

제42회 AT(Accounting Technician)자격시험

FAT 1급

Financial Accounting Technician

- ▣ 시험시간 : 60분
- ▣ 페이지수 : 18p
- ▣ 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 수험용 USB확인

- (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 [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 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(2020.7.2.) 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.

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] 다음의 재무제표 보고양식에 관한 대화 중 옳지 않은 대답을 하고 있는 사람은?



- ① 강부장
- ② 조과장
- ③ 오대리
- ④ 김사원

[2] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 처분과 관련된 자료이다. 2020년 12월 1일 단기매매증권처분손익은 얼마인가?

- 2020년 4월 1일 (주)공인의 주식 1,000주를 1주당 5,000원에 단기투자목적으로 취득하고 매입수수료 15,000원을 포함하여 현금으로 지급하였다.
- 2020년 12월 1일 4월 1일 취득한 주식 전부를 1주당 5,500원에 처분하고 대금은 보통예금으로 수령하였다.

- ① 단기매매증권처분이익 485,000원
- ② 단기매매증권처분손실 485,000원
- ③ 단기매매증권처분이익 500,000원
- ④ 단기매매증권처분손실 500,000원

[3] 다음은 (주)한공의 기계장치에 대한 자료이다. 2020년 결산 시 손익계산서에 표시될 감가상각비는 얼마인가?

- 2019년 1월 1일 기계장치를 1,000,000원에 취득하였다.
(내용연수 5년, 정률법, 상각률 45%, 잔존가치 50,000원)

- ① 190,000원
- ② 200,000원
- ③ 247,500원
- ④ 450,000원

[4] 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 정률법으로 상각할 수도 있다.
- ② 물리적 형태가 없는 판매용 자산은 무형자산으로 분류한다.
- ③ 소프트웨어를 구입하는데 지출한 금액은 개발비로 분류한다.
- ④ 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산에 기록한다.

[5] 다음은 (주)한공의 받을어음에 대한 대손충당금 계정이다. 결산일 현재 1,000,000원의 받을어음에 대하여 3%의 대손을 예상할 때 (가)와 (나)에 들어갈 금액으로 옳은 것은?

대손충당금			
4/5 받을어음	8,000	1/1 전기이월	20,000
12/31 차기이월	(가)	12/31 대손상각비	(나)

	(가)		(나)
①	22,000원		10,000원
②	30,000원		18,000원
③	38,000원		26,000원
④	50,000원		38,000원

[6] (주)한공은 자본증자를 위해 보통주 1,000주를 주당 6,000원(액면금액 주당 5,000원)에 발행하고, 주식대금은 현금으로 납입받았다. 자본증자일 현재 주식할인발행차금의 잔액이 없다고 가정할 때 주식발행에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- | | | |
|---------------------|----------|------------|
| ① (차) 현금 6,000,000원 | (대) 자본금 | 6,000,000원 |
| ② (차) 현금 6,000,000원 | (대) 자본금 | 5,000,000원 |
| | 주식발행초과금 | 1,000,000원 |
| ③ (차) 현금 6,000,000원 | (대) 자본금 | 5,000,000원 |
| | 주식할인발행차금 | 1,000,000원 |
| ④ (차) 현금 5,000,000원 | (대) 자본금 | 5,000,000원 |

[7] 다음 자료를 토대로 계산한 기말상품 재고액은 얼마인가?(단, 원가흐름의 가정은 선입선출법을 적용한다.)

- 기초 상품 재고액: 30,000원(100개 × 300원)
- 당기 상품 매입액: 320,000원(1,000개 × 320원)
 - 이와 별도로 상품 매입과정에서 운반비가 총 28,000원 발생하였고, 매입할인 15,000원이 발생하였다.
- 당기 상품 판매량: 980개
 - 기말상품의 실제 수량은 115개이며, 수량 부족 중 2개는 정상적인 것으로 판단된다.

- ① 37,950원
- ② 38,295원
- ③ 38,961원
- ④ 39,960원

[8] (주)한공은 2020년 2월 1일에 1년 분 임대료 6,000,000원을 현금으로 수취하고 전액 수익으로 인식하였다. 2020년 12월말 결산시 적절한 회계처리는?(단, 임대료는 월할계산을 가정한다.)

- ① (차) 선수수익 500,000원 (대) 임대료 500,000원
- ② (차) 임대료 500,000원 (대) 선수수익 500,000원
- ③ (차) 선수수익 5,500,000원 (대) 임대료 5,500,000원
- ④ (차) 임대료 5,500,000원 (대) 선수수익 5,500,000원

[9] 다음 중 손익계산서상 판매비와관리비에 해당하지 않는 계정과목은 무엇인가?

- ① 감가상각비
- ② 복리후생비
- ③ 경상연구개발비
- ④ 기타의 대손상각비

[10] 다음 계정과목 중 수익의 이연과 관련 있는 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 선수임대료
- ② 선급보험료
- ③ 미수수익
- ④ 미지급비용

[11] 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은?

 <p>재화를 수입하는 개인은 부가가치세를 납부할 의무가 있어.</p> <p>상미</p>	 <p>비영리법인은 납세의무자가 될 수 없어.</p> <p>세진</p>
 <p>국가나 지방자치단체는 납세의무자가 될 수 있어.</p> <p>종수</p>	 <p>간이과세자도 부가가치세법상 납세의무자야.</p> <p>정희</p>

- ① 상미
- ② 세진
- ③ 종수
- ④ 정희

[12] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급 의무 면제대상이 아닌 것은?

- ① 택시운송 사업자가 공급하는 용역
- ② 노점을 하는 사람이 공급하는 재화
- ③ 무인 자동판매기를 통해 공급하는 재화
- ④ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

[13] 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화는?



[14] 다음 자료를 토대로 (주)한공(과자제조업)의 2020년 제2기 예정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되지 않은 금액이다.)

일자	거래내용	금액
7월 2일	외상판매액(대금 회수예정일: 2021년 2월 10일)	20,000,000원
7월 16일	담보로 제공한 건물가액	30,000,000원
9월 19일	비상장주식의 양도대금	15,000,000원

- ① 20,000,000원
- ② 35,000,000원
- ③ 45,000,000원
- ④ 50,000,000원

[15] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 법인사업자는 공급가액과 관계없이 전자세금계산서를 발급해야 한다.
- ② 개인사업자는 전자세금계산서 발급 의무가 없다.
- ③ 전자세금계산서 발급일이 속하는 달의 말일까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
- ④ 전자세금계산서 발급명세를 전송한 경우에도 5년간 세금계산서를 보관해야 한다.

실무수행평가

지영약기(주)(회사코드 3142)는 약기를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)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 거래처 등록 (3점)

사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 110-81-02134	
상	호: (주)첼리스
대 표 자 명:	윤지수
개 업 년 월 일:	2014년 7월 1일
법 인 등 록 번 호:	110111-0717839
사 업 장 소 재 지:	서울특별시 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로3가)
사 업 의 종 류:	<input checked="" type="checkbox"/> 업태 <input type="checkbox"/> 도소매업 <input type="checkbox"/> 종목 약기
교 부 사 유:	정정교부
사업자단위과세 적용사업자여부:	여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>)
전자세금계산서 전용 메일주소:	chelliris@naver.com
2020년 1월 2일  서대문 세무서장 (인)	
	

자료설명

(주)첼리스와 신규거래를 체결하고 받은 사업자등록증 사본이다.

평가문제

(주)첼리스에 대한 거래처 등록(코드: 06000, 구분: 전체)을 수행하시오.
(전자세금계산서 전용메일도 입력할 것, 거래시작일은 2020년 1월 2일로 할 것)

② 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	지영악기(주)는 온라인 매출 상승으로 택배 수요가 증가함에 따라 파손을 방지하기 위한 포장재료의 구입비용을 별도로 관리하고 있다.
평가문제	'850.회사설정계정과목'을 '포장재료비'로 등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오.(계정구분: 4.경비) - 현금적요: 1. 포장재료 현금 구입 - 대체적요: 1. 포장재료 법인카드 구입

③ 거래처별초기이월 (4점)

[외상매입금 명세서]

코드	거래처명	적요	금액	비고
00115	(주)제일악기	상품구입대금	20,000,000원	
00156	(주)노노소리	상품구입대금	15,000,000원	

[미지급금 명세서]

코드	거래처명	적요	금액	비고
00189	(주)진수사무	사무용품 구입대금	1,500,000원	
00200	(주)성환전자	에어컨 구입대금	4,800,000원	

자료설명	지영악기(주)의 전기분 재무제표는 이월받아 등록되어 있다.
평가문제	거래처별 초기이월사항을 수정 및 입력 하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서작성 (3점)

영 수 증			
2020/08/08			
충무아트상사	Tel. (02)222-6110		
서울특별시 서대문구 충정로7길 29-18 (충정로 3가)			
303-11-05517	성명: 신동진		
품목	수 량	단 가	금 액
업무일지	1,000장	200	200,000
합계: 200,000원			
감사합니다.			

자료설명	사무실 업무일지를 인쇄하고, 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명 서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(1)과 (2)서식을 작성하시오.

② 증빙에 의한 전표입력 (3점)

신용카드매출전표	
카드종류: 우리카드	
회원번호: 3424-3152-****-4**5	
거래일시: 2020.08.10. 15:05:16	
거래유형: 신용승인	
매 출: 432,000원	
합 계: 432,000원	
결제방법: 일시불	
승인번호: 26785995	

가맹점명: 스마트광고 (156-12-31570)	
- 이 하 생 략 -	

자료설명	광고홍보용 전단지를 제작하고 수취한 신용카드매출전표이다.
평가문제	거래자료를 [일반전표입력] 메뉴에 입력하시오.

③ 약속어음의 발행거래 (4점)

전자어음	
(주)미래약기 귀하	00420200813123456787
금	팔백만원정 8,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2020년 10월 12일	발행일 2020년 8월 13일
지급지 국민은행	발행지 서울특별시 강남구 양재대로 339
지급장소 삼성동지점	주소 (개포동)
	발행인 지영약기(주)

자료설명	(주)미래약기의 상품구입 외상대금 중 일부는 전자어음으로 발행하여 지급하고 잔액은 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 전자어음을 등록하시오. - 수령일: 2020년 8월 13일, 금융기관: 국민은행(당좌), 매수: 1매 거래자료를 입력하시오. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

④ 신규매입자산의 고정자산등록 (4점)

거래명세서 (공급받는자 보관용)										
공급자	등록번호	211-75-24158				국민납기자	등록번호	120-86-00517		
	상호	한국학원	성명	김도훈	상호		지영약기(주)	성명	최지영	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 역삼로 541					사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)		
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	교육					종목	약기		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	8	18	A승용차(1500cc)				15,000,000		15,000,000	

자료설명	영업부에서 사용할 업무용 중고승용차를 구입하고 대금은 월말에 지급하기로 하였다.												
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 거래자료를 [일반전표입력] 메뉴에 입력하시오. 고정자산등록 메뉴에 등록하시오. 												
	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th>코드</th> <th>자산명</th> <th>취득일</th> <th>상각방법</th> <th>경비구분</th> <th>내용연수</th> </tr> <tr> <td>1001</td> <td>A승용차</td> <td>2020.8.18.</td> <td>정액법</td> <td>800번대</td> <td>5년</td> </tr> </table>	코드	자산명	취득일	상각방법	경비구분	내용연수	1001	A승용차	2020.8.18.	정액법	800번대	5년
코드	자산명	취득일	상각방법	경비구분	내용연수								
1001	A승용차	2020.8.18.	정액법	800번대	5년								

⑤ 기타 일반거래 (3점)

출장비 정산서

소속	영 업 부	직 위	과 장	성 명	박보이
출장내역	일 시	2020년 8월 20일 ~ 2020년 8월 22일			
	출 장 지	세종시 거래처			
	출장목적	매출거래처 관리			
지출내역	숙 박 비	240,000원	교 통 비	120,000원	

2020년 8월 22일

신청인 성명 박 보 이



자료설명	[8월 22일] 출장을 마친 직원의 출장비정산 내역을 보고 받고 차액은 현금으로 지급하였다.
평가문제	8월 20일 거래를 확인한 후 거래자료를 입력하시오.

⑥ 신용카드 매입자료에 의한 거래입력 (3점)

매 출 전 표				
카드종류	거래일자			
삼성카드	2020.08.23. 13:10:22			
카드번호(CARD NO)				
8888-5432-****-****7				
승인번호	금액	백	천	원
20200802331022	AMOUNT		5 7 0 0 0	
일반 할부	부가세			
일시불	V.A.T		5 7 0 0	
거래유형	미니선봉기	봉사료		
	CASHBACK			
	합계		6 2 7 0 0	
	TOTAL			
가맹점명				
(주)모두다마트				
대표자명	사업자번호			
한모드	209-81-10220			
전화번호	가맹점번호			
02-345-9855	98536547			
주소				
서울시 서대문구 충정로7길 19-7				
상기의 거래 내역을 확인합니다.	서명	지영약기(주)		

자료설명	매출거래처 (주)이모네 학원의 방문용 선물을 구입하면서 카드로 결제 하고 받은 신용카드매출 전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	120-86-00517				국민은행	등록번호	211-81-44121		
	상호	지영악기(주)	성명	최지영	상호		(주)해피플릭	성명	김사랑	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
	업태	도소매업		중사업장번호			업태	도소매업		중사업장번호
	종목	악기					종목	악기		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2020.9.5.				8,750,000		875,000		9,625,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	9	5	통기타		30	150,000	4,500,000	450,000	4,950,000	
2	9	5	전자기타		10	425,000	4,250,000	425,000	4,675,000	

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
	2. 대금 중 625,000원은 자기앞수표로 받고, 잔액은 국민은행 보통예금 계좌로 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.)

② 매출거래 (3점)

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	120-86-00517			구매받기자	등록번호	113-81-32864		
	상호	지영약기(주)	성명 (대표자)	최지영		상호	(주)루루약기	성명 (대표자)	이루루
	사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)				사업장 주소	서울특별시 서대문구 북아현로 1		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	약기				종목	약기		
	E-Mail	young@naver.com				E-Mail	lulu@bill36524.com		
작성일자	2020.9.10.		공급가액	8,000,000		세액	800,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	10	전자피아노		10	800,000	8,000,000	800,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
8,800,000					8,800,000				

자료설명 전자피아노(상품)를 외상으로 판매하고 발급한 전자세금계산서이다.

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

③ 매입거래 (3점)

계산서		(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	114-51-25414			영수받는자	등록번호	120-86-00517		
	상호	친절마트	성명 (대표자)	우창동		상호	지영약기(주)	성명 (대표자)	최지영
	사업장 주소	서울시 강남구 봉은사로 106				사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	잡화외				종목	약기		
	E-Mail	qhdqhd@naver.com				E-Mail	young@naver.com		
	작성일자	2020.9.12.		공급가액		600,000		비고	
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
9	12	갈비세트		4	150,000	600,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을			
600,000					600,000	<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			

자료설명 친절마트에서 갈비세트를 외상으로 구입하고 수취한 계산서이다. 갈비세트 중 1개는 직원생일선물로 지급하고, 3개는 우수 매출거래처에 선물로 지급하였다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.

4) 매입거래 (4점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	211-81-10539			공급받는자	등록번호	120-86-00517		
	상호	법무법인 최고	성명 (대표자)	최범무		상호	지영약기(주)	성명 (대표자)	최지영
	사업장 주소	서울시 서대문구 독립문로8길 120				사업장 주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)		
	업태	서비스업	중사업장번호			업태	도소매업	중사업장번호	
	종목	법률자문				종목	약기		
	E-Mail	ok@bill36524.com				E-Mail	young@naver.com		
작성일자	2020.9.15.		공급가액	1,000,000		세액	100,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	15	등기비용				1,000,000	100,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,100,000					1,100,000				

자료설명 상품 창고부지로 사용하기 위해 취득한 토지의 등기비용에 대한 전자세금계산서를 수취하고 대금은 월말에 지급하기로 하였다.

평가문제 매입매출자료를 입력하십시오.(자본적 지출로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

5) 매출거래 (3점)

신용카드매출전표

카드 종류: 우리카드
 회원 번호: 6402-2143-****-6**2
 거래 일시: 2020.09.20. 14:05:16
 거래 유형: 신용승인
 매출: 1,200,000원
 부가세: 120,000원
 합계: 1,320,000원

승인 번호: 12985996

가맹점명: 지영약기(주)
 가맹점번호: 52416300

- 이 하 생 략 -

자료설명 상품(피아노)을 개인 소비자인 최민채에게 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.

평가문제 매입매출자료를 입력하십시오.

⑥ 매입거래 (3점)

매출전표

카드종류	거래일자				
삼성카드	2020.9.25.13:25:11				
카드번호(CARD NO)	8888-5432-****-****7				
승인번호	금액	백	천	원	
20200927132511	AMOUNT	2	3	0	0
일반 할부	부가세 V.A.T		2	3	0
일시불	책장				
거래유형	통사료 CASHBACK				
	합계 TOTAL	2	5	3	0
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 지영약기(주)					

자료설명

영업부 사무실에서 사용할 책장을 일반과세사업자인 스타가구에서 구입하면서 카드로 결제하고 발급받은 신용카드매출전표이다.

평가문제

매입매출자료를 입력하십시오.(자산으로 회계처리하고, 고정자산등록은 생략할 것.)

⑦ 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
1	2020-07-25	계좌번호 204-24-0648-1007 삼성세무서	3,107,950		***	***

자료설명

제1기 부가가치세 확정신고를 하고 납부세액은 우리은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

평가문제

6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처 코드를 입력할 것.)

문제 4 결산 (8점)

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

① 유동성대체 (4점)

■ 장기차입금 내역

대출은행	대출시작일	대출만기일	대출금액
국민은행(차입#1)	2018년 4월 17일	2021년 4월 16일	50,000,000원

자료설명 2020년 결산일 현재 장기차입금 50,000,000원의 상환기일이 내년으로 도래하였다.

평가문제 결산정리분개를 입력하시오.

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명 12월 31일 현재 직원의 퇴직금추계액은 20,000,000원이다.

평가문제 수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 재무상태표 조회 (4점)

4월 30일 현재 현금및현금성자산 및 매입채무 잔액은 얼마인가?

	현금및현금성자산	매입채무
①	25,000,000원	5,000,000원
②	106,430,000원	54,450,000원
③	130,524,640원	59,450,000원
④	189,828,000원	115,780,000원

② 받을어음현황 조회 (4점)

받을어음 중 7월에 만기가 도래하는 거래처는?

- | | |
|-----------|-----------|
| ① (주)사랑약기 | ② 최고약기(주) |
| ③ 하늘최고(주) | ④ (주)가람약기 |