FAT - 1급 A형

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제48회 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(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

[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

[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.

[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

[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

[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

[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.

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



① 윤아 ② 영은
③ 준표 ④ 승택

[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

[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

[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.

[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

[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

[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

[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

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.

[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.

[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.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

[1] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

2021년분 자동차세 신고납부서 — 납세자 보관용 영수증

납 세 자 주 소	(주)에코푸드 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				
납세번호	기관번호	제목	납세년월기		과세번호
과세대상	25타 7466 (승용차)	구 분	자동차세	지방교육세	납부할 세액 합계
		당 초 산 출 세 액	525,400		
		선 납 공 제 액 (10 %)	52,540		472,860원
과세기간	2021.1.1. ~2021.12.31.	요 일 제 감 면 액 (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.

[2] 3만원초과 거래 자료입력 (3점)

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)에코푸드 귀하

공급자	사업자 등록번호	220-35-21178		
	상호	춘천각	성명	소림사
	사업장 소재지	강원도 춘천시 명동길 11 (조양동)		
	업태	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.

[3] 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

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

전체메뉴 우리BC카드 고객센터

이용대금명세서

2021년 2월 15일 ▾ 총 결제금액

포인트 및 마일리지 **4,120원**

내카드목록 ▾

2,452,400 원

- 일시불/할부 :
- 현금서비스 :
- 결제계좌 : 국민은행 7050030-02-1117-307

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.

[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	건 강 ⓐ	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 (국민건강보험공단인)

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.)

[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.

[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.)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

[1] 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	113-81-21111				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.)

[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	함
253,000				253,000	○ 영수 ◉ 청구	

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

[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.)

[4] 매입거래 (3점)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	134-81-17424			공급받는자	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.)

[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	
사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로6안길 7 (미근동)				사업장주소	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.)

[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.

[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.)

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.

[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.

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%

[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