FAT - 1급 A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제48회 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(2021.7.8.) 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 B4811111111, 감독관 확인번호 RK3을 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] 다음 중 유동부채에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

① 매입채무 ② 미지급비용
③ 퇴직급여충당부채 ④ 유동성장기부채

해설

[정답] ③

- 퇴직급여충당부채는 비유동부채에 해당한다.

※ 일반기업회계기준 재무제표의 작성과 표시에서 설명하는 예시

유동부채	비유동부채
(1) 단기차입금	(1) 사채
(2) 매입채무	(2) 신주인수권부사채
(3) 당기법인세부채	(3) 전환사채
(4) 미지급비용	(4) 장기차입금
(5) 이연법인세부채	(5) 퇴직급여충당부채
(6) 기타	(6) 장기제품보증충당부채
	(7) 이연법인세부채
	(8) 기타

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

• 순매출액	1,170,000원	• 영업이익	500,000원
• 기초상품재고액	170,000원	• 당기상품매입액	850,000원
• 판매비와관리비	200,000원		

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

해설

[정답] ②

- 순매출액 1,170,000원 – 매출총이익 700,000원※1) =매출원가 470,000원
  ※1) 매출총이익 = 영업이익 500,000원 + 판매비와관리비 200,000원 = 700,000원
- 기말상품재고액
  = 기초상품재고액 170,000원 + 당기상품매입액 850,000원 – 매출원가 470,000원
  = 550,000원

[3] 다음 중 유형자산의 감가상각비에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 내용연수 초기에는 정액법에 의한 감가상각비보다 정률법에 의한 감가상각비가 더 크다.
② 정률법을 적용할 경우 상각률이 정해지면 잔존가치 자료가 없어도 감가상각비를 계산할 수 있다.
③ 정액법을 적용할 경우 매년 일정한 감가상각비를 인식하게 된다.
④ 처분되는 연도에 감가상각비를 계상하지 않더라도 영업이익에 미치는 영향은 없다.

해설

[정답] ④

- 감가상각비는 판매비와관리비로 분류되고 유형자산처분손익은 영업외손익으로 분류되므로, 처분 연도에 감가상각비를 계상하지 않으면 영업이익이 과대계상된다.

※ 기계장치를 ₩5,000,000에 취득하여 2년 6개월 사용하다가 3,500,000원에 처분한 경우 (감가상각정보: 잔존가치 0, 내용연수 5년, 정액법 상각)

Case1. 감가상각비를 계상한 경우	(차) **감 가 상 각 비**	**500,000**	(대) 감가상각누계액	500,000
	(차) 현 금 예 금	3,500,000	(대) 기 계 장 치	5,000,000
	감가상각누계액	2,500,000	**유형자산처분이익**	**1,000,000**
Case2. 감가상각비를 계상하지 않은 경우	(차) 현 금 예 금	3,500,000	(대) 기 계 장 치	5,000,000
	감가상각누계액	2,000,000	**유형자산처분이익**	**500,000**

[4] 도매업을 영위하는 (주)한공의 영업이익을 계산하면 얼마인가?

• 매출액	6,000,000원	• 매출원가	3,500,000원
• 광고선전비	300,000원	• 세금과공과	200,000원
• 기부금	200,000원	• 이자비용	50,000원
• 이자수익	500,000원	• 임차료	400,000원

① 1,200,000원 ② 1,400,000원
③ 1,600,000원 ④ 2,200,000원

해설

[정답] ③

- 매출총이익 = 매출액 – 매출원가
  = 6,000,000원 – 3,500,000원 = 2,500,000원
- 영 업 이 익 = 매출총이익 – 판매비와관리비
  = 2,500,000원 – 900,000원[※1)] = 1,600,000원
  ※1) 300,000원(광고선전비) + 200,000원(세금과공과) + 400,000원(임차료)
  = 900,000원

※ 이자수익은 영업외수익에 해당하고, 기부금과 이자비용은 영업외비용에 해당함

[5] (주)한공은 전기에 대손 처리한 외상매출금 100,000원을 당기에 현금으로 회수하였다. 이 경우 올바른 회계처리는?

①	(차) 현 금	100,000원	(대) 외 상 매 출 금	100,000원
②	(차) 대 손 상 각 비	100,000원	(대) 대 손 충 당 금	100,000원
③	(차) 현 금	100,000원	(대) 대 손 충 당 금	100,000원
④	(차) 현 금	100,000원	(대) 대 손 상 각 비	100,000원

해설

[정답] ③

- 전기에 대손 처리한 외상매출금 100,000원을 당기에 현금으로 회수하였으므로 차변에 현금 100,000원, 대변에 대손충당금 100,000원으로 회계처리한다.

[6] 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 12월 상품 관련 자료이다. 12월의 매출원가는 얼마인가? (단, 선입선출법을 적용한다.)

• 12월초 상품수량		1,000개 (단위당 100원)
• 12월 5일	매입	2,000개 (단위당 120원)
• 12월 25일	매출	2,500개
• 12월말 상품수량		400개 (수량차이는 모두 정상 감모분이다.)

① 280,000원 ② 290,000원
③ 292,000원 ④ 300,000원

해설

[정답] ③

- 정상 감모분은 매출원가에 가산한다.
- 매출원가 = 판매분 원가 + 정상 감모분 원가
  = (1,000개 × 100원 + 1,500개 × 120원) + (100개 × 120원)
  (기초재고) (12월 5일 매입) (정상감모)
  = 292,000원

[7] 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

- 일반기업회계기준 제2장 재무제표의 작성과 표시 1
  ① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다. (2.41)
  ② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다. (2.6)
  ③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시한다. (2.9)
  ④ 경영진은 재무제표 작성 시 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다. (2.5)

[8] 다음 중 선생님의 질문에 옳지 <u>않은</u> 답변을 한 사람은 누구인가?



① 윤아 ② 영은
③ 준표 ④ 승택

해설

[정답] ④

- 내부통제제도의 구성요소는 통제환경(준표), 위험평가(윤아), 통제활동, 정보 및 의사소통(영은), 모니터링이다.

[9] 다음 중 손익계산서에 반영되어야 할 내용으로 옳은 것은?

① 매도가능증권의 평가손익
② 유형자산에 대한 감가상각비
③ 특허권을 취득하기 위해 지급한 금액
④ 취득 제비용을 포함한 건물의 취득원가

해설

[정답] ②

- ①, ③, ④는 재무상태표에 반영할 내용이다.
  기타포괄손익누계액은 보고기간종료일 현재의 매도가능증권평가손익, 해외사업환산손익, 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 등의 잔액이다.
  (일반기업회계기준 제2장 재무제표의 작성과 표시 1 자본의 분류 문단 2.32)

[10] 다음은 (주)한공의 주식 취득 관련 자료이다. 취득 시 분개로 옳은 것은?

- 단기매매차익 실현을 목적으로 시장성 있는 (주)공인의 주식 1,000주(액면 5,000원)를 1주당 6,000원에 취득하였다.
- 주식 매입대금은 수수료 50,000원을 포함하여 현금으로 지급하였다.

① (차) 매도가능증권 5,050,000원 (대) 현금 5,050,000원
② (차) 매도가능증권 5,000,000원 (대) 현금 5,050,000원
　　수수료비용 50,000원
③ (차) 단기매매증권 6,050,000원 (대) 현금 6,050,000원
④ (차) 단기매매증권 6,000,000원 (대) 현금 6,050,000원
　　수수료비용 50,000원

해설

[정답] ④

- 단기매매차익 실현을 목적으로 시장성 있는 주식을 취득하였으므로,
  단기매매증권으로 계상하고, 취득시 발생하는 수수료는 취득금액에 포함하지 않고 영업외비용(수수료비용)으로 처리한다.

[11] 다음 중 부가가치세 영세율 제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 수출하는 재화에 대하여 적용한다.
② 부분면세제도이다.
③ 매입 시 부담한 매입세액을 환급받을 수 없다.
④ 영세율 적용을 포기할 수 있다.

해설

[정답] ①

- ② 완전면세제도이다.
  ③ 매입 시 부담한 매입세액을 환급받을 수 있다.
  ④ 영세율 적용대상거래는 명문화되어 있으며, 포기제도는 없다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳은 것은?

① 상품권을 현금으로 판매하고 그 후 그 상품권이 현물과 교환되는 경우: 상품권을 현금으로 판매한 때
② 외상판매: 대금이 지급되는 때
③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 재화의 가공이 완료되는 때
④ 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때

해설

[정답] ④

- ① 상품권을 현금으로 판매하고 그 후 그 상품권이 현물과 교환되는 경우
  : 재화가 실제로 인도되는 때
  ② 외상판매: 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때
  ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 인도하는 때

[13] 다음은 (주)한공(식품제조업)의 2021년 제2기 예정신고 관련 자료이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가? 단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되지 않은 금액이다.

일자	거래내용	금액
7월 20일	외상판매액(대금 회수약정일: 2021년 10월 20일) - 매출할인액 2,000,000원이 차감되지 않은 금액임	40,000,000원
8월 26일	지방자치단체로부터 받은 공공보조금(사업관련성 없음)	10,000,000원
9월 19일	지방자치단체에 무상공급한 제품(시가)	5,000,000원

① 38,000,000원
② 43,000,000원
③ 45,000,000원
④ 50,000,000원

해설

[정답] ①

- 과세표준 = 40,000,000원 – 2,000,000원(매출할인액) = 38,000,000원
- 지방자치단체로부터 받은 공공보조금은 과세표준에 포함하지 않는다.
- 지방자치단체에 무상공급한 제품은 면세대상이므로 과세표준에 포함하지 않는다.

[14] 다음 중 세금계산서 발급의무 면제 거래에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

① 부동산 간주임대료
② 택시운송
③ 노점에 의한 재화 공급
④ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

해설

[정답] ④

- 내국신용장에 의하여 공급하는 재화는 세금계산서 발급거래에 속한다.

[15] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2021년 제2기 부가가치세 예정신고와 관련된 자료이다. 부가가치세 납부세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고 주어진 자료 외에는 고려하지 않는다.

가. 제품 공급대가: 22,000,000원
나. 매입세액: 700,000원(영업부서에서 사용할 2,000cc 중고승용차에 대한 매입세액 200,000원 포함)

① 1,300,000원
② 1,400,000원
③ 1,500,000원
④ 1,700,000원

해설

[정답] ③

- (22,000,000원 × 10/110) - (700,000원 – 200,000원) = 1,500,000원

실무수행평가

(주)에코푸드(회사코드 3148)는 빵류 및 과자류를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(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 거래처수정 (3점)



사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 110-81-02129

상 호: 제이브라운(주)
대 표 자 명: 정다운
개 업 년 월 일: 2020년 1월 2일
법 인 등 록 번호: 110111-1020314
사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 충정로 5길 7 (충정로3가)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 빵류
교 부 사 유: 정정
사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: jbrown@naver.com

2021년 1월 10일

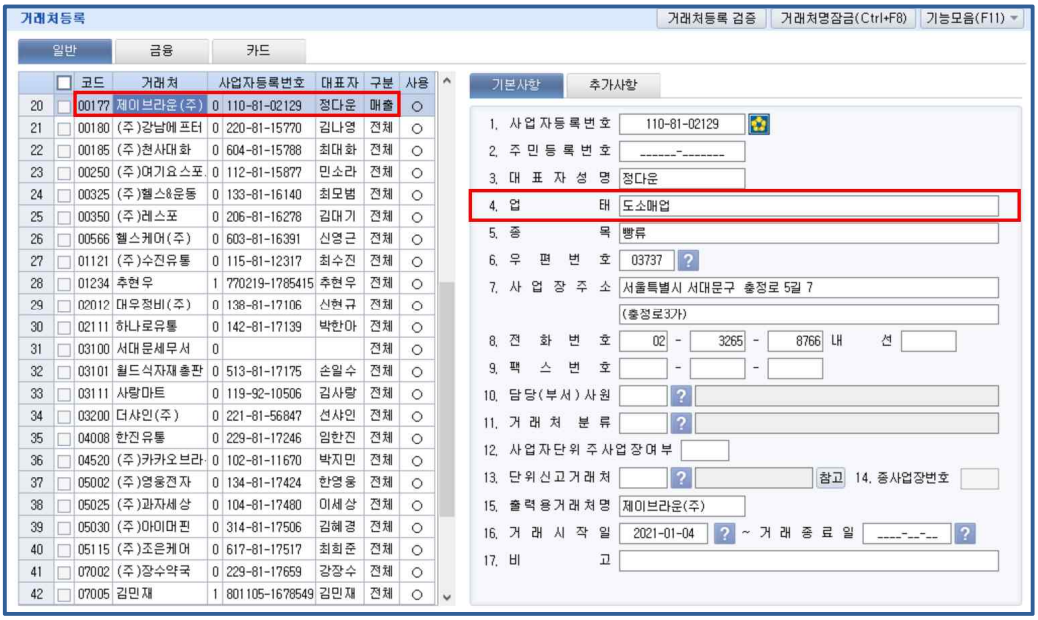
서대문 세무서장 (인)

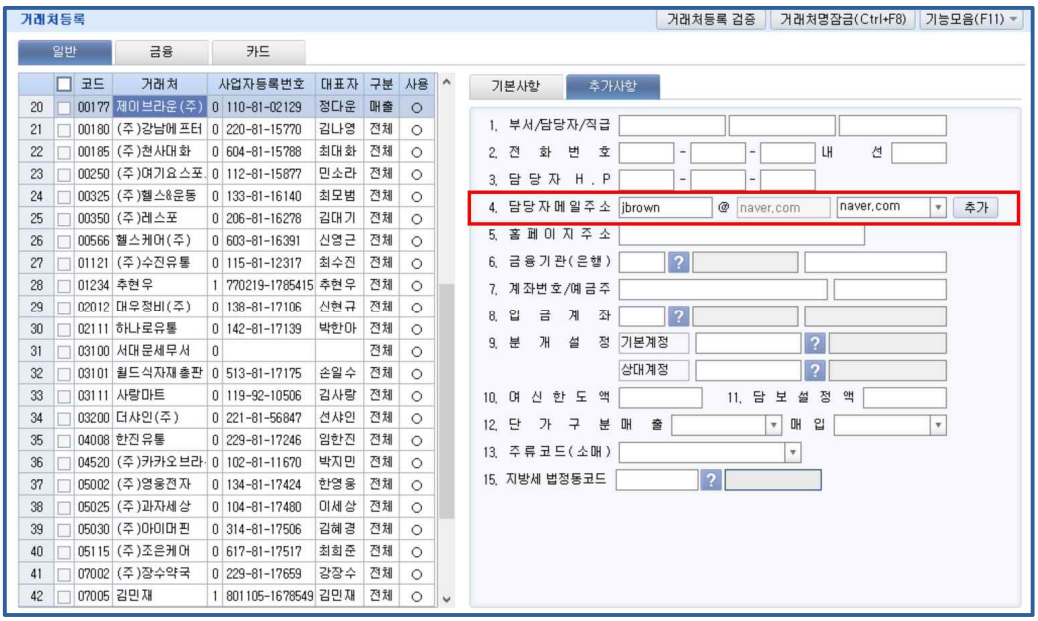
국세청

자료설명	매입처 제이브라운(주)의 사업자등록증에 정정사항이 있어 사업자등록증 사본을 받았다.
평가문제	1. 사업자등록증의 변경내용을 확인하여 정정하시오. 2. 메일주소를 등록하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 거래처등록





구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 기본사항 탭에서 거래처코드 00177.제이브라운(주)의 업태를 수정한다. ■ 추가사항 탭에서 거래처코드 00177.제이브라운(주)의 담당자메일주소를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 문제에서 제시된 거래처코드로 수정하지 않은 경우 ■ 업태, 담당자 메일주소 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 담당자 메일주소는 거래처 담당자의 이메일주소를 입력하며, 전자세금계산서(계산서) 발급시 필수로 입력해야 하는 항목이다.

[2] 전기분 손익계산서의 입력수정 (4점)

손 익 계 산 서

제4(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제3(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

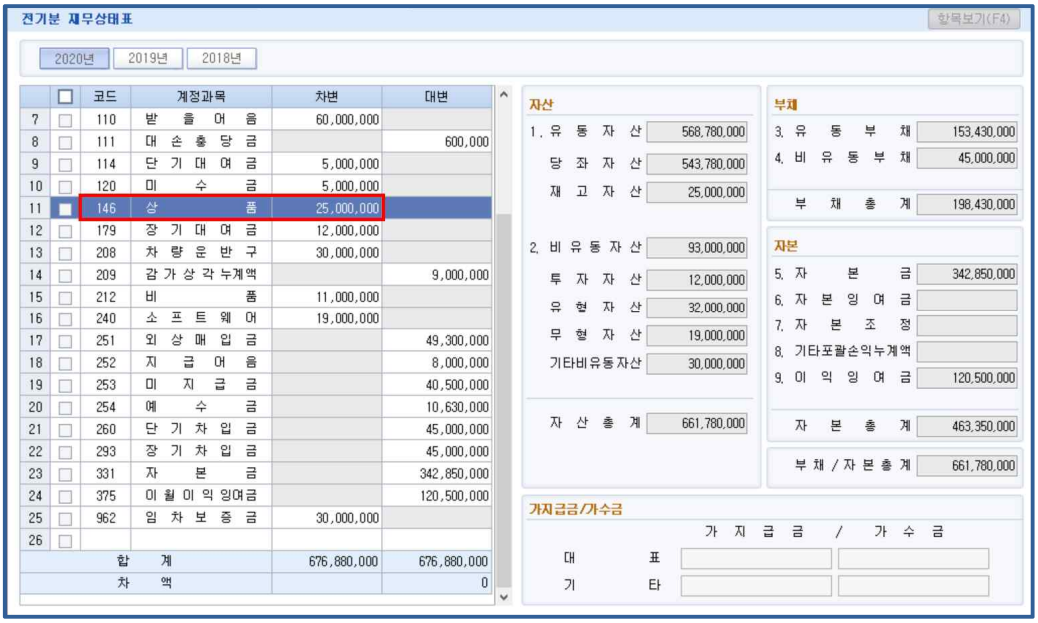
(주)에코푸드 (단위: 원)

과 목	제4(당)기		제3(전)기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 매 출 액		290,000,000		177,000,000
상 품 매 출	290,000,000		177,000,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		150,000,000		107,740,000
상 품 매 출 원 가		150,000,000		107,740,000
기 초 상 품 재 고 액	10,000,000		19,920,000	
당 기 상 품 매 입 액	165,000,000		97,820,000	
기 말 상 품 재 고 액	25,000,000		10,000,000	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		140,000,000		69,260,000
Ⅳ. 판 매 비 와 관 리 비		43,310,000		21,745,000
급 여	16,000,000		12,000,000	
복 리 후 생 비	2,100,000		950,000	
여 비 교 통 비	1,500,000		650,000	
접 대 비	2,000,000		700,000	
통 신 비	3,600,000		450,000	
수 도 광 열 비	2,300,000		375,000	
전 력 비	4,100,000		120,000	
감 가 상 각 비	3,240,000		700,000	
수 선 비	1,570,000		1,200,000	
차 량 유 지 비	3,400,000		3,600,000	
운 반 비	1,300,000		500,000	
소 모 품 비	2,200,000		500,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		96,690,000		47,515,000
Ⅵ. 영 업 외 수 익		3,400,000		2,100,000
이 자 수 익	3,400,000		2,100,000	
Ⅶ. 영 업 외 비 용		4,700,000		800,000
이 자 비 용	4,700,000		800,000	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		95,390,000		48,815,000
Ⅸ. 법 인 세 등		2,600,000		750,000
법 인 세 등	2,600,000		750,000	
Ⅹ. 당 기 순 이 익		92,790,000		48,065,000

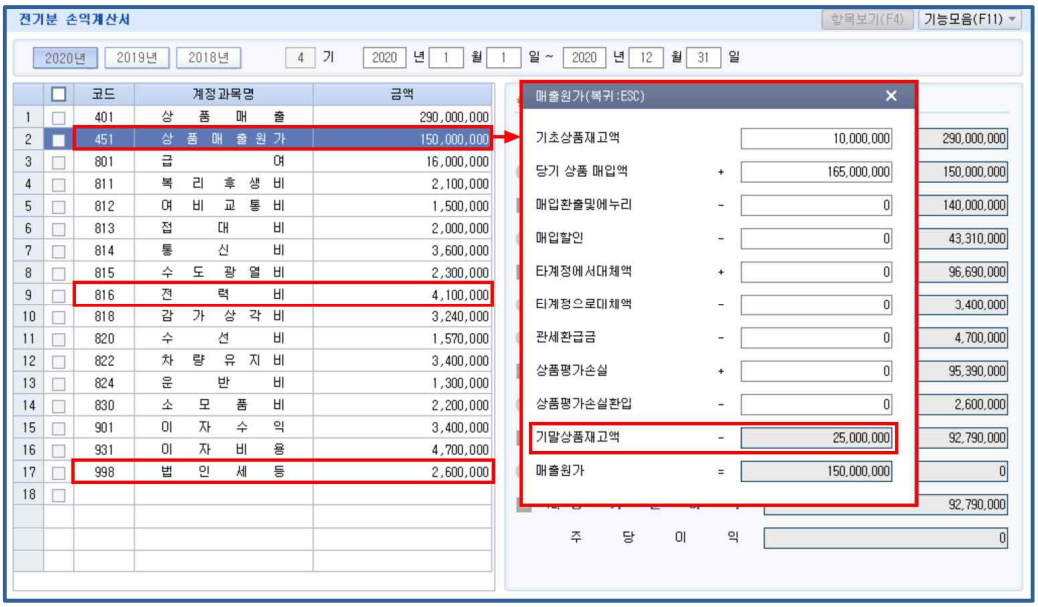
자료설명	전기(제4기)분 재무제표는 입력되어 있으며, 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 기초정보관리 → 전기분재무상태표



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 기초정보관리 → 전기분손익계산서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 전기분 재무상태표 메뉴에서 146.상품 금액을 수정한다. ■ 전기분 손익계산서 메뉴 451.상품매출원가 보조화면에서 수정된 기말상품재고액을 확인하고, 보조화면을 종료한다. 816.전력비의 금액을 수정하고, 998.법인세등 계정을 추가로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전기분 재무상태표 메뉴에서 146.상품금액을 수정하지 않은 경우 ■ 전기분 재무상태표 메뉴에서 146.상품금액을 수정하였으나, 전기분 손익계산서 메뉴 451.상품매출원가 보조화면에서 데이터를 조회하지 않은 경우 ■ 816.전력비의 금액을 수정하지 않거나, 998.법인세등 계정을 추가로 입력하지 않은 경우
Tip	■ 전기분 손익계산서 메뉴 451.상품매출원가 보조화면의 기말상품 재고액은 직접 수정할 수 없으며, 전기분 재무상태표 메뉴의 146.상품금액을 수정하면 자동 반영된다.

[3] 거래처별 초기이월 (3점)

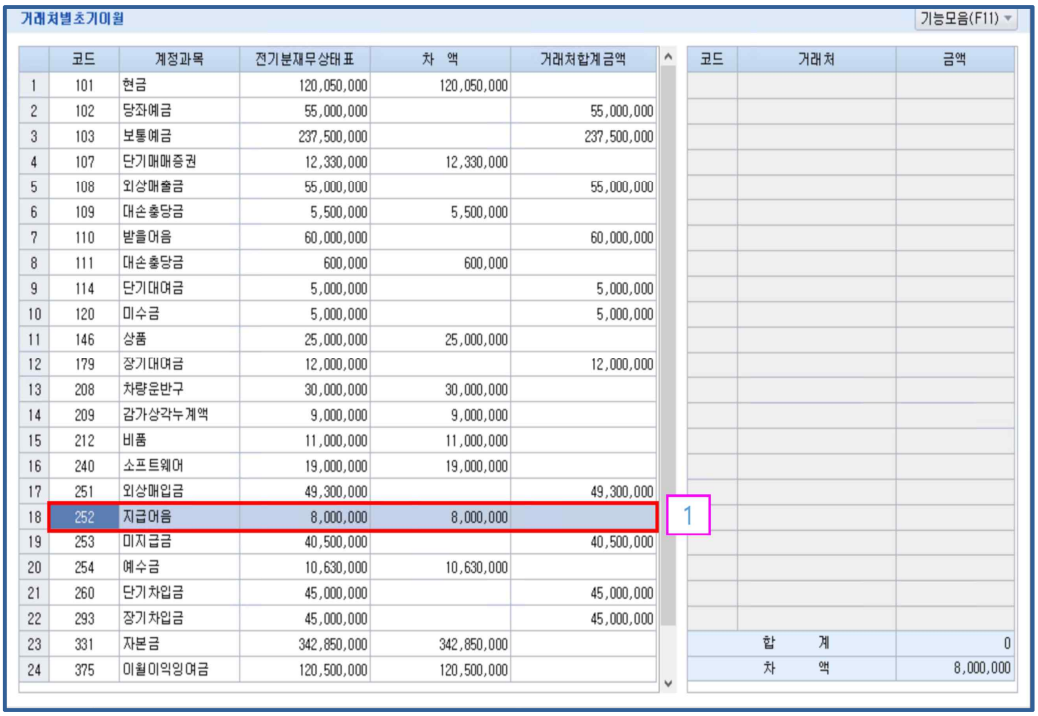
지급어음 명세서

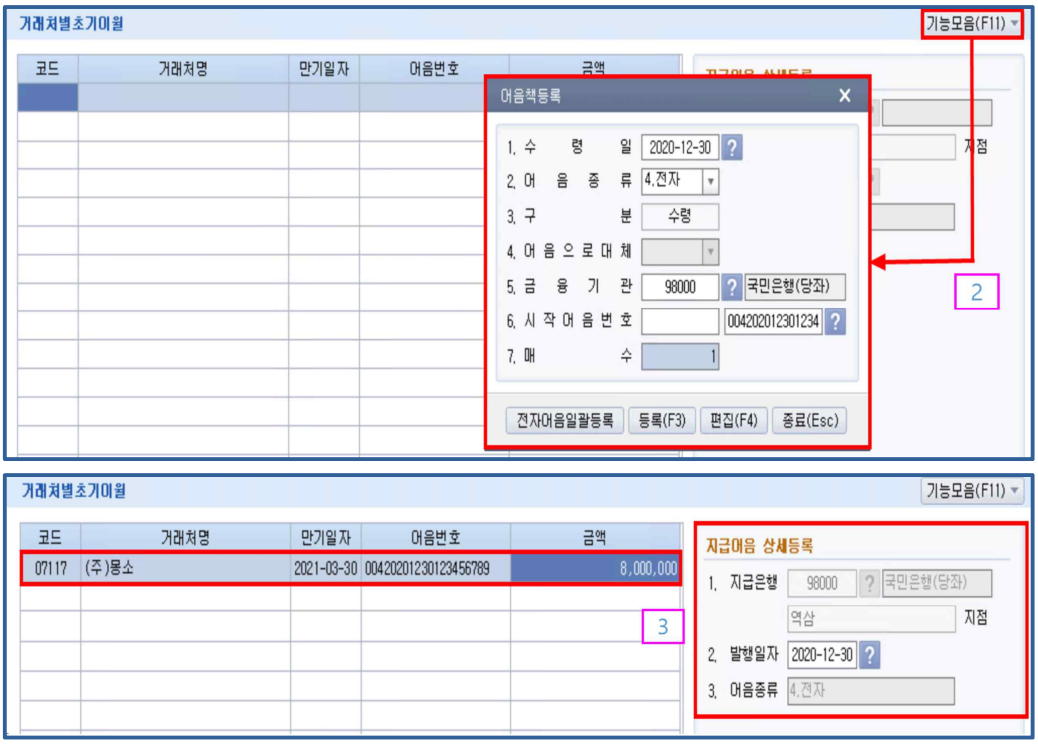
코 드	거래처명	적 요	금 액	비 고
07117	(주)몽소	상품대금 어음지급	8,000,000원	어음수령일: 2020.12.30. 어 음 종 류: 전자어음 만 기 일: 2021.3.30. 발 행 일 자: 2020.12.30. 어 음 번 호: 00420201230123456789 금 융 기 관: 국민은행(당좌)

자료설명	(주)에코푸드의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	1. 전자어음을 등록하시오. 2. 지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 기초정보관리 → 거래처별초기이월





구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처별초기이월 메뉴에서 252.지급어음 계정을 더블클릭하거나, 키보드의 Tab키를 누른다. ■ 기능모음의 어음등록에서 발행하고자 하는 어음책을 등록한다. (어음번호는 앞부분이나 뒷부분 중 선택해서 입력할 수 있다.) ■ 발행할 거래처와 어음 상세를 등록한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 어음등록 화면에 어음종류, 금융기관, 어음번호 가운데 어느 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 지급어음 상세등록 화면을 누락한 경우 ■ 만기일자, 발행일자를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 일반적인 채권, 채무, 예적금 계정과목은 우측에 거래처와 이월잔액을 입력한다. ■ 자금관리 계정과목(110.받을어음, 252.지급어음, 260.단기차입금)은 좌측의 계정코드를 마우스로 더블클릭하거나, 키보드 Tab 키를 누르면 나타나는 보조화면에서 거래처의 자금관리를 입력한다.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

[1] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

2021년분 자동차세 신고납부서 — 납세자 보관용 영수증

납세자	(주)에코푸드
주 소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)

납세번호	기관번호	제목	납세년월기	과세번호

과세대상	구 분	자동차세	지방교육세	납부할 세액 합계
25타 7466 (승용차)	당 초 산 출 세 액	525,400		
	선납공제액(10%)	52,540		472,860원
과세기간 2021.1.1. ~2021.12.31.	요일제감면액(5%)	-		
	납 부 할 세 액	472,860	0	

<납부장소>

위의 금액을 영수합니다.

2021 년 2 월 1 일

수납인 2021.02.01. 농협은행

*수납인이 없으면 이 영수증은 무효입니다

자료설명	[2월 1일] 업무용 승용차에 대한 자동차세를 현금으로 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



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)
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 517.세금과공과금, 617.세금과공과금, 717.세금과공과금으로 입력한 경우
Tip	■ 자동차 구입시 납부한 취득세와 등록세는 취득 부대비용이므로 208.차량운반구 계정으로 입력한다.

[2] 3만원초과 거래 자료입력 (3점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)에코푸드 귀하

공급자	사업자 등록번호	220-35-21178		
	상 호	춘천각	성명	소림사
	사업장 소재지	강원도 춘천시 명동길 11 (조양동)		
	업 태	음식업	종목	중식

작성일자	공급대가총액	비고
2021. 2. 11.	₩ 38,000	

공 급 내 역

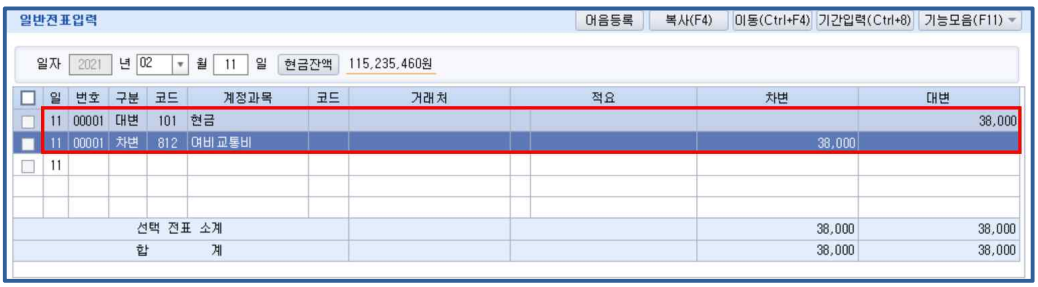
월/일	품명	수량	단가	금액
2/11	탕수육 외			38,000
합 계			₩ 38,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	국내영업팀 직원이 지방 출장 중 식사를 하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 정규증명서류미수취가산세대상인지를 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




영수증수취명세서

명세서(2)불러오기(F4) 기능모음(F11)

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	38,000		38,000

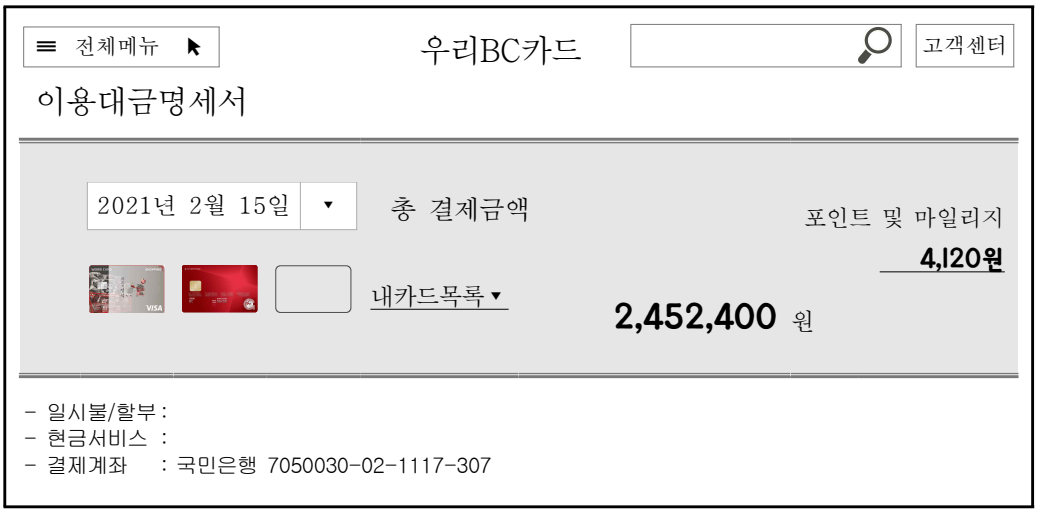
2. 3만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상 내역

구분	건수	금액	구분	건수	금액
15. 읍, 면 지역 소재			26. 부동산 구입		
16. 금융, 보험 용역			27. 주택임대용역		
17. 비거주자와의 거래			28. 택시운송용역		
18. 농어민과의 거래			29. 전산발매통합관리시스템가입자와의		
19. 국가 등과의 거래			30. 항공기항행용역		
20. 비영리법인과의 거래			31. 간주임대료		
21. 원천징수 대상사업소			32. 연체이자지급분		
22. 사업의 양도			33. 송금명세서제출분		
23. 전기통신, 방송용역			34. 접대비필요경비부인분		
24. 국외에서의 공급			35. 유료도로 통행료		
25. 공매, 경매, 수용			36. 합계		

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 ■ 512.여비교통비, 612.여비교통비, 712.여비교통비 입력한 경우 ■ 영수증수취명세서에 거래일자, 상호, 성명, 사업장, 사업자등록번호, 거래금액, 계정코드 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 영수증수취명세서는 일반경비 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.

[3] 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

자료 1. 카드 이용대금 명세서(카드번호: 5123-1234-7777-6522)



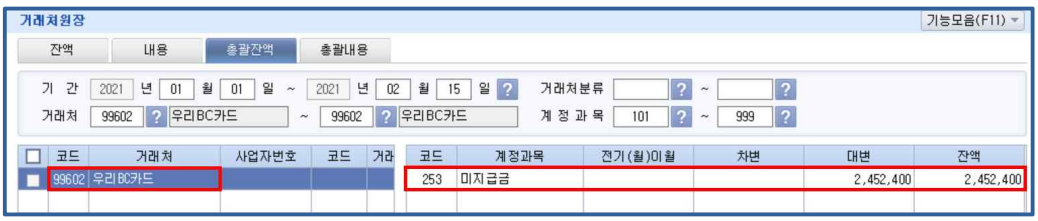
자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7050030-02-1117-307 (주)에코푸드				
1	2021-02-15	우리BC카드	2,452,400		***	***

자료설명	1월분 우리BC카드 이용대금이 국민은행 보통예금 계좌에서 자동이체되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장(총괄잔액 조회)



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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 신용카드 결제금액의 회계처리 계정과목을 모르는 경우 거래처원장 메뉴 총괄잔액 탭을 조회시 확인할 수 있다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 253.미지급금을 251.외상매입금으로 입력한 경우 ■ 103.보통예금, 253.미지급금의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 상거래 이외의 거래에서 발생한 신용카드 이용대금은 253.미지급금 계정으로 입력한다.

[4] 기타 일반거래 (4점)

자료. 산재보험료

산재보험료 2021 년 1 월 영수증(납부자용)

사 업 장 명	(주)에코푸드
사 용 자	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)
납부자번호	5800000124
사업장 관리번호	1138121111-0
납부할보험료 (ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ)	118,600 원
납 부 기 한	2021.2.10. 까지

보험료				
건강 ⓐ	원	연금 ⓒ	원
장기요양 ⓑ	원	고용 ⓓ	원
소계 (ⓐ+ⓑ)	118,600 원	산재 ⓔ	118,600 원

납기후금액	119,800원	납기후기한	2021.2.28.까지

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.

※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)

※ 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)

2021년 1월 20일

국민건강보험공단 이 사 장

수납인

자동이체 신청 납부자번호 :

자료설명	[2월 20일] 1월분 산재보험료의 납부기일이 경과하여 연체 추가금과 함께 현금으로 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(단, 산재보험료는 '보험료'로, 납기일 경과에 따른 연체 추가금은 '잡손실'계정으로 회계처리할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력

일반전표입력 — 매음등록 | 복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기간입력(Ctrl+8) | 기능모음(F11)

일자 2021 년 02 월 20 일 현금잔액 113,406,760원

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
20	00001	대변	101	현금					119,800
20	00001	차변	821	보험료				118,600	
20	00001	차변	960	잡손실				1,200	
20									
				선택 전표 소계				119,800	119,800
				합 계				119,800	119,800

<table>
<tr><th>구 분</th><th>세 부 내 용</th></tr>
<tr><td>프로그램
입력방법</td><td>■ 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)</td></tr>
<tr><td>오답유형
(틀린답안)</td><td>■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우
■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우
■ 521.보험료, 621.보험료, 721.보험료로 입력한 경우
■ 사업주가 전액 부담(납부)하는 산재보험료를
근로자와 사업주 부담분으로 구분하여 입력한 경우</td></tr>
<tr><td>Tip</td><td>■ 4대 보험료 회계처리
<table>
<tr><th>구분</th><th>근로자 부담분</th><th>회사 부담분</th></tr>
<tr><td>건강보험료</td><td>254.예수금</td><td>811.복리후생비</td></tr>
<tr><td>국민연금</td><td>254.예수금</td><td>817.세금과공과</td></tr>
<tr><td>고용보험</td><td>254.예수금</td><td>821.보험료</td></tr>
<tr><td>산재보험</td><td>-</td><td>821.보험료</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

[5] 약속어음 만기결제 (3점)

전 자 어 음

(주)에코푸드 귀하 00420210115123456789

금 육백육십만원정 **6,600,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2021년 3월 15일
지 급 지 국민은행
지급장소 강남지점

발행일 2021년 1월 15일
발행지 서울특별시 강남구 강남대로 252
주 소
발행인 (주)카카오브라운

자료설명	[3월 15일] (주)카카오브라운에서 상품 판매 대금으로 받아 보관중인 받을어음의 만기일이 도래하여 어음대금 전액이 국민은행 보통예금 통장에 입금되었다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다. ■ 받을어음 만기 회수 자금관리 방법 - 받을어음 계정과목에서 단축키 'F3' 또는 기능모음의 '자금관리'를 클릭한다. - 어음상태는 '4.만기'를 선택하고, F2코드도움으로 등록되어 있는 어음번호를 선택한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 받을어음관리를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 103.보통예금, 110.받을어음의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

[6] 기타 일반거래 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7050030-02-1117-307 (주)에코푸드				
1	2021-03-24	더샤인(주)		4,730,000	***	***

자료설명	전기에 더샤인(주)의 부도로 대손처리 하였던 외상매출금이 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(대손세액 관련 회계처리는 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다. ■ 108.외상매출금의 차감계정인 대손충당금은 109.대손충당금 계정과목에 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 분개금액을 잘못 입력하거나 대차차액이 발생한 경우 ■ 차/대변 전표번호가 맞지 않은 경우 ■ 대손충당금 계정코드가 잘못되었거나, 835.대손상각비로 입력한 경우 ■ 103.보통예금의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 회계처리 방법

구분	회계처리
외상매출금 대손 발생	대손충당금 xxx / 외상매출금 xxx 대손상각비 xxx
대손처리 된 외상매출금 회수	현금예금등 xxx / 대손충당금 xxx

문제 3 부가가치세 (24점)

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

[1] 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	113-81-21111		공급받는자	등록번호	314-81-17506	
	상호	(주)에코푸드	성명 추현우		상호	(주)아이머핀	성명 김혜경
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			사업장 주소	대전광역시 서구 둔산대로117번길 12 (만년동)	
	업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호
	종목	빵류 및 과자류			종목	빵류	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2021.7.8.		1,100,000	110,000	1,210,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	8	뉴욕 치즈머핀		100	5,000	500,000	50,000	
2	7	8	다크 초코머핀		100	6,000	600,000	60,000	

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
		1,100,000	110,000	1,210,000	

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 대금 중 110,000원은 6월 20일 계약금으로 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오. (복수거래 키를 이용하여 입력할 것.) 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 → 일반전표입력(6월 20일 거래자료입력 조회)

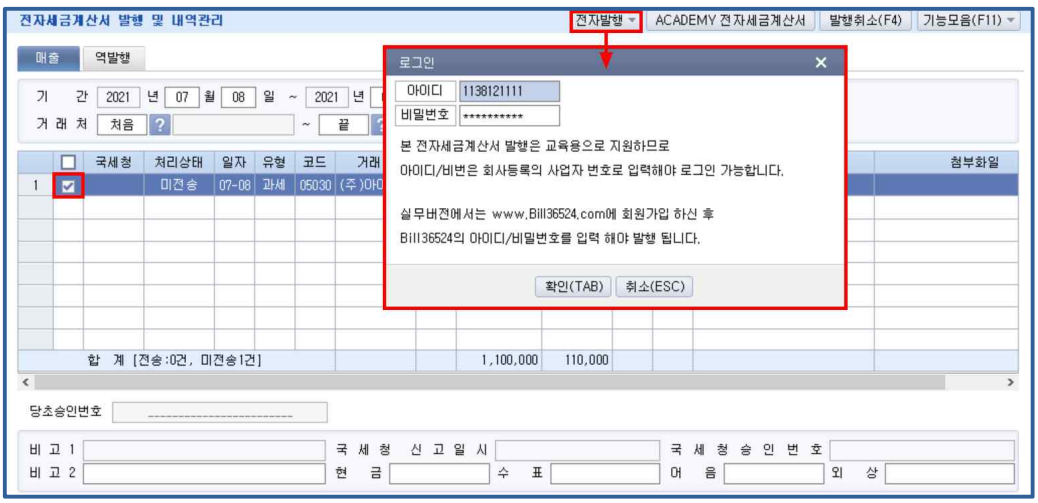


일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
20	00001	차변	103	보통예금	98001	국민은행(보통)	계약금 수령(10%)	110,000	
20	00001	대변	259	선수금	05030	(주)아이머핀	계약금 수령(10%)		110,000
20									
				선택 전표 소계				110,000	110,000
				합 계				110,000	110,000

▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)



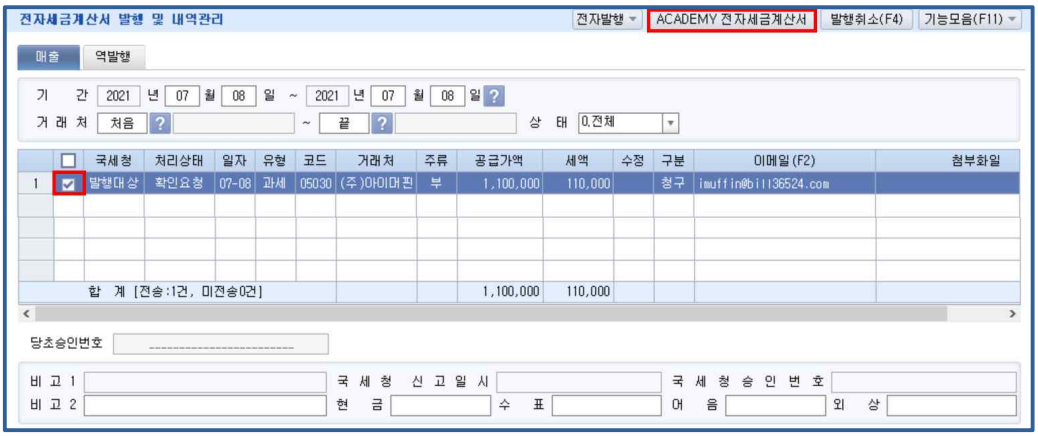
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(거래 상대방에게 전자세금계산서 발행)



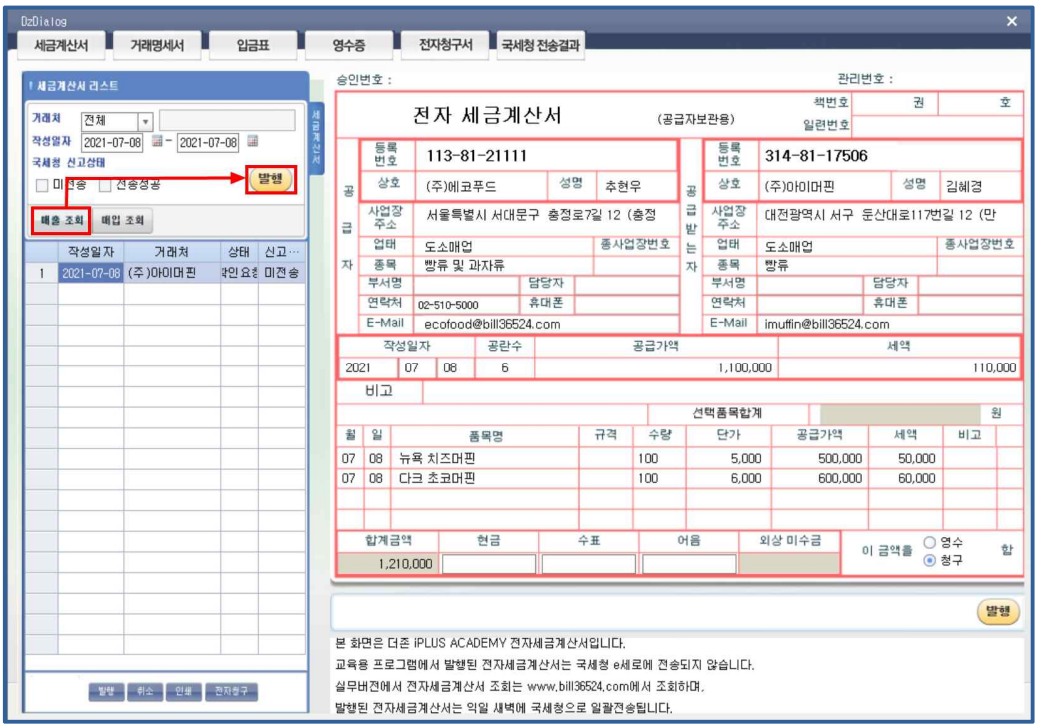
▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭)



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 홈페이지 로그인)



▣ 메뉴위치(7) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 후 발행 클릭)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일반 매출세금계산서 발행시 유형은 11과세를 선택한다. ■ 품명이 두개 이상인 경우 툴바의 복수거래를 클릭하여 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 '전자발행'을 선택하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속한다. '발행'을 누르면 거래상대방 이메일주소로 전자세금계산서가 발급된다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 국세청에 전자세금계산서가 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 11과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 복수거래에 품명, 수량, 단가를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ '전자세금'란에 전자입력으로 입력한 경우 (다음 프로세스 진행불가) ■ 6월 20일 선수금 거래를 상계하지 않은 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송을 하지 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 내역관리에서 작업

[2] 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	110-81-14829				등록번호	113-81-21111			
상호	(주)최고수리점	성명(대표자)	이채록		상호	(주)에코푸드	성명(대표자)	추현우	
사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	기계수리				종목	빵류 및 과자류			
E-Mail	good@nate.com				E-Mail	ecofood@bill36524.com			

작성일자	2021.7.16.	공급가액	230,000	세 액	23,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	16	냉온장고 수리				230,000	23,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
253,000				253,000		◉ 청구	

자료설명	머핀 보관 냉온장고를 수리하고 대금은 전액 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (수익적 지출로 회계처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 부가가치세 매입세액이 공제되는 전자세금계산서를 수취한 경우 유형은 '51과세'로 입력한다. ■ 문제에서 전자입력 표기로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 51과세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액과 세액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 수익적 지출을 자본적 지출(212비품)로 회계처리한 경우 ■ 상거래가 아닌 채무계정을 251.외상매입금으로 회계처리한 경우
Tip	■ 자본적지출 유형자산을 취득한 후 지출되는 항목이 내용연수를 증가시키거나 원가절감 등으로 가치가 증대되는 경우 자산으로 처리한다. ■ 수익적지출 유형자산을 취득한 후 지출되는 항목이 원상회복 등 유지를 위한 경우 비용으로 처리한다.

[3] 매출거래 (3점)

카드매출전표

카드종류: 우리카드
회원번호: 4124-5352-****-6**2
거래일시: 2021.7.28. 14:05:16
거래유형: 신용승인
매 출: 200,000원
부 가 세: 20,000원
합 계: 220,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 42973996
은행확인: 우리은행

가맹점명: (주)에코푸드

- 이 하 생 략 -

자료설명	자몽머핀을 개인(김민재)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (단, 매출채권 계정으로 처리할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 신용카드 과세매출인 경우 유형은 17카과로 입력하고, 공급가액란에 공급대가를 입력한다. (회계→기초정보관리→환경설정→회계(1) 신용카드기본계정설정과 연관) ■ 상단 거래처명에는 매출 거래처인 07005.김민재를 입력하고, 하단 거래처에는 대금수불과 관련된 99700.우리카드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 17카과가 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 채권거래인 경우 계정과목은 108.외상매출금으로 입력한다. ■ 상단 거래처(증빙자료 매출거래처)와 하단 거래처(대금수불 관련 분개)가 상이할 수 있으므로, 하단의 거래처는 계정과목에 맞게 수정한다.

[4] 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	134-81-17424				등록번호	113-81-21111			
상호	(주)영웅전자	성명(대표자)	한영웅		상호	(주)에코푸드	성명(대표자)	추현우	
사업장주소	서울특별시 강남구 양재대로 340				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	전자제품				종목	빵류 및 과자류			
E-Mail	star@naver.com				E-Mail	ecofood@bill36524.com			

작성일자	2021.8.12.	공급가액	400,000	세 액	40,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	12	아이패드		1	400,000	400,000	40,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
440,000				440,000			

자료설명	대표이사(추현우)가 자녀의 어린이날 선물로 아이패드를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 전액 월말에 지급하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 매입세액이 공제되지 않는(불공제되는) 세금계산서를 수취한 경우 유형은 54불공으로 입력하고, 불공제사유를 선택한다. (문제에서 제시된 불공제 사유 : 2.사업과 관련 없는 지출) ■ 문제에서 전자입력 표기로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 54불공이 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 불공제 사유를 잘못 선택한 경우 ■ 공급가액과 세액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 하단 분개 또는 거래처를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 불공제 사유 2.사업과 관련 없는 지출 [사업과 직접 관련 없는 매입세액의 범위(소득세법 시행령 제78조)] ① 사업자가 그 업무와 관련없는 자산을 취득, 관리함으로써 발생하는 취득비, 유지비, 수선비와 이와 관련되는 필요경비 ② 사업자가 그 사업에 직접 사용하지 아니하고 타인(종업원을 제외한다)이 주로 사용하는 토지, 건물 등의 유지비, 수선비, 사용료와 이와 관련되는 지출금 ③ 사업자가 그 업무와 관련없는 자산을 취득하기 위하여 차입한 금액에 대한 지급이자 ④ 사업자가 사업과 관련없이 지출한 접대비 ④의 ② 사업자가 공여한 「형법」에 따른 뇌물 또는 「국제상거래에 있어서 외국공무원에 대한 뇌물방지법」 상 뇌물에 해당하는 금전과 금전외의 자산 및 경제적 이익의 합계액 ④의 ③ 사업자가 「노동조합 및 노동관계 조정법」 제24조 제2항 및 제4항을 위반하여 지급하는 급여 ⑤ ①내지 ④의③에 준하는 지출금으로서 기획재정부령이 정하는 것 ■ FAT2급은 개인사업자를 대상으로 출제되므로 사장이 개인용도로 사용한 경우 인출금 계정으로 회계처리하며, FAT1급은 법인사업자를 대상으로 출제되므로 대표이사 개인용도로 사용한 경우 가지급금 계정으로 회계처리한다.

[5] 매입거래 (3점)

자료 1. 전자계산서

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	119-92-10506				등록번호	113-81-21111			
상호	사랑마트	성명(대표자)	김사랑		상호	(주)에코푸드	성명(대표자)	추현우	
사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로6안길 7 (미근동)				사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	슈퍼마켓				종목	빵류 및 과자류			
E-Mail	love@bill36524.com				E-Mail	ecofood@bill36524.com			

작성일자	2021.8.25.	공급가액	1,500,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
8	25	복숭아	10Kg	50	30,000	1,500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	
1,500,000	1,500,000				◉ 영수 ○ 청구	함

자료 2. 기부금영수증

일련번호	2021-0574

기 부 금 영 수 증

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

❶ 기부자

성명(법인명)	(주)에코푸드	주민등록번호 (사업자등록번호)	113-81-21111
주소(소재지)	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (충정로2가)		

❷ 기부금 단체

단 체 명	마음고아원	사업자등록번호 (고유번호)	220-82-55236
소 재 지	서울특별시 중구 무교로 20 마음고아원	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	법인세법 제24조

❸ 기부내용

유형	코드	구분	연월일	내 용				기 부 금 액		
				품명	수량	단가	합계	공제대상 기부금액	공제제외 기부금	
									기부장려금 신청금액	기타
지정	10	현물	20210825	복숭아	50	30,000	1,500,000	1,500,000		

자료설명	1. 마음고아원에 기부할 복숭아를 구입하고 발급받은 전자계산서이다. 2. 마음고아원에서 기부금 영수증을 발급받았다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 면세되는 계산서를 수취한 경우 유형은 53.면세로 입력한다. ■ 문제에서 전자입력 표시로 제시되어 있으면 전자세금란은 '1전자입력'으로 표시한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 53.면세가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금란에 전자입력 표시를 누락한 경우 ■ 하단의 분개를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 복숭아를 현물로 기부한 것이고, 상품 구입에 대한 문제제시가 없으므로 기부금으로 회계처리한다.

[6] 매입거래 (4점)

신용카드매출전표

가맹점명	(주)청호세상 (02)4231-7667
사업자번호	206-81-17938
대표자명	최청호
주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-18

삼성카드	신용승인
거래일시	2021-9-20 오전 10:00:04
카드번호	8456-1114-****-35**
유효기간	**/**
가맹점번호	186687393
매입사	: 삼성카드(전자서명전표)

부가가치세물품가액	1,700,000원
부가가치세	170,000원
합계금액	1,870,000원

20210920/10062411/00046160

자료설명	직원 휴게실에 사용할 공기청정기를 구입하고 삼성카드로 결제하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 신용카드 과세매입인 경우 유형은 57카과로 입력하고, 공급가액란에 공급대가를 입력한다. (회계→기초정보관리→환경설정→회계(1) 신용카드기본계정설정과 연관) ■ 상단 거래처는 거래가 발생한 매출처인 30011.(주)청호세상을 입력하고, 하단의 거래처는 대금수불과 관련된 99607.삼성카드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 57카과가 아닌 다른 유형으로 입력한 경우 ■ 공급가액과 부가세를 잘못 입력한 경우 ■ 상거래가 아닌 채무를 251.외상매입금으로 회계처리한 경우 ■ 상단과 하단의 거래처를 잘못 입력하거나 누락한 경우
Tip	■ 매입매출 유형 중 카과, 현과, 건별의 경우 공급가액란에는 공급대가를 입력한다. ■ 상거래 이외의 거래에서 발생한 외상, 카드결제 등의 채무거래인 경우 253.미지급금 계정과목으로 입력한다. ■ 상단 거래처(증빙자료 매출거래처)와 하단 거래처(대금수불 관련 분개)가 상이할 수 있으므로, 하단의 거래처는 계정과목에 맞게 수정한다.

[7] 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 7050030-02-1117-307 (주)에코푸드				
1	2021-08-16	서대문세무서		158,300	***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 국민은행 보통예금 통장에 입금되었음을 확인하였다.
평가문제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처 코드를 입력할 것.)

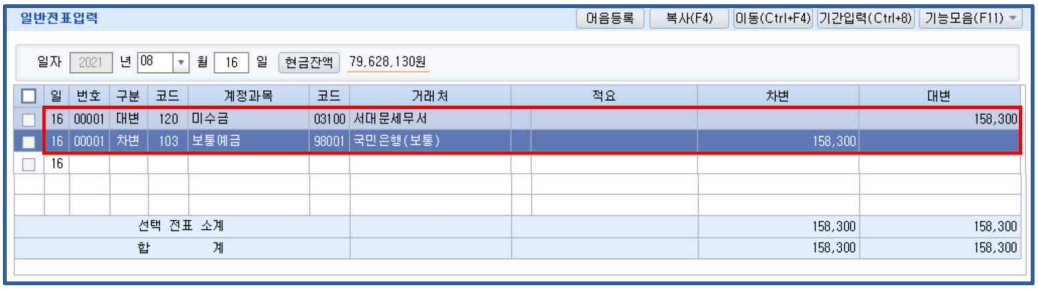
해답 및 풀이

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



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
30	00001	차변	255	부가세예수금				5,510,000	
30	00001	대변	135	부가세대급금					5,658,300
30	00001	대변	930	잡이익					10,000
30	00001	차변	120	미수금	03100	서대문세무서		158,300	
30									
선택 전표 소계								5,668,300	5,668,300
합 계								5,668,300	5,668,300

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



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
16	00001	대변	120	미수금	03100	서대문세무서			158,300
16	00001	차변	103	보통예금	98001	국민은행(보통)		158,300	
16									
선택 전표 소계								158,300	158,300
합 계								158,300	158,300

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 일반전표입력 6월 30일 거래자료를 조회하여 부가가치세 환급세액에 대한 자료를 입력한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 부가가치세 환급 회계처리를 잘못 입력한 경우 ■ 103.보통예금, 120.미수금 계정과목에 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

문제 4 결산 (8점)

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

[1] 기타결산정리사항(수동결산) (4점)

자료설명	기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같다.

항목	금액	발생일	만기일	비고
농협은행(차입금)	35,000,000원	2019.09.01.	2022.09.01.	만기 일시상환
수협은행(차입금)	10,000,000원	2019.06.30.	2023.06.30.	만기 일시상환
계	45,000,000원			

평가문제	결산정리분개를 하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 만기가 1년 이상인 수협은행(차입금) 거래를 회계처리한 경우 ■ 264.유동성장기부채, 293.장기차입금 계정과목에 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 만기가 1년 미만인 장기차입금만 유동성 장기부채로 대체한다.

[2] 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

[당기감가상각비 내역]

구 분	계정과목	금 액
유형자산	건 물	7,000,000원
	차량운반구	1,000,000원
	비 품	1,255,566원
무형자산	영 업 권	1,000,000원
	소프트웨어	2,000,000원
합 계		**12,255,566원**

평가문제

수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

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



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



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처		적요	차변	대변
31	00001	차변	293	장기차입금	98500	농협은행(차입금)			35,000,000	
31	00001	대변	264	유동성장기부채	98500	농협은행(차입금)				35,000,000
31	00002	결차	451	상품매출원가			01	상품매출원가 대체	243,120,000	
31	00002	결대	146	상품			04	상품매출원가 대체		243,120,000
31	00003	결차	818	감가상각비			01	당기말 감가상각비계상	9,255,566	
31	00003	결대	203	감가상각누계액			04	당기감가충당금 설정		7,000,000
31	00003	결대	209	감가상각누계액			04	당기감가충당금 설정		1,000,000
31	00003	결대	213	감가상각누계액			04	당기감가충당금 설정		1,255,566
31	00004	결차	840	무형고정자산상각비			01	무형고정자산 당기상각액	3,000,000	
31	00004	결대	231	영업권			04	영업권 당기상각액		1,000,000
31	00004	결대	240	소프트웨어						2,000,000
31										
선택 전표 소계									9,255,566	9,255,566
합 계									290,375,566	290,375,566

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 결산자료입력 메뉴에서 유형자산, 무형자산 감가상각비를 입력하고, 툴바의 전표추가를 클릭한다. ■ 일반전표입력 메뉴에서 감가상각분개를 확인한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 수동결산시 감가상각 회계처리를 잘못 입력한 경우 ■ 결산자료입력 메뉴에 금액을 입력하였으나, 툴바의 전표추가를 하지 않아 일반전표입력에 결산분개가 누락된 경우
Tip	■ 없음

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

[1] 재무상태표 조회 (4점)

부채비율은 타인자본의 의존도를 표시하며, 기업의 건전성 정도를 나타내는 지표이다. (주)에코푸드의 전기(제4기)말 부채비율은 얼마인가?(소수점 이하는 버림.)

부채비율 = (부채총계 / 자본총계) × 100

① 34%　　② 42%
③ 158%　　④ 201%

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 결산/재무제표I → 재무상태표

재무상태표　　기능모음(F11)

과목별　제출용　표준(법인)용

기　간 2021 년 12 월 2021년

과목	제 5(당)기[2021/01/01 ~ 2021/12/31] 금액		제 4(전)기[2020/01/01 ~ 2020/12/31] 금액	
선수금		4,450,000		0
단기차입금		445,000,000		45,000,000
미지급세금		2,283,000		0
유동성장기부채		35,000,000		0
Ⅱ.비유동부채		10,000,000		45,000,000
장기차입금		10,000,000		45,000,000
부채총계		1,208,564,610		198,430,000
자본				
Ⅰ.자본금		342,850,000		342,850,000
자본금		342,850,000		342,850,000
Ⅱ.자본잉여금		0		0
Ⅲ.자본조정		0		0
Ⅳ.기타포괄손익누계액		0		0
Ⅴ.이익잉여금		413,910,589		120,500,000
미처분이익잉여금		413,910,589		120,500,000
(당기순이익)				
당기 : 293,410,589 원				
전기 : 92,790,000 원				
자본총계		756,760,589		463,350,000
부채및자본총계		1,965,325,199		661,780,000

② (198,430,000원 / 463,350,000원) × 100 ≒ 42%

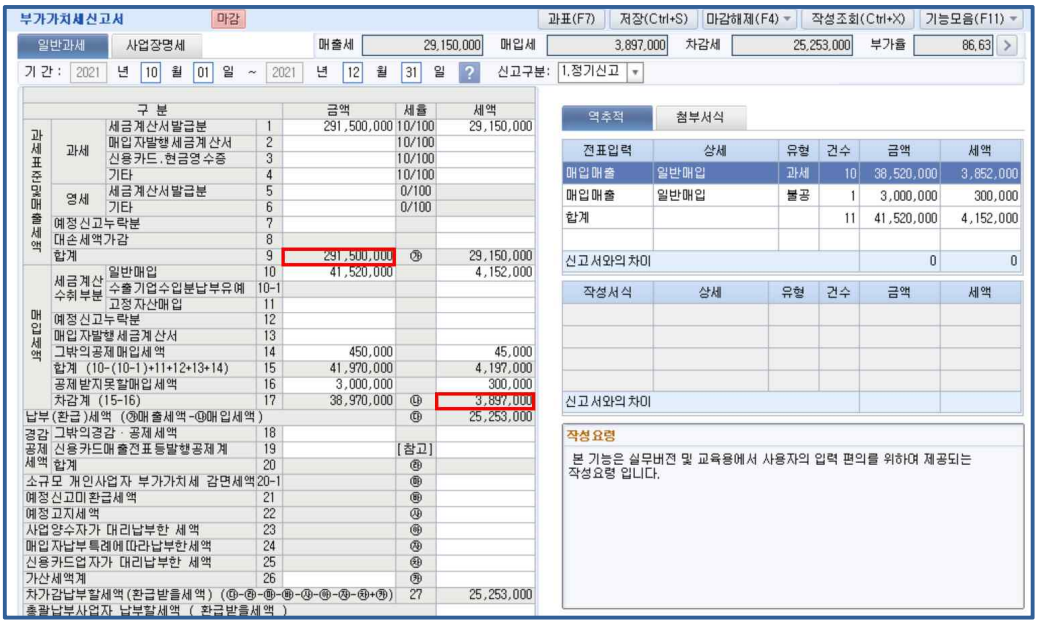
[2] 부가가치세신고서 (4점)

제2기 부가가치세 확정신고 시(10월~12월) 과세표준과 공제가능매입세액으로 옳은 것은?

	과세표준	공제가능매입세액
①	38,970,000원	3,897,000원
②	80,000,000원	9,125,000원
③	291,500,000원	3,897,000원
④	291,500,000원	4,197,000원

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서



③