

제43회 AT(Accounting Technician)자격시험

FAT 1급

Financial Accounting Technician

- 시험시간 : 60
- 페이지수 : 20
- 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 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(2020.9.8.) 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] 다음 중 손익계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자본의 크기와 변동에 관한 정보를 제공한다.
- ② 수익과 비용은 각각 총액으로만 보고해야 한다.
- ③ 일정 기간 기업실체에 대한 현금유입과 현금유출에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ④ 당해 회계기간의 경영성과를 나타낼 뿐만 아니라 기업의 미래현금흐름과 수익창출능력 등의 예측에 유용한 정보를 제공한다.

[2] 다음 중 회계처리 시 대변에 재무상태표 계정과목이 나타나는 거래가 아닌 것은?

- ① 기말 결산 시 특허권에 대한 무형자산상각비 100,000원을 계상하다.
- ② 외상으로 매입한 상품 대금 5,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하다.
- ③ (주)한공의 외상매출금 5,000,000원을 어음으로 받다.
- ④ 구입 시 전액 비용처리한 소모품에 대하여 기말 결산 시 미사용액 100,000원을 계상하다.

[3] 다음 자료를 기초로 상품의 기말재고액을 계산하면 얼마인가?

• 총매출액: 600,000원	• 매출환입: 50,000원
• 매출총이익: 150,000원	• 기초재고액: 200,000원
• 당기매입액: 400,000원	• 상품매입시 운반비: 20,000원
• 매입환출: 10,000원	• 매입에누리: 10,000원

- ① 200,000원
- ② 250,000원
- ③ 300,000원
- ④ 350,000원

[4] 다음은 (주)한공이 취득한 비품 관련 자료이다. 2020년도 결산 후 비품의 장부 금액은 얼마인가?

- 취득일: 2018년 1월 1일 • 취득원가: 1,000,000원
- 내용연수: 5년 • 잔존가치: 100,000원
- 감가상각 방법은 정액법이며, 월할상각한다.

- ① 360,000원 ② 400,000원
- ③ 460,000원 ④ 540,000원

[5] 다음 중 유형자산의 취득원가에 포함되는 항목은?

- ① 토지 취득시 납부한 취득세
- ② 보유하고 있는 건물의 재산세
- ③ 화물운송용으로 사용하고 있는 차량운반구의 당기분 자동차보험료
- ④ 사용 중인 기계장치의 현상유지를 위한 부품교체비

[6] 주식의 발행에 관한 다음 설명 중 (가)와 (나)에 들어갈 자본의 분류로 옳은 것은?

- 주주로부터 현금을 수령하고 주식을 발행하는 경우에 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 (가)으로 회계처리한다.
- 주주로부터 현금을 수령하고 주식을 발행하는 경우에 주식의 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액이 있는 경우에는 (나)의 주식할인발행차금으로 회계처리한다.

	(가)		(나)
①	자본금		자본조정
②	자본조정		자본잉여금
③	자본조정		기타포괄손익누계액
④	자본잉여금		자본조정

[7] 당기의 지출관련 자료가 다음과 같을 때 판매비와관리비는 얼마인가?
(도소매업을 가정한다.)

- 상품 매입 시 운반비 100,000원
- 영업부서 회식비 300,000원
- 상품 매출 시 운반비 200,000원
- 은행 차입금에 대한 이자 50,000원

- ① 350,000원
- ② 500,000원
- ③ 600,000원
- ④ 650,000원

[8] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 기말에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

- 재고자산평가손실 인식 전 기말상품재고액 100,000원
- 기초 재고자산평가충당금 잔액 8,000원
- 기말재고자산의 순실현가능가치 72,000원

- ① 20,000원
- ② 28,000원
- ③ 36,000원
- ④ 40,000원

[9] 다음 자료에 의한 2020년 기말 결산분개로 옳은 것은?

- 2020년 1월 1일 사무실에서 사용할 복사용지 100,000원을 현금으로 구입하고, 소모품비로 전액 비용처리하였다.
- 2020년 12월 31일까지 소모품 사용액은 70,000원이다.

- ① (차) 소모품 30,000원 (대) 소모품비 30,000원
- ② (차) 소모품 70,000원 (대) 소모품비 70,000원
- ③ (차) 소모품비 30,000원 (대) 소모품 30,000원
- ④ (차) 소모품비 70,000원 (대) 소모품 70,000원

[10] 다음은 (주)한공의 외상매출금 계정이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳은 것은?

외상매출금					
1/ 1	전기이월	3,000,000	1/ 5	당좌예금	2,000,000
4/ 8	상품매출	5,000,000	3/ 7	대손충당금	90,000
6/10	상품매출	2,000,000	7/ 8	대손상각비	110,000
			12/31	차기이월	7,800,000
		10,000,000			10,000,000

- ① 기중 대손 발생액은 200,000원이다.
- ② 외상매출금 당기 회수액은 2,200,000원이다.
- ③ 당기말 외상매출금 미회수잔액은 3,000,000원이다
- ④ 전기말 외상매출금의 대손 예상액은 110,000원이었다.

[11] 다음 중 부가가치세 납세의무에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은?

 <p>사업자등록을 하지 않으면 부가가치세 납세의무는 없어.</p> <p>상민</p>	 <p>국가나 지방자치단체는 부가가치세 납세의무가 없어.</p> <p>현우</p>
 <p>간이과세자는 납세의무가 있지만 면세사업자는 납세의무가 없어.</p> <p>준희</p>	 <p>사업 목적이 비영리인 경우에는 부가가치세 납세의무가 없어.</p> <p>재영</p>

- ① 상민
- ② 현우
- ③ 준희
- ④ 재영

실무수행평가

(주)전진자전거(회사코드 3143)는 자전거, 부품 등을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제9기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	<ol style="list-style-type: none"> 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 회사등록 (3점)

<p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 220-86-02625</p> <p>상 호: (주)전진자전거 대 표 자 명: 김유민 개업년월일: 2012년 7월 15일 법인등록번호: 110111-0634752 사업장 소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림빌딩)</p> <p>사 업 의 종 류: <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 <input checked="" type="checkbox"/>자전거, 부품 등</p> <p>교 부 사 유: 정정</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: pass@bill36524.com</p> <p style="text-align: right;">2020년 2월 20일 역삼 세무서장 (인)</p>	<p>자료설명 (주)전진자전거의 대표자가 변경되어 사업자등록증을 정정하여 재발급 받았다. (대표자 김유민의 주민번호 740715-1408610)</p> <p>평가문제 사업자등록증의 변경내용을 확인하여 정정하시오. (대표자주민번호도 수정할 것.)</p>
--	--

㉒ 계정과목 추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	(주)전진자전거는 최근 수출 증가를 목표로 하면서 매출 계정을 구분하여 관리하고자 한다.
평가문제	'413.회사설정계정과목'을 '413.국외상품매출' 계정으로 등록하시오.(계정구분: 1.매출) - 대체적요: 1. 직수출 외상매출

③ 전기분 재무상태표의 입력수정 (4점)

재 무 상 태 표

제8기 2019년 12월 31일 현재
제7기 2018년 12월 31일 현재

(주)전진자전거

(단위: 원)

과 목	제8기		제7기	
자				
I. 유 동 자 산		621,730,000		450,342,000
당 좌 자 산		548,730,000		387,142,000
현 당 좌 예		120,050,000		105,000,000
보 통 예		55,000,000		1,000,000
단 기 매 증 권		237,500,000		112,700,000
외 상 매 출	55,000,000		110,800,000	
대 손 충 당	550,000	54,450,000	1,108,000	109,692,000
받 을 어 음	60,000,000		25,000,000	
대 손 충 당	600,000	59,400,000	250,000	24,750,000
단 기 대 여		5,000,000		22,000,000
미 수		5,000,000		0
재 고 자 산		73,000,000		63,200,000
상		73,000,000		63,200,000
II. 비 유 동 자 산		90,100,000		72,800,000
투 자 자 산		12,000,000		2,500,000
장 기 대 여		12,000,000		2,500,000
유 형 자 산		29,100,000		30,300,000
차 량 운 반	30,000,000		30,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	9,000,000	21,000,000	6,000,000	24,000,000
비	11,000,000		9,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	2,900,000	8,100,000	2,700,000	6,300,000
무 형 자 산		19,000,000		20,000,000
소 프 트 웨 어		19,000,000		20,000,000
기 타 비 유 동 자 산		30,000,000		20,000,000
임 차 보 증		30,000,000		20,000,000
자 산 총 계		711,830,000		523,142,000
부 채				
I. 유 동 부 채		163,430,000		121,142,000
외 상 매 입		57,300,000		30,140,000
미 지 급		40,500,000		44,150,000
예 수		10,630,000		8,852,000
단 기 차 입		55,000,000		38,000,000
II. 비 유 동 부 채		45,000,000		0
장 기 차 입		45,000,000		0
부 채 총 계		208,430,000		121,142,000
자 본				
I. 자 본 잉 여		382,900,000		322,000,000
II. 자 본 조 정				
III. 기타포괄손익누계액				
IV. 이 익 잉 여 금		120,500,000		80,000,000
미 처 분 이 익 잉 여 금		120,500,000		80,000,000
(당기순이익 40,500,000)				
자 본 총 계		503,400,000		402,000,000
부 채 와 자 본 총 계		711,830,000		523,142,000

자료설명	1. (주)전진자전거의 전기(제8기)분 재무제표는 입력되어 있다. 2. 전기(제8기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력 하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 3만원초과 거래 자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

NO. 영수증 (공급받는자용)				
(주)전진자전거 귀하				
공급자	사업자등록번호	112-33-16517		
	상호	대은인쇄	성명	유다은
	사업장소재지	서울특별시 강남구 강남대로 476		
	업태	인쇄업	종목	명함인쇄
작성일자	공급대가총액	비고		
2020. 4. 5.	₩ 80,000			
공급내역				
월/일	품명	수량	단가	금액
4/5	명함제작			80,000
합계			₩ 80,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명 회계팀 사원의 명함을 제작하고, 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 정규증명서류미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

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

② 증빙에 의한 전표입력 (3점)

현금영수증(지출증빙용)
회원번호: 220-86-*****
거래일시: 2020.04.25. 12:05:16
거래유형: 신용승인
매출: 250,000원
합계: 250,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 26785995
가맹점명: (주)스탑코로나(217-81-09699)
휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

자료설명 본사 매장의 방역 안전을 위한 소독 용역을 의뢰하여 소독을 실시하고, 소독 용역 수수료 대금을 현금으로 지급한 후 현금영수증을 수취하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

③ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

자료 1. 금전소비대차 계약서

금전소비대차 계약서

채무자 (주)보연헬스는 채권자 (주)전진자전거로부터 아래와 같은 조건으로 차용한다.

■ 차용금원: 일금 삼천만원정 (₩ 30,000,000)

제1조 [대여일시]
채무자는 채권자로부터 2020년 5월 3일 금 30,000,000원을 차용하며 채권자는 이 금액을 즉시 채무자에게 지급한다.

제2조 [변제기일 및 변제장소]
채무자는 위 금원의 차용금 원금을 2020년 12월 3일까지 채권자의 주소지에서 채권자에게 변제하거나 채권자의 은행계좌에 지급한다.

제3조 [이자의지급 등]
위 차용금의 이자는 연 5%로 하고 이자지급은 변제기일에 원금과 함께 일시에 변제한다.

위와 같이 계약을 체결하고 계약서 2통을 작성, 서명 날인 후 각각 1통씩 보관한다.

계약일자: 2020년 5월 3일

(채권자)	성	명: (주)전진자전거	(인)	(인)	
(채무자)	성	명: (주)보연헬스	(인)	(인)	

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

영수증 (입금증, 영수증, 계산서, 전자통장거래확인증 등 경용)

타행 송금의뢰 확인증

2020년 5월 3일

입금 은행:	국민은행				
입금 계좌:	552-21-1133-847	대 체:	₩	30,000,000	
수 취 인:	(주)보연헬스				
적 요		합 계	₩	30,000,000	
의뢰인	(주)전진자전거				
전문번호		송금수수료:			

은행 (☎ 1577-7778) 신한은행

자료설명	[5월 3일] 1. 자료 1은 (주)전진자전거가 (주)보연헬스에게 30,000,000원을 대여하면서 작성한 금전소비대차 계약서이다. 2. 자료 2는 금전소비대차 계약서에 의하여 (주)보연헬스에게 신한은행 보통예금 계좌에서 송금한 내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

4] 약속어음의 수취거래 (4점)

자료 1.

	전 자 어 음			
	(주)전진자전거 귀하	00420200615123406789		
금	삼천오백만원정	<u>35,000,000원</u>		
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.				
지급기일	2020년 8월 15일	발행일	2020년 6월 15일	
지 급 지	국민은행	발행지	서울특별시 강남구 강남대로 552	
지급장소	강남지점	주 소		
		발행인	(주)지민헬스	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)전진자전거				
1	2020-6-15	(주)지민헬스		15,000,000	***	***

자료설명	[6월 15일] (주)지민헬스의 외상매출대금 중 15,000,000원은 국민은행 보통예금 통장으로 입금받고, 나머지 금액은 어음으로 수취하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

⑤ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

신용카드매출전표	
가 행 점 명	고잔마트 (02)623-1234
사 업 자 번 호	206-35-50911
대 표 자 명	이채민
주 소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31
국민카드	신용승인
거래일시	2020-06-21 오전 11:08:04
카드번호	3456-1234-****-33**
유효기간	07/22
가맹점번호	87687393
매 입 사	국민카드(전자서명전표)
홍삼세트(음료)	6set 300,000원
부가가치세	30,000원
합 계	330,000원

캐서: 032507 광여진	
	
20200621/10062411/00046160	

자료설명	매출거래처에 선물할 홍삼 세트를 구입하고 신용카드로 결제하였다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

⑥ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 자동차세 신고납부서

2020 년분 자동차세 세액 신고납부서		납세자 보관용 영수증			
납 세 자 주 소	(주)전진자전거 서울특별시 강남구 강남대로 246(도곡동, 다림빌딩)				
납세번호	기관번호	제목	납세년월기	과세번호	
과세대상	23가 2171 (트럭)	구 분	자동차세	지방교육세	납부할 세액 합계 236,000 원
과세기간	2020.1.1. ~ 2020.6.30.	당 초 산 출 세 액	236,000		
		선 납 공 제 액 (10%)			
		요 일 제 감 면 액 (5%)			
		납 부 활 세 액	236,000	0	
<납부장소>					
위의 금액을 영수합니다. 년 월 일					
*수납인이 없으면 이 영수증은 무효입니다 *공무원은 현금을 수납하지 않습니다.					

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 542314-11-00027 (주)전진자전거				
1	2020-6-28	자동차세	236,000		***	***

자료설명	[6월 28일] 자동차세 신고납부서의 납부할 세액을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	220-86-02625				공급받는자	등록번호	115-81-12317		
	상호	(주)전진자전거	성명	김유민	상호		(주)수진유통	성명	안수진	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림빌딩)					사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로 30		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	자전거, 부품 등					종목	운동용품 외		
거래일자	미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2020.7.2.			80,000,000		8,000,000		88,000,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	2	산악 자전거		50	1,000,000	50,000,000	5,000,000	55,000,000	
2	7	2	성인용 자전거		100	300,000	30,000,000	3,000,000	33,000,000	

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 상품 판매대금은 전액 다음달 말일에 받기로 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 매출거래 (3점)

전자계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	220-86-02625			공급받기자	등록번호	142-81-61576		
	상호	(주)진전자전거	성명 (대표자)	김유민		상호	(주)예술서점	성명 (대표자)	문예기
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림빌딩)				사업장 주소	경기도 용인시 기흥구 강남동로 912		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자전거, 부품 등				종목	책, 잡화		
	E-Mail	pass@bill36524.com				E-Mail	art0211@naver.com		
작성일자	2020.7.26.		공급가액	800,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
7	26	건강 잡지		80	10,000	800,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함		
800,000					800,000				

자료설명 면세상품을 외상으로 판매하고 발급한 계산서이다.
 (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸업한다고 가정함.)

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

③ 매입거래 (4점)

전자세금계산서		(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	111-32-12224		국민은행	등록번호	220-86-02625			
	상호	수빈엔지니어링	성명 (대표자)		윤수빈	상호	(주)전전자전자	성명	김유민
	사업장 주소	서울특별시 강남구 역삼로 32			사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림빌딩)			
	업태	설비업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호		
	종목	엘리베이터			종목	자전거, 부품 등			
	E-Mail	soo@bill36524.com			E-Mail	pass@bill36524.com			
작성일자	2020.8.14.	공급가액	45,000,000	세액	4,500,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	14	엘리베이터 설치				45,000,000	4,500,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구	
49,500,000								함	

자료설명 본사 건물에 엘리베이터를 설치하고, 대금은 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.(자본적 지출로 회계처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

4] 매출거래 (3점)

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	220-86-02625		구매받기자	등록번호	220-81-12341			
	상호	(주)전진자전거	성명 (대표자)		김유민	상호	(주)행복운동	성명 (대표자)	이수아
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림빌딩)			사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 242 (도곡동, 크리스탈빌딩)			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호		
	종목	자전거, 부품 등			종목	운동기구			
	E-Mail	pass@bill36524.com			E-Mail	happy@bill36524.com			
작성일자	2020.8.22.	공급가액	12,000,000	세액	1,200,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	22	런닝머신		15	800,000	12,000,000	1,200,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
13,200,000			1,200,000		12,000,000				

자료설명 1. (주)행복운동에 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다.
 2. 대금 중 1,200,000원은 자기앞수표로 받았으며, 잔액은 8월 말에 받기로 하였다.

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

5 매입거래 (3점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	220-81-12375			매입자	등록번호	220-86-02625		
	상호	(주)대박유통	성명 (대표자)	이정림		상호	(주)전전자전자	성명	김유민
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 256 (도곡동, 대우양재디오빌)				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	잡화, 식자재 등				종목	자전거, 부품 등		
	E-Mail	goodjob@bill36524.com				E-Mail	pass@bill36524.com		
	작성일자	2020.9.23.	공급가액	1,500,000		세액	150,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	23	추석선물세트		50	30,000	1,500,000	150,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,650,000					1,650,000				

자료설명 거래처에 추석 선물을 하기 위하여 (주)대박유통에서 선물세트를 구입하고, 대금은 월말에 지급하기로 하였다.

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

⑥ 매입거래 (3점)

<p style="text-align: center;">카드매출전표</p> <p>-----</p> <p>카드종류 : 비씨카드 회원번호 : 8844-2211-****-49** 거래일시 : 2020.09.25. 19:42:36 거래유형 : 신용승인 매 출 : 150,000원 부 가 세 : 15,000원 합 계 : 165,000원 결제방법 : 일시불 승인번호 : 45457575 은행확인 : 국민은행</p> <p>-----</p> <p>가맹점명 : (주)유달호텔(403-81-11419) - 이 하 생 략 -</p>	<p>자료설명 영업부 직원이 신규 거래처 방문 시 출장지에서 법인카드 로 숙박비를 결제하고 받은 신용카드 영수증이다.</p> <hr/> <p>평가문제 매입매출자료를 입력하십시오.</p>
---	---

⑦ 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ **보통예금(국민은행) 거래내역**

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)전진자전거				
1	2020-7-24	역삼세무서	4,241,700		***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고 납부세액을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.
평가문제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처 코드를 입력할 것.)

문제 4 결산 (8점)

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

① 유동성대체(수동결산) (4점)

자료설명	기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같다.				
	항 목	금액	발생일	만기일	비고
	장기차입금(농협은행(차입금))	35,000,000원	2018.09.01.	2023.08.31.	만기 일시상환
	장기차입금(수협은행(차입금))	10,000,000원	2016.07.01.	2021.06.30.	만기 일시상환
	계	45,000,000원			
평가문제	결산정리분개를 하시오.				

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	해당 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.								
	계정과목	코드	품명	취득일	취득금액	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	용도
	차량 운반구	1000	포터202	2020.11.12.	30,000,000원	-	정액법	5	영업부
	비품	2000	소독기	2019.10.11.	5,000,000원	563,750	정률법	5	영업부
평가문제	[고정자산등록]에서 감가상각비를 확인하여 결산에 반영하시오.								

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 손익계산서 조회 (4점)

전기분 손익계산서상 영업이익율은 얼마인가?(단, 소수점 첫째자리에서 반올림할 것.)

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

- ① 11%
- ② 12%
- ③ 14%
- ④ 16%

② 세금계산서합계표 (4점)

제1기 예정신고기간에 전자세금계산서 발급분 중 공급가액이 가장 큰 거래처는?

- ① (주)천사자전거
- ② (주)자전거총판
- ③ (주)정수자전거
- ④ (주)자전거나라

