

제37회 AT(Accounting Technician)자격

# FAT 1급

## Financial Accounting Technician

- 시험시간 : 60분
- 페이지수 : 20p
- 이론배점 : 문항당 2점
- 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않으므로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

### 1 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 정확히 기재하십시오. (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

### 2 문제설치

- (1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램(파일명: 수험자 본인의 응시등급)을 확인한 후 실행하십시오.
- (2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.

### 3 수험자 정보입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.**
- (1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
  - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하십시오.
  - (3) 시험지에 표시된 [문제유형④-⑩]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 입력하십시오.
- (2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
- (3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하십시오.

### 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(2019.8.1.) 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.





**[4] 다음은 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 매출총이익은 얼마인가?**

- 기초상품재고액 100,000원
- 당기순매입액 400,000원
- 기말상품재고액 50,000원
- 매출총이익률 20%

- ① 90,000원
- ② 112,500원
- ③ 450,000원
- ④ 562,500원

**[5] 다음은 (주)한공의 기계장치 취득 관련 자료이다. 2019년 말에 계상할 감가상각비는 얼마인가?**

- 2019년 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

**[6] 다음은 (주)한공의 단기매매증권(A주식) 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- 2018년 11월 22일: A주식 100주를 1주당 300원에 취득하고 취득수수료 2,000원을 지출하였다.
- 2018년 12월 31일: A주식의 시가는 1주당 350원이다.
- 2019년 3월 7일: A주식 전부를 1주당 370원에 처분하였다.

- ① 2018년 11월 22일 A주식의 취득원가는 32,000원이다.
- ② 2018년 12월 31일 재무상태표에 기록될 단기매매증권은 37,000원이다.
- ③ 2018년 12월 31일 손익계산서에 기록될 단기매매증권 평가이익은 3,000원이다.
- ④ 2019년 3월 7일 A주식 처분으로 인식할 단기매매증권 처분이익은 2,000원이다.

[7] 업무용 건물에 엘리베이터를 설치하여 건물의 가치가 증대되고 내용연수가 5년 연장되었다면, 이에 대한 회계처리 시 차변 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 건물
- ② 수선비
- ③ 투자부동산
- ④ 선급금

[8] 다음은 (주)한공의 매출채권 및 대손 관련 자료이다. 2019년 4월 10일 거래에서 발생한 대손상각비는 얼마인가?

- 2018년 12월 31일: 매출채권의 잔액 4,000,000원에 대하여 1%의 대손을 추정하여 대손충당금을 설정하였다.
- 2019년 4월 10일: 거래처 (주)공인의 파산으로 외상매출금 60,000원이 회수 불능이 되었다.

- ① 20,000원
- ② 40,000원
- ③ 60,000원
- ④ 100,000원

[9] (주)한공의 2019년 결산 정리사항 반영전 당기순이익은 100,000원이다. 다음 결산 정리사항을 반영한 후 당기순이익은 얼마인가?

- 당기발생분 이자수익 10,000원에 대한 미수수익을 인식하지 아니함.
- 12월 급여 미지급분 30,000원을 인식하지 아니함.

- ① 70,000원
- ② 80,000원
- ③ 90,000원
- ④ 100,000원

[10] 다음은 (주)한공의 재무상태표 일부와 비품 취득 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

재무상태표		
제2(당)기 2019.12.31. 현재 제1(전)기 2018.12.31. 현재		
(주)한공	(단위: 원)	
과목	제2기	제1기
유형자산		
비품	4,000,000	4,000,000
감가상각누계액	(1,440,000)	(720,000)
- 2018년 1월 1일 비품을 4,000,000원에 취득하였다(내용연수 5년).		

- ① 비품의 잔존가치는 400,000원이다.
- ② 비품의 당기말 장부금액은 4,000,000원이다.
- ③ 감가상각방법은 정률법을 적용하고 있다.
- ④ 당기 손익계산서에 계상된 감가상각비는 1,440,000원이다.

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

 <p>상품권의 양도는 재화의 공급에 해당 해.</p> <p>민수</p>	 <p>상속세의 물납은 재화의 공급에 해당 해.</p> <p>진서</p>
 <p>주식의 양도는 재화의 공급에 해당 해.</p> <p>수현</p>	 <p>건물의 현물출자는 재화의 공급에 해당 해.</p> <p>혜수</p>

- ① 민수
- ② 진서
- ③ 수현
- ④ 혜수

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

- ① 현금판매: 대금이 지급된 때
- ② 재화의 공급으로 보는 가공: 재화의 가공이 완료된 때
- ③ 장기할부조건부 용역의 공급: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 공급단위를 구획할 수 없는 용역의 계속적 공급: 용역의 공급을 완료한 때

**[13] 의류도매업을 영위하는 (주)한공의 2019년 제2기 확정신고기간(2019.10.1.~2019.12.31.) 관련 자료를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙 서류는 적법하게 발급하였다.)**

가. 외상판매액	15,000,000원
나. 10개월 할부판매(할부이자상당액 300,000원 포함)	5,300,000원
다. 견본품 제공액	2,000,000원
라. 토지매각액	10,000,000원

- ① 20,000,000원
- ② 20,300,000원
- ③ 27,000,000원
- ④ 30,300,000원

**[14] 다음 중 제조·도매업을 영위하는 (주)한공의 부가가치세법상 공제가능한 매입 세액이 아닌 것은?**

- ① 과세사업을 위하여 사용되었거나 사용될 세금계산서에 의한 매입세액
- ② 자기의 사업을 위하여 사용할 목적으로 수입하는 재화의 수입에 대한 부가가치세액
- ③ 과세사업을 위하여 사용될 원재료를 간이과세자로부터 매입하고 신용카드매출전표를 수취한 매입세액
- ④ 관할세무서장의 확인을 받아 발행한 매입자발행세금계산서상의 매입세액

**[15] 다음 자료를 토대로 도매업을 영위하는 (주)한공의 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수령하였다.)**

- 상품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액: 5,000,000원
- 본사 건물의 자본적 지출과 관련된 매입세액: 4,000,000원
- 거래처 접대와 관련된 매입세액: 3,000,000원

① 4,000,000원

② 5,000,000원

③ 7,000,000원

④ 9,000,000원



## 실무수행평가

(주)버리식품(회사코드 3137)은 건강식품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제10기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)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 회사 등록(수정) (3점)

<div style="text-align: center;"> <h3>사 업 자 등 록 증</h3> <p>(법인사업자) 등록번호: 110-81-24195</p> <p>상 호: (주)버리식품 성 명: 이버리 개업년월일: 2010년 3월 2일 사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동) 사업의종류: <input checked="" type="checkbox"/>업태 도소매업 <input checked="" type="checkbox"/>종목 건강식품 교부사유: 정정교부 사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부( <input checked="" type="checkbox"/> ) 전자세금계산서 전용 메일주소: star22@bill36524.com</p> <p style="text-align: right;">2019년 1월 2일  서대문세무서장 (인)</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-top: 10px;"> <span>국세청 National Tax Service</span> </div> </div>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #d9d9d9; text-align: center; vertical-align: middle;"><b>자료설명</b></td> <td>(주)버리식품은 소매업에서 도소매업으로 업태를 변경하고 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았으며, 세무서의 요청에 의하여 국세환급금 계좌를 신규 등록하였다.</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9d9d9; text-align: center; vertical-align: middle;"><b>평가문제</b></td> <td>사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국세환급금계좌 등록작업을 수행하시오. (은행명: 하나은행, 지점명: 서대문지점, 계좌: 204-24-0648-1007)</td> </tr> </table>	<b>자료설명</b>	(주)버리식품은 소매업에서 도소매업으로 업태를 변경하고 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았으며, 세무서의 요청에 의하여 국세환급금 계좌를 신규 등록하였다.	<b>평가문제</b>	사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국세환급금계좌 등록작업을 수행하시오. (은행명: 하나은행, 지점명: 서대문지점, 계좌: 204-24-0648-1007)
<b>자료설명</b>	(주)버리식품은 소매업에서 도소매업으로 업태를 변경하고 관할 세무서로부터 사업자등록증을 정정교부 받았으며, 세무서의 요청에 의하여 국세환급금 계좌를 신규 등록하였다.				
<b>평가문제</b>	사업자등록증 내용을 확인하여 변경내용을 수정하고, 국세환급금계좌 등록작업을 수행하시오. (은행명: 하나은행, 지점명: 서대문지점, 계좌: 204-24-0648-1007)				

2 전기분 재무상태표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

(주)버리식품 제9(당)기 2018.12.31. 현재  
제8(전)기 2017.12.31. 현재 (단위: 원)

과 목	제 9 기 (2018.12.31.)		제 8 기 (2017.12.31.)	
자 산				
I. 유 동 자 산		276,458,000		216,852,000
(1) 당 좌 자 산		222,458,000		174,852,000
현 당 예 금		47,394,000		32,172,000
보 통 예 금		41,000,000		30,000,000
정 기 예 . 적 금		77,034,000		55,000,000
외 상 매 출 금	28,000,000	20,000,000		20,000,000
대 손 충 당 금	270,000	27,730,000	32,000,000	31,680,000
받 을 어 음		9,300,000	320,000	6,000,000
(2) 재 고 자 산		54,000,000		42,000,000
상 품		54,000,000		42,000,000
II. 비 유 동 자 산		133,800,000		133,300,000
(1) 투 자 자 산		30,000,000		30,000,000
장 기 대 여 금		30,000,000		30,000,000
(2) 유 형 자 산		73,800,000		73,300,000
건 물		50,000,000		50,000,000
차 량 운 반 구	35,000,000		30,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	15,000,000	20,000,000	12,000,000	18,000,000
비 품	8,000,000		8,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	4,200,000	3,800,000	2,700,000	5,300,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기 타 비 유 동 자 산		30,000,000		30,000,000
임 차 보 증 금		30,000,000		30,000,000
자 산 총 계		410,258,000		350,152,000
부 채				
I. 유 동 부 채		83,830,000		75,700,000
외 상 매 입 금		56,400,000		40,000,000
미 지 급 금		22,500,000		32,500,000
예 수 금		4,930,000		3,200,000
II. 비 유 동 부 채		50,000,000		40,000,000
장 기 차 입 금		50,000,000		40,000,000
부 채 총 계		133,830,000		115,700,000
자 본				
I. 자 본 금		150,000,000		150,000,000
자 본 금		150,000,000		150,000,000
II. 자 본 잉 여 금		0		0
III. 자 본 조 정		0		0
IV. 기 타 포 괄 손 익 누 계 액		0		0
V. 이 익 잉 여 금		126,428,000		84,452,000
미 처 분 이 익 잉 여 금		126,428,000		84,452,000
( 당 기 순 이 익 )				
( 68,668,000원 )				
자 본 총 계		276,428,000		234,452,000
부 채 와 자 본 총 계		410,258,000		350,152,000

자료설명	1. (주)버리식품의 전기(제9기)분 재무제표는 입력되어 있다. 2. 전기(제9기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력 하시오.

## ③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

**장기차입금 명세서**

계정과목	코드	거래처명	만기일	최초차입일	금액	상환조건	차입처
장기차입금	01205	(주)해나식품	2020.2.28.	2017.1.5.	20,000,000원	일시	거래처
	07002	희수유통(주)	2020.6.30.	2018.7.1.	30,000,000원	일시	관계사
		합 계			50,000,000원		

**자료설명**

(주)벼리식품의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

**평가문제**

장기차입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하십시오.

## 문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1 3만원초과 거래 자료입력 (4점)

NO.		<b>영 수 증</b> (공급받는자용)		
		(주)버리식품 귀하		
공급자	사 업 자 등 록 번 호	301-33-16515		
	상 호	엄마도시락	성명	정연희
	사 업 장 소 재 지	서울 강남구 강남대로 476		
	업 태	음식업	종목	한식
작성일자		공급대가총액		비고
2019.7.15.		₩480,000		
<b>공 급 내 역</b>				
월/일	품명	수량	단가	금액
7/15	행복세트	60	8,000	480,000
합 계			₩ 480,000	
위 금액을 (영수) 청구함				

<b>자료설명</b>	상반기 결산을 완료하고 직원가족들과 산행을 위해 도시락을 구입하고 대금은 현금으로 지급하면서 수취한 영수증이다. 회사는 이 거래가 적격증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
<b>평가문제</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>거래자료를 입력하시오.</li> <li>영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.</li> </ol>

### 2 전자어음의 만기결제, 할인, 배서양도 (4점)

## 전 자 어 음

(주)버리식품 귀하 08120190511335589000

**금** 일천일백만원정 11,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2019년 8월 10일	발행일	2019년 5월 11일
지급지	하나은행	발행지	서울 구로구 오류로8길 6
지급장소	강남지점	주소	
		발행인	(주)주미식품

<b>자료설명</b>	[7월 25일] (주)주미식품에서 상품매출 대금으로 수취한 전자어음을 만기일 이전에 하나은행 서대문지점에서 할인받고, 할인료 230,000원을 제외한 잔액을 현금으로 수령하였다.
<b>평가문제</b>	1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.) 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

③ 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 건강보험료 영수증

<b>건강보험료</b>		<b>2019년 7월</b>		<b>영수증(납부자용)</b>	
사업장명	(주)버리식품				
사용자	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)				
납부자번호	5700000123	사업장관리번호	1108124195-0		
납부할보험료 (㉠+㉡+㉢+㉣+㉤)	<b>128,000 원</b>				
납부기한	<b>2019.8.10. 까지</b>				
보건강 ㉠	120,000 원	연금 ㉡			
협장기요양 ㉢	8,000 원	고용 ㉣			
료소계 (㉠+㉢)	128,000 원	산재 ㉤			
납기후금액	131,840원	납기후기한	2019.8.31.까지		
<p>● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.</p> <p>* 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)</p> <p>* 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 싸유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)</p> <p style="text-align: center;"><b>2019년 7월 31일</b></p>					
 자동이체 신청 납부자번호 :		국민건강보험공단 이 사		 수납인	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2019-8-10	건강보험료	128,000		***	***

<b>자료설명</b>	7월 급여지급분에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 납부기한일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 나머지 50%는 회사부담분이다. 당사는 회사부담분을 복리후생비로 처리하고 있다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.

**4] 통장사본에 의한 거래입력 (3점)**

자료 1. 카드 이용대금 명세서(카드번호 : 4123-5555-4780-5263)

<b>7월 이용대금 명세서</b>			작성기준일: 2019.7.31.
			결제일: 2019.8.17. / 실제출금일: 2019.8.17.    결제계좌: 국민은행
입금하실 금액	이달의 할인혜택	포인트 및 마일리지	
1,578,500원	0 원	포인트리 13,750원	
	할인 서비스 0 원		
	무이자 혜택금액 0 원		
			삼성카드

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-25-0096-751 (주)버리식품				
1	2019-8-17	삼성카드	1,578,500		***	***

<b>자료설명</b>	7월분 삼성카드 이용대금이 국민은행 보통예금 계좌에서 자동이체 되었음을 확인하였다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.

**5] 유/무형자산의 구입 (3점)**

<b>거래명세서</b> (공급받는자 보관용)										
공급자	등록번호	305-81-22359				공급받는자	등록번호	110-81-24195		
	상호	(주)동우소프트	성명	정동우	상호		(주)버리식품	성명	이버리	
	사업장 주소	대전 동구 가양길 15					사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)		
	업태	정보통신업	중사업장번호		업태		도소매업	중사업장번호		
	종목	소프트웨어			종목		건강식품			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2019.8.22.		3,500,000		3,500,000				3,500,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	8	22	재고관리 프로그램				3,500,000		3,500,000	

<b>자료설명</b>	재고관리 프로그램을 최신버전으로 업그레이드하고 대금은 다음 달 10일에 지급하기로 하였다.(재고관리프로그램 업그레이드로 인해 해당 자산은 내용연수가 연장되고, 자산가치가 증가되었다.)
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.

⑥ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1.

(주)버리식품 고객님의게		2019 년 8 월분 전기요금 청구 및 영수증(고객용)																									
[서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)] ○ 전자세금계산서 제도시행(14. 10. 1부터) 유의사항 안내전기 요금 부가세신고가 매월신고로 전환되므로 사업자정보변경은 익월 5월까지 신청해야합니다 (이후에는 소급적용불가)		<b>고객번호 : 037</b> <b>청구금액 : 539,000 원</b> <b>납기일 : 2019 년 9월 12일까지</b> <b>사용기간 : 2019 년 8 월 1 일 ~ 2019 년 8 월 31 일까지</b>																									
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="width: 50%;">청구 내역</th> <th style="width: 50%;">고객 사항</th> </tr> <tr> <td>                             기본 요금            2,500                              전력량요금        536,500                              전기요금계        539,000                              전력 기금                              당월요금계        539,000                         </td> <td>                             계약 총별            일반                              정기검침일                              계량기번호                              계량기배수                              계약 전력                              가 구 수                1                         </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="2">년 월 일 미납내역</th> </tr> <tr> <th>미납월</th> <th>금 액</th> </tr> <tr> <td>계</td> <td>미납금액없음</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>		청구 내역	고객 사항	기본 요금            2,500 전력량요금        536,500 전기요금계        539,000 전력 기금 당월요금계        539,000	계약 총별            일반 정기검침일 계량기번호 계량기배수 계약 전력 가 구 수                1	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="2">년 월 일 미납내역</th> </tr> <tr> <th>미납월</th> <th>금 액</th> </tr> <tr> <td>계</td> <td>미납금액없음</td> </tr> </table>		년 월 일 미납내역		미납월	금 액	계	미납금액없음	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th>고객</th> <td>우리 055-197777-18-333</td> <td>신한 323-90110-812345</td> </tr> <tr> <th>전용</th> <td>국민 405333-12-612345</td> <td>농협 108875-64-912345</td> </tr> <tr> <th>입금</th> <td>하나 460-902999-712345</td> <td>부산 083-92-4123456-0</td> </tr> <tr> <th>계좌</th> <td>경남 502-19-9612345</td> <td></td> </tr> </table> <p><b>* 위 계좌번호는 고객님의만 소유계좌로 청구금액을 납부하시면 됩니다.</b></p>		고객	우리 055-197777-18-333	신한 323-90110-812345	전용	국민 405333-12-612345	농협 108875-64-912345	입금	하나 460-902999-712345	부산 083-92-4123456-0	계좌	경남 502-19-9612345	
청구 내역	고객 사항																										
기본 요금            2,500 전력량요금        536,500 전기요금계        539,000 전력 기금 당월요금계        539,000	계약 총별            일반 정기검침일 계량기번호 계량기배수 계약 전력 가 구 수                1																										
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="2">년 월 일 미납내역</th> </tr> <tr> <th>미납월</th> <th>금 액</th> </tr> <tr> <td>계</td> <td>미납금액없음</td> </tr> </table>		년 월 일 미납내역		미납월	금 액	계	미납금액없음																				
년 월 일 미납내역																											
미납월	금 액																										
계	미납금액없음																										
고객	우리 055-197777-18-333	신한 323-90110-812345																									
전용	국민 405333-12-612345	농협 108875-64-912345																									
입금	하나 460-902999-712345	부산 083-92-4123456-0																									
계좌	경남 502-19-9612345																										
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th>계량기 지침 비교</th> <th>전자세금계산서</th> </tr> <tr> <td>                             당월지침                              전월지침                         </td> <td>                             공급자등록번호 : 101-81-10469                              공급받는자등록번호 : 110-81-24195                              공 급 가 액 :        <b>539,000원</b>                              부 가 가 치 세 :                              작 성 일 자 :        <b>2019.8.31.</b> </td> </tr> </table>		계량기 지침 비교	전자세금계산서	당월지침 전월지침	공급자등록번호 : 101-81-10469 공급받는자등록번호 : 110-81-24195 공 급 가 액 : <b>539,000원</b> 부 가 가 치 세 : 작 성 일 자 : <b>2019.8.31.</b>	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th>사용량 비교</th> </tr> <tr> <td>                             당 월            3,340 kwh                              전 월            2,541 kwh                              전년동월                         </td> </tr> </table> <p>고객센터 : (국번없이)123</p>		사용량 비교	당 월            3,340 kwh 전 월            2,541 kwh 전년동월																		
계량기 지침 비교	전자세금계산서																										
당월지침 전월지침	공급자등록번호 : 101-81-10469 공급받는자등록번호 : 110-81-24195 공 급 가 액 : <b>539,000원</b> 부 가 가 치 세 : 작 성 일 자 : <b>2019.8.31.</b>																										
사용량 비교																											
당 월            3,340 kwh 전 월            2,541 kwh 전년동월																											
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border: 2px solid orange; padding: 5px;"> <b>청구요금 539,000원</b> </td> </tr> </table>		<b>청구요금 539,000원</b>	<b>한국전력공사</b>																								
<b>청구요금 539,000원</b>																											

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 096-25-0096-751 (주)버리식품				
1	2019-9-12	한국전력	539,000		***	***

<b>자료설명</b>	[9월 12일] 사무실 8월 분 전기요금을 국민은행 보통예금계좌에서 이체하고 수취한 영수증이다. 회사는 납부일에 회계처리를 하고 있으며, 전기요금은 '전력비'로 처리하고 있다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.

### 문제 3 부가가치세 (24점)

(주)버리식품의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영 하시오.

#### 1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
공급자	등록번호	110-81-24195					공급받는자	등록번호	119-81-02126		
	상호	(주)버리식품	성명	이버리		상호		(주)은진마트	성명	조은진	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)						사업장 주소	서울특별시 금천구 가산로 153		
	업태	도소매업		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호
	종목	건강식품						종목	건강식품		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2019.10.1.				7,500,000		750,000		8,250,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	10	1	홍삼음료		50	60,000	3,000,000	300,000	3,300,000		
2	10	1	버섯음료		100	45,000	4,500,000	450,000	4,950,000		

<b>자료설명</b>	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 9월 28일에 계약금을 받았으며, 계약금을 제외한 잔액은 이번달 말일에 국민은행 보통예금 통장에 이체받기로 하였다.
<b>평가문제</b>	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)

카드매출전표	
-----	
카드종류 :	국민카드
회원번호 :	8844-2211-****-49**
거래일시 :	2019.10.07. 19:42:36
거래유형 :	신용승인
매 출 :	130,000원
부 가 세 :	13,000원
합 계 :	143,000원
결제방법 :	일시불
승인번호 :	45457575
은행확인 :	국민은행
-----	
가맹점명 :	(주)목포호텔
- 이 하 생 략 -	

<b>자료설명</b>	영업부 직원이 신규 거래처 방문 후 출장지에서 법인(국민)카드로 숙박비를 결제하고 받은 신용카드매출전표이다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오.

③ 매출거래 (4점)

전자세금계산서								(공급자 보관용)	승인번호
공급자	등록번호	110-81-24195			공급받는자	등록번호	174-81-12349		
	상호	(주)버리식품	성명 (대표자)	이버리		상호	(주)은주유통	성명 (대표자)	장은주
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)				사업장 주소	경북 영주시 광복로 17		
	업태	도소매업	중사업장번호			업태	도소매업	중사업장번호	
	종목	건강식품				종목	가구용품		
	E-Mail	star22@bill36524.com				E-Mail	junggo1234@nate.com		
작성일자	2019.10.10.	공급가액	800,000		세액	80,000			
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	10	사무용책상				800,000	80,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구	
880,000					880,000				

<b>자료설명</b>	1. 사무실에서 사용하던 사무용 책상을 (주)은주유통에 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 매각직전 사무용 책상의 장부가액은 500,000원(취득가액 1,200,000원, 감가상각누계액 700,000원)이다. 3. 당기 양도일까지의 감가상각비는 계상하지 않기로 한다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오.(단, 전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

**4 매입거래 (3점)**

전자계산서						승인번호		
(공급받는자 보관용)								
공급자	등록번호	108-91-31256			등록번호	110-81-24195		
	상호	수협중앙회	성명 (대표자)	황우혁	상호	(주)버리식품	성명 (대표자)	이버리
	사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로 6			사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	농,수,임산물외			종목	건강식품		
	E-Mail	woo0701@naver.com			E-Mail	star22@bill36524.com		
작성일자	2019.10.19.	공급가액	2,000,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고	
10	19	전복세트		10	200,000	2,000,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함	
2,000,000								

<b>자료설명</b>	1. 매출거래처에게 지급할 명절선물을 구입하고 발급 받은 전자계산서이다. 2. 대금은 당사 법인카드(국민카드)로 결제하였다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

5 매출거래 (3점)

전자계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-24195			수령자	등록번호	221-81-78759		
	상호	(주)버리식품	성명 (대표자)	이버리		상호	(주)해원푸드	성명 (대표자)	손혜원
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	음식업	종사업장번호	
	종목	건강식품				종목	일식		
	E-Mail	star22@bill36524.com				E-Mail	haewon@naver.com		
작성일자	2019.10.22.		공급가액	1,200,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
10	22	수삼		100	12,000	1,200,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,200,000					1,200,000				

**자료설명** 면세상품을 판매하고 발급한 전자계산서이다.  
(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)

**평가문제** 매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

⑥ 매출거래 (3점)

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-24195			국민받기자	등록번호	124-81-26417		
	상호	(주)버리식품	성명 (대표자)	이버리		상호	오준택배(주)	성명 (대표자)	권오준
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 16-11 (연희동)				사업장 주소	서울 구로구 신도림로 11		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	서비스업	종사업장번호	
	종목	건강식품				종목	퀵배달		
	E-Mail	star22@bill36524.com				E-Mail	jiwung@bill36524.com		
작성일자	2019.10.30.		공급가액	2,200,000		세액	220,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	30	10월 임대료				2,200,000	220,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
2,420,000					2,420,000				

<b>자료설명</b>	당사의 사무실 일부를 일시적(10월~12월)으로 임대하고 발급한 전자세금계산서이며 당월 임대료는 다음달 10일에 받기로 하였다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

⑦ 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2019-7-24	서대문세무서	2,247,950		***	***

<b>자료설명</b>	제1기 부가가치세 확정신고를 하고 납부세액은 국민은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.
<b>평가문제</b>	6월 30일 일반전표표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. (저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.)

## 문제 4      결산 (8점)

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

### ① 유가증권 평가(수동결산) (4점)

자료설명	단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.			
	회사명	주식수	장부(단위당)가액	기말평가(단위당)가액
	(주)나현운송	2,000주	@1,500원	@1,600원
	(주)애리거울	1,000주	@2,000원	@2,400원
	합 계	3,000주		
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.(하나의 거래로 입력할 것.)			

### ② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.				
	계정과목	자산명	수 량	단 가	금 액
상품		홍삼음료	200	60,000원	12,000,000원
		버섯음료	300	50,000원	15,000,000원
		복분자즙	300	45,000원	13,500,000원
	합 계				40,500,000원
평가문제	자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.				

## 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

### ① 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 확정 신고기간(4~6월)에 신용카드매출전표수취 등에 의한 공제 가능한 매입세액은 얼마인가?

- ① 69,485,500원
- ② 6,948,550원
- ③ 7,000,000원
- ④ 700,000원

### ② 매입매출장 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정 신고기간(1~3월)에 발생한 신용카드매출 관련 부가가치세 세액은 얼마인가?

- ① 350,000원
- ② 430,000원
- ③ 510,000원
- ④ 610,000원



