과 대손충당금 잔액이 같으면 정답

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 835.대손상각비 4,387,700원 (대) 109.대손충당금 4,387,700원
- 결차, 결대도 정답

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1 부가가치세신고서 조회 (4점)

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

① 120,000원 ② 1,250,000원
③ 6,455,000원 ④ 7,825,000원

해답 및 풀이

② 1,250,000원

2 손익계산서 조회 (4점)

전기분 손익계산서상 영업이익율은 얼마인가?(단, 소수점 이하 버림할 것.)

$$\text{영업이익율} = \frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$$

① 2% ② 4%
③ 5% ④ 7%

해답 및 풀이

④ 영업이익율 = $\frac{\text{영업이익}\ \ 37{,}020{,}000\text{원}}{\text{매 출 액}\ \ 500{,}000{,}000\text{원}} \times 100 \fallingdotseq 7\%$