

제46회 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 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(2021.3.8.) 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] 다음은 회계의 기초개념에 대한 대화이다. 바르게 설명하고 있는 학생을 모두 고른 것은?

|   |  |
|---|--|
|  <p>회계는 회계정보이용자의 합리적인 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 데 목적이 있어.</p> <p>현중</p>  |  <p>회계의 내부정보이용자에는 투자자, 채권자, 정부기관 등이 있지.</p> <p>재영</p> |
|  <p>회계에서 기업의 경영 활동을 기록, 계산하기 위한 장소적 범위를 회계기간이라고 해.</p> <p>지수</p> |  <p>회계용어 중 전기는 회계기간이 시작하는 날을 의미하지.</p> <p>주혁</p>    |

- ① 현중
- ② 지수, 주혁
- ③ 현중, 재영, 주혁
- ④ 현중, 재영, 지수, 주혁

**[2] 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 주식발행초과금은 자본조정으로 분류한다.
- ② 자기주식은 자본잉여금으로 분류한다.
- ③ 주식배당을 하면 자본총계가 증가한다.
- ④ 이익준비금은 이익잉여금으로 분류한다.

**[3] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 처분관련 자료이다. 2021년 8월 11일 인식해야 할 단기매매증권처분손익은 얼마인가?**

- 2021년 6월 1일 (주)공인의 주식 1,000주를 1주당 500원에 취득하고, 매입수수료 10,000원 포함하여 510,000원을 지급하다.
- 2021년 8월 11일 위 주식 중 500주를 1주당 600원에 처분하고, 수수료 5,000원을 차감한 295,000원을 보통예금으로 수령하다.

- ① 단기매매증권처분이익 35,000원
- ② 단기매매증권처분이익 40,000원
- ③ 단기매매증권처분이익 45,000원
- ④ 단기매매증권처분이익 50,000원

**[4] 다음은 (주)한공의 유형자산 취득 관련 자료이다. 토지의 취득원가는 얼마인가?**

- 2021. 1. 1. 본사건물 신축을 위해 토지와 기존건물을 20,000,000원에 일괄 취득하고 대금을 보통예금으로 지급하다.(단, 취득일 현재 감정 결과 토지는 18,000,000원, 건물은 6,000,000원이다.)
- 2021. 2. 1. 일괄 취득 직후 기존건물을 철거하고 철거비용 1,000,000원을 지출하였다.

- ① 16,000,000원
- ② 19,000,000원
- ③ 21,000,000원
- ④ 24,000,000원

**[5] 다음은 계정과목에 대한 설명이다. (가)와 (나)의 계정과목으로 옳은 것은?**

(가) 상품 등을 매입하기 전에 대금의 일부를 미리 지급하였을 때 설정한다.  
 (나) 현금을 실제로 지출하였으나 거래가 완료되지 않았거나 용도가 불분명하여 처리할 계정과목이나 금액이 확정되지 않았을 경우 설정한다.

|   | (가) | (나)  |
|---|-----|------|
| ① | 선급금 | 가지급금 |
| ② | 선급금 | 미지급금 |
| ③ | 선수금 | 가지급금 |
| ④ | 선수금 | 미지급금 |

**[6] (주)한공이 매출채권 잔액의 2%만큼 대손충당금을 설정한다고 할 때, 2021년 손익계산서에 표시할 대손상각비는 얼마인가?**

- 2020. 12. 31. 매출채권 500,000원 및 대손충당금 10,000원
- 2021. 4. 25. 매출채권 중 30,000원의 대손이 확정됨
- 2021. 12. 31. 매출채권 800,000원

- |           |           |
|-----------|-----------|
| ① 16,000원 | ② 20,000원 |
| ③ 36,000원 | ④ 41,000원 |

**[7] 다음은 (주)한공이 취득한 기계장치 관련 자료이다. 2021년도 결산 후 기계장치의 장부금액은 얼마인가?**

- 취득일: 2020년 1월 1일
- 취득원가: 10,000,000원
- 내용연수: 5년
- 잔존가치: 2,000,000원
- 감가상각방법은 정률법(상각률 40%)이며, 월할상각한다.

- |              |              |
|--------------|--------------|
| ① 3,600,000원 | ② 4,400,000원 |
| ③ 6,000,000원 | ④ 8,000,000원 |

[8] 다음 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 당기상품총매입액을 계산한 금액으로 옳은 것은?

|                    |                  |                |
|--------------------|------------------|----------------|
| • 기초상품재고액 100,000원 | • 매입에누리 10,000원  | • 매입환출 20,000원 |
| • 기말상품재고액 50,000원  | • 당기매출액 600,000원 | • 매출충이익률 20%   |

- ① 430,000원    ② 460,000원
- ③ 480,000원    ④ 510,000원

[9] (주)한공의 결산정리사항 반영 전 당기순이익이 200,000원일 때, 아래의 결산정리사항 반영 후 당기순이익은 얼마인가?(단, 월할상각을 가정할 것.)

|  |
|--|
| • 2021. 4. 1. 사무실 일부를 임대하고 1년분 임대료(임대기간: 2021. 4. 1.~2022. 3. 31.) 80,000원을 수령한 후 부채로 처리하였다. |
| • 2021. 9. 1. 사무실의 1년분 화재보험료(보험기간: 2021. 9. 1.~2022. 8. 31.) 30,000원을 지출하고 비용으로 처리하였다.       |

- ① 120,000원    ② 220,000원
- ③ 260,000원    ④ 280,000원

[10] 다음 계정과목 중 영업손익 계상에 영향을 주지 않는 것은?

- ① 매출액    ② 이자비용
- ③ 감가상각비    ④ 접대비

[11] 다음 중 부가가치세법상 과세거래에 해당하는 것은?

- ① 근로의 제공
- ② 재화의 수입
- ③ 금전의 대여
- ④ 용역의 자가공급

**[12] 다음 중 부가가치세법상 공급시기로 옳지 않은 것은?**

- ① 장기할부판매의 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ② 사업상 증여의 경우: 재화를 증여하는 때
- ③ 폐업시 잔존재화의 경우: 폐업 후 재화가 사용되는 때
- ④ 무인판매기에 의한 공급의 경우: 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때

**[13] 다음 자료를 토대로 (주)한공(도소매업)의 2021년 제1기 확정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면?**

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| 가. 재화공급과 직접 관련되지 않은 국고보조금:      | 2,000,000원 |
| 나. 할부판매의 이자상당액:                 | 1,000,000원 |
| 다. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액: | 4,000,000원 |

- ① 1,000,000원
- ② 3,000,000원
- ③ 5,000,000원
- ④ 6,000,000원

**[14] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2021년 제1기 부가가치세 확정신고 자료이다. 다음 자료를 토대로 확정신고에 납부할 세액을 계산하면 얼마인가?**

|  |
|--|
| 가. 공급대가: 330,000,000원  |
| 나. 매입세액: 20,000,000원(사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액 5,000,000원과 접대비 지출 관련 매입세액 1,000,000원 포함) |

- ① 15,000,000원
- ② 16,000,000원
- ③ 18,000,000원
- ④ 19,000,000원

**[15] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 택시운송 사업자가 공급하는 용역의 경우 세금계산서 발급의무가 면제된다.
- ② 직수출의 경우에는 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 세금계산서에는 반드시 공급 연월일을 기재하여야 한다.
- ④ 주로 소비자대상업종을 영위하는 사업자가 발급한다.

## 실무수행평가

(주)한라식품(회사코드 3146)은 건강식품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>실무수행<br/>유의사항</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.</li> <li>2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.</li> <li>3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.</li> <li>4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.</li> <li>5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.</li> <li>6. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.</li> </ol> |
|----------------------|---|

### 문제 1 기초정보관리의 이해 (10점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

#### 1) 통장사본에 의한 거래처등록 (3점)

**하나은행**

(주)한라식품 님

---

|                        |    |     |
|------------------------|----|-----|
| 계좌번호 515-123001-12422  | 인감 | 확인인 |
| 예금종류 기업자유예금(보통예금)      |    |     |
| 실명확인필 21-03-72(이월 - 0) |    |     |

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| 통장발행일 2021년 3월 4일 | 계좌개설일 2021년 3월 4일 |
| 통장발행점 구로점         | 계좌개설점 구로점         |

조회 및 상담 ☎ 1599-1111

|      |  |
|------|--|
| 자료설명 | 하나은행과 거래를 개설하고 보통예금 통장을 발급받았다.   |
| 평가문제 | 통장을 참고하여 거래처등록을 하시오.(코드: 98004, 금융기관명: 하나은행, 계좌번호, 구분: 일반, 계좌개설점 입력할 것.) |



2 전기분 재무상태표의 입력수정 (4점)

**재 무 상 태 표**

|                            |             | 제4(당)기 2020.12.31. 현재<br>제3(전)기 2019.12.31. 현재 |  | (단위: 원)             |             |
|----------------------------|-------------|--|--|---------------------|-------------|
| (주)한라식품                    |             | 제 4 기 (2020.12.31.)                            |  | 제 3 기 (2019.12.31.) |             |
| 과 목                        | 과 목         |  |  |                     |             |
| 자                          | 자 산         |  |  |                     |             |
| I. 유 동 자 산                 | 704,476,800 |  |  |                     | 429,340,000 |
| (1) 당 좌 자 산                | 691,476,800 |  |  |                     | 404,340,000 |
| 현 당 좌 자 산                  | 9,000,000   |  |  |                     | 21,000,000  |
| 당 좌 예 금                    | 119,700,000 |  |  |                     | 201,000,000 |
| 보 통 예 금                    | 393,611,800 |  |  |                     | 21,640,000  |
| 정 기 예 금                    | 15,000,000  |  |  |                     | 14,000,000  |
| 단 기 매 대 증 권                | 3,000,000   |  |  |                     | 1,000,000   |
| 외 상 매 출 금                  | 135,000,000 | 130,000,000                                    |  |                     |             |
| 대 손 충 당 금                  | 1,350,000   | 300,000  |  |                     | 129,700,000 |
| 받 을 어 음 금                  | 15,000,000  |  |  |                     | 16,000,000  |
| 미 수 음 금                    | 2,515,000   |  |  |                     | 0           |
| (2) 재 고 자 산                | 13,000,000  |  |  |                     | 25,000,000  |
| 상 품                        | 13,000,000  |  |  |                     | 25,000,000  |
| II. 비 유 동 자 산              | 84,113,200  |  |  |                     | 37,300,000  |
| (1) 투 자 자 산                | 8,000,000   |  |  |                     | 0           |
| 장 기 대 여 금                  | 8,000,000   |  |  |                     | 0           |
| (2) 유 형 자 산                | 46,113,200  |  |  |                     | 7,300,000   |
| 건 물                        | 10,000,000  |  |  |                     | 0           |
| 차 량 운 반 구                  | 46,500,000  | 16,500,000                                     |  |                     |             |
| 감 가 상 각 누 계 액              | 21,018,000  | 25,482,000                                     |  |                     | 4,200,000   |
| 비 품                        | 19,400,000  |  |  |                     | 9,400,000   |
| 감 가 상 각 누 계 액              | 8,768,800   | 10,631,200                                     |  |                     | 3,100,000   |
| (3) 무 형 자 산                | 0           |  |  |                     | 0           |
| (4) 기타 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                    | 788,590,000 |  |  |                     | 466,640,000 |
| 부 채                        | 부 채         |  |  |                     |             |
| I. 유 동 부 채                 | 90,000,000  |  |  |                     | 81,061,266  |
| 외 상 매 입 금                  | 37,670,000  |  |  |                     | 31,061,266  |
| 지 급 어 음 금                  | 26,900,000  |  |  |                     | 30,000,000  |
| 미 지 급 금                    | 22,500,000  |  |  |                     | 20,000,000  |
| 예 수 음 금                    | 2,930,000   |  |  |                     | 0           |
| II. 비 유 동 부 채              | 50,000,000  |  |  |                     | 0           |
| 장 기 차 입 금                  | 50,000,000  |  |  |                     | 0           |
| 부 채 총 계                    | 140,000,000 |  |  |                     | 81,061,266  |
| 자 본                        | 자 본         |  |  |                     |             |
| I. 자 본 금                   | 600,000,000 |  |  |                     | 350,000,000 |
| 자 본 금                      | 600,000,000 |  |  |                     | 350,000,000 |
| II. 자 본 잉 여 금              | 0           |  |  |                     | 0           |
| III. 자 본 조 정               | 0           |  |  |                     | 0           |
| IV. 기타 포괄 손익 누 계 액         | 0           |  |  |                     | 0           |
| V. 이 익 잉 여 금               | 48,590,000  |  |  |                     | 35,578,734  |
| 미 처 분 이 익 잉 여 금            | 48,590,000  |  |  |                     | 35,578,734  |
| (당 기 순 이 익)<br>27,668,000원 |             |  |  |                     |             |
| 자 본 총 계                    | 648,590,000 |  |  |                     | 385,578,734 |
| 부 채 와 자 본 총 계              | 788,590,000 |  |  |                     | 466,640,000 |

자료설명 전기(제4기)분 재무제표는 입력되어 있으며, 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

**③ 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)**

|      |   |
|------|---|
| 자료설명 | 당사는 정부보조금으로 취득하는 자산이 있어 계정과목을 등록하여 사용하려고 한다.                              |
| 평가문제 | '219.정부보조금'을 등록(구분: 차감, 관계: 212)하고, 대체적요를 입력하시오.<br>• 대체적요: 1. 정부보조금 자산차감 |

## 문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1) 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

자료 1.

|  |         |
|--|---------|
| <b>케이에스넷</b>   |         |
| 가맹점명, 주소가 실제와 다른 경우 신고안내<br>여신금융협회 TEL) 02-2011-0777<br>위장 가맹점 확장 시 포상금 10만원 지급  |         |
| <b>IC신용승인</b>  |         |
| 상호: 마음서적<br>대표: 나지적(112-02-34108)<br>서울특별시 서대문구 충정로7길 28   |         |
| 금 액  | 50,000원 |
| 합 계  | 50,000원 |
| <b>NH농협비씨체크</b> [일시불]  |         |
| 카드번호: 9250-11**-****-*** (C)<br>거래일시: 2021/02/11 13:46:44<br>승인번호: 514000      가맹: 741593501<br>매입: 비씨카드사      알람: EDC매출표<br>문의: TEL) 1544-4700      VER: 표준 2.07a |         |

### 자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역

|    |           | 내용                         | 찾으신금액  | 말기신금액 | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|----------------------------|--------|-------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 851-11-073757 (주)한라식품 |        |       |     |     |
| 1  | 2021-2-11 | 마음서적                       | 50,000 |       | *** | *** |

|      |  |
|------|--|
| 자료설명 | 1. 고객 대기실에 사용할 잡지를 구입하고 받은 체크카드 영수증이다.<br>2. 체크카드사용에 대한 농협은행 거래내역이다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오.   |

② 약속어음 수취거래 (3점)

|                                 |                        |
|---------------------------------|------------------------|
| 전자어음                            |                        |
| (주)한라식품 귀하                      | 00420210219123456789   |
| 금 사백삼십만원정                       | 4,300,000원             |
| 위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다. |                        |
| 지급기일 2021년 4월 19일               | 발행일 2021년 2월 19일       |
| 지급지 국민은행                        | 발행지 서울특별시 강남구 강남대로 252 |
| 지급장소 강남지점                       | 주소 (주)홀릭식품             |

|      |  |
|------|--|
| 자료설명 | [2월 19일]<br>(주)홀릭식품에 대한 상품 판매 외상대금을 전자어음으로 수취하였다.  |
| 평가문제 | 1. 거래자료를 입력하시오.<br>2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오. |

③ 신용카드 매입자료에 의한 거래입력 (3점)

| 매출전표                |                                |       |           |   |  |
|---------------------|--------------------------------|-------|-----------|---|--|
| 카드종류                | 거래일자                           |       |           |   |  |
| 삼성카드                | 2021.2.23.18:13:42             |       |           |   |  |
| 카드번호(CARD NO)       |                                |       |           |   |  |
| 2112-3535-****-67** |                                |       |           |   |  |
| 승인번호                | 금액                             | 백     | 천         | 원 |  |
| 99076250            | AMOUNT                         |       | 6 0 0 0 0 | 0 |  |
| 일반                  | 할부                             | 부가세   |           |   |  |
| 일시불                 |                                | V.A.T | 6 0 0 0   | 0 |  |
|                     | 취발유                            | 봉사료   |           |   |  |
| 거래유형                | CASHBACK                       |       |           |   |  |
|                     | 합계                             |       | 6 6 0 0 0 | 0 |  |
|                     | TOTAL                          |       |           |   |  |
| 가맹점명                |                                |       |           |   |  |
| 찬원주유소               |                                |       |           |   |  |
| 대표자명                | 사업자번호                          |       |           |   |  |
| 이찬원                 | 211-13-34022                   |       |           |   |  |
| 전화번호                | 가맹점번호                          |       |           |   |  |
| 02-****-9846        | 152868484                      |       |           |   |  |
| 주소                  | 서울특별시 서대문구 충정로7길 29-10 (충정로3가) |       |           |   |  |
| 상기의 거래 내역을 확인합니다.   |                                | 서명    | (주)한라식품   |   |  |

|      |   |
|------|---|
| 자료설명 | 법인 소유의 업무용 승용차(2,500cc, 5인승)에 주유를 하고 법인 신용카드로 결제한 매출전표이다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오.  |

#### 4] 기타 일반거래 (4점)

##### 자료 1. 건강보험료 영수증

| 건강보험료   |                             | 2021년 2월   |              | 영수증(납부자용)   |           |
|---|-----------------------------|--|--------------|---|-----------|
| 사업장명  | (주)한라식품                     |  |              |   |           |
| 사용자   | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) |  |              |   |           |
| 납부자번호   | 5700000123                  | 사업장<br>관리번호  | 1108701194-0 |   |           |
| 납부할 보험료<br>(㉠+㉡+㉢+㉣+㉤)  |                             |  |              |   | 178,440 원 |
| 납부기한  | 2021.3.10. 까지               |  |              |   |           |
| 보 건 강 ㉠   | 160,000 원                   | 연금 ㉡   | 원            |   |           |
| 협 장기요양 ㉢  | 18,440 원                    | 고용 ㉣   | 원            |   |           |
| 료 소계 (㉠+㉢)  | 178,440 원                   | 산재 ㉤   | 원            |   |           |
| 납기후금액   | 182,000원                    | 납기후기한  | 2021.4.30.까지 |   |           |
| <p>● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.<br/>           * 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 세마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)<br/>           * 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 세유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)</p> |                             |  |              |   |           |
| 2021년 2월 28일  |                             |  |              |   |           |
| <br>자동이체 신청 납부자번호 :  |                             | <br><b>국민건강보험공단 이 사</b> |              | <br>수납인 |           |

##### 자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

| 번호 | 거래일       | 내용    | 찾으신금액   | 맡기신금액 | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|-------|---------|-------|-----|-----|
| 1  | 2021-3-10 | 건강보험료 | 178,440 |       | *** | *** |

|      |   |
|------|---|
| 자료설명 | 2월 급여지급분에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 납부기한일에 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 나머지 50%는 회사부담분이다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오.(회사부담분 건강보험료는 '복리후생비'로 처리 할 것.)   |

5 증빙에 의한 전표입력 (3점)

| 영 수 증                                  |        |    |                 |        |
|--|--------|----|-----------------|--------|
| 최고의 기술, 최고의 서비스                        |        |    |                 |        |
| 주소: 서울특별시 강남구 강남대로 246 (도곡동, 다림 빌딩)    |        |    | TEL.02-235-6200 |        |
| 주 문 날 짜                                | 2021 년 | 3월 | 18일             |        |
| 찾 는 날 짜                                | 2021 년 | 3월 | 20일             |        |
| 품 명                                    | 내용     | 수량 | 단가              | 금 액    |
| 유니폼                                    | 드라이    | 10 | 3,000           | 30,000 |
|  |        |    |                 |        |
|  |        |    |                 |        |
|  |        |    |                 |        |
|  |        |    |                 |        |
| 합 계                                    | 30,000 |    |                 |        |
| 하    얀    크    리    닝<br>☎ 02-235-6200 |        |    |                 |        |

|      |  |
|------|--|
| 자료설명 | [3월 20일]<br>직원들이 업무 시 착용한 유니폼을 세탁한 후 그 대금을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오.<br>(‘수수료비용’으로 회계 처리할 것.)                          |

## ⑥ 기타 일반거래 (4점)

## 자료. 김재철의 사망신고서

| <u>사망 신고서</u>   |       |  |       |     |          |               |     |
|---|-------|--|-------|-----|----------|---------------|-----|
| 사<br>망<br>자   | 등록기준지 | 서울시 구로구  |       |     |          |               |     |
|   | 주 소   | 서울시 구로구 도림로7 100동 101호<br>(구로동, 행복아파트)   |       |     | 세대주 및 관계 | 부             |     |
|   | 성 명   | 한글   | 김 재 철 | 성 별 | 주민등록 번호  |               |     |
|   |       | 한자   | 金宰鐵   |     |          |               |     |
|   | 사망일시  | 2021년 3월 15일 10시 26분(사망지 시각: 24시각제로 기재)  |       |     |          |               |     |
| 사망장소  | 장소    | 서울시(도) 마포구(군) 서교동(읍, 면) 53번지   |       |     |          |               |     |
|   | 구분    | <input type="checkbox"/> 주택내 <input checked="" type="checkbox"/> 의료기관 <input type="checkbox"/> 시설기관(양로원, 고아원 등)<br><input type="checkbox"/> 도로(도로, 차도) <input type="checkbox"/> D.O.A(병원 이송 중 사망) <input type="checkbox"/> 산업장<br><input type="checkbox"/> 기타( ) |       |     |          |               |     |
| 기타사항  |       |  |       |     |          |               |     |
| 신<br>고<br>인   | 성 명   | 김 아 성  |       |     | 주민등록번호   | 660123-1***** |     |
|   | 자 격   | <input checked="" type="checkbox"/> 동거친족 <input type="checkbox"/> 비동거친족 <input type="checkbox"/> 동거자 <input type="checkbox"/> 기타(의 자격: )   |       |     |          |               |     |
|   | 주 소   | 서울시 구로구 도림로7 100동<br>101호<br>(구로동, 행복아파트)  |       |     | 전화       | 010-1111-0001 | 이메일 |
| <small>※ 다음은 국가의 인구정책 수립에 필요한 「통계법」 제32조 및 제33조에 의하여 성실응답 의무가 있으며 개인의 비밀사항이 철저히 보호되므로 사실대로 기입하여 주시기 바랍니다.</small> |       |  |       |     |          |               |     |

## 자료설명

[3월 25일]

(주)고도식품 김재철 대표의 사망으로 상품 외상 매출대금 전액이 회수 불가능하여 대손처리 하였다.

## 평가문제

거래자료를 입력하시오.(단, 외상매출금과 대손충당금 잔액을 조회하여 처리하며, 대손세액공제 관련 회계처리는 고려하지 말 것.)

### 문제 3 부가가치세 (24점)

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

#### 1 과세매출자료의 전자세금계산서발행 (4점)

| 거래명세서     |        |                             |           |           |           |         |           |                 |     |  |
|-----------|--------|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------------|-----|--|
| (공급자 보관용) |        |                             |           |           |           |         |           |                 |     |  |
| 공급자       | 등록번호   | 110-87-01194                |           |           |           | 공급받는자   | 등록번호      | 211-86-14336    |     |  |
|           | 상호     | (주)한라식품                     | 성명        | 오경민       | 상호        |         | (주)대전무역   | 성명              | 김대영 |  |
|           | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) |           |           |           |         | 사업장 주소    | 대전시 둔산동 둔산대로 41 |     |  |
|           | 업태     | 도소매업                        | 종사업장번호    |           | 업태        |         | 도소매       | 종사업장번호          |     |  |
|           | 종목     | 건강식품 외                      |           |           | 종목        |         | 잡화        |                 |     |  |
| 거래일자      |        | 미수금액                        |           | 공급가액      |           | 세액      |           | 총 합계금액          |     |  |
| 2021.1.2. |        |                             |           | 3,400,000 |           | 340,000 |           | 3,740,000       |     |  |
| NO        | 월      | 일                           | 품목명       | 규격        | 수량        | 단가      | 공급가액      | 세액              | 합계  |  |
| 1         | 1      | 2                           | 발사믹 식초    |           | 200       | 10,000  | 2,000,000 | 200,000         |     |  |
| 2         | 1      | 2                           | 유산균 식품    |           | 100       | 14,000  | 1,400,000 | 140,000         |     |  |
| 비 고       |        | 전미수액                        | 당일거래총액    | 입금액       | 미수액       | 인수자     |           |                 |     |  |
|           |        |                             | 3,740,000 | 340,000   | 3,400,000 |         |           |                 |     |  |

- |      |  |
|------|--|
| 자료설명 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.</li> <li>2. 대금 중 일부는 현금으로 받고 나머지는 외상으로 하였다.</li> </ol>   |
| 평가문제 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.<br/>(복수거래 키를 이용하여 입력할 것.)</li> <li>2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.<br/>(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)</li> </ol> |



② 매입거래 (3점)

| <b>카드매출전표</b>               |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| -----                       |                     |
| 카드종류:                       | 우리카드                |
| 회원번호:                       | 5521-2058-****-99*1 |
| 거래일시:                       | 2021.1.11. 19:42:36 |
| 거래유형:                       | 신용승인                |
| 매 출:                        | 150,000원            |
| 부 가 세:                      | 15,000원             |
| 합 계:                        | 165,000원            |
| 결제방법:                       | 일시불                 |
| 승인번호:                       | 4522555             |
| -----                       |                     |
| 가맹점명: (주)대구호텔(162-81-34151) |                     |
| - 이 하 생 략 -                 |                     |

|             |  |
|-------------|--|
| <b>자료설명</b> | 영업부 과장이 신상품 홍보를 위해 출장지에서 법인카드를 숙박비를 결제하고 받은 신용카드영수증이다. |
| <b>평가문제</b> | 매입매출자료를 입력하시오.   |

③ 매출거래 (3점)

| <b>전자계산서</b> |           |                             |             |         |              | 승인번호                 |                     |             |     |
|--------------|-----------|-----------------------------|-------------|---------|--------------|----------------------|---------------------|-------------|-----|
| (공급자 보관용)    |           |                             |             |         |              |                      |                     |             |     |
| <b>공급자</b>   | 등록번호      | 110-87-01194                |             |         | <b>대입받기자</b> | 등록번호                 | 211-86-08979        |             |     |
|              | 상호        | (주)한라식품                     | 성명<br>(대표자) | 오경민     |              | 상호                   | 아이사랑(주)             | 성명<br>(대표자) | 이사랑 |
|              | 사업장 주소    | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) |             |         |              | 사업장 주소               | 서울특별시 강남구 강남대로 262  |             |     |
|              | 업태        | 도소매업                        | 종사업장번호      |         |              | 업태                   | 도소매업                | 종사업장번호      |     |
|              | 종목        | 건강식품 외                      |             |         |              | 종목                   | 건강식품 외              |             |     |
|              | E-Mail    | healthbest@bill36524.com    |             |         |              | E-Mail               | ilove@bill36524.com |             |     |
| 작성일자         | 2021.2.4. |                             | 공급가액        | 900,000 |              | 비 고                  |                     |             |     |
| 월            | 일         | 품목명                         | 규격          | 수량      | 단가           | 공급가액                 | 비고                  |             |     |
| 2            | 4         | 월간 건강하자                     |             | 50      | 18,000       | 900,000              |                     |             |     |
|              |           |                             |             |         |              |                      |                     |             |     |
|              |           |                             |             |         |              |                      |                     |             |     |
| 합계금액         |           | 현금                          | 수표          | 어음      | 외상미수금        | 이 금액을 ○ 영수<br>○ 청구 함 |                     |             |     |
| 900,000      |           |                             |             |         |              |                      |                     |             |     |

|             |  |
|-------------|--|
| <b>자료설명</b> | 면세 상품을 판매하고 대금은 신한은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.<br>(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.) |
| <b>평가문제</b> | 매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)  |

**4 매출거래 (3점)**

| 수정전자세금계산서 |            |                                |             | (공급자 보관용) |          | 승인번호   |                      |             |     |
|-----------|------------|--------------------------------|-------------|-----------|----------|--|----------------------|-------------|-----|
| 공급자       | 등록번호       | 110-87-01194                   |             |           | 매입받기자    | 등록번호   | 121-81-36236         |             |     |
|           | 상호         | (주)한라식품                        | 성명<br>(대표자) | 오경민       |          | 상호   | (주)폼생외식              | 성명<br>(대표자) | 최폼생 |
|           | 사업장<br>주소  | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12<br>(충정로2가) |             |           |          | 사업장<br>주소  | 서울특별시 서대문구 가좌로 19    |             |     |
|           | 업태         | 도소매업                           | 종사업장번호      |           |          | 업태   | 서비스                  | 종사업장번호      |     |
|           | 종목         | 건강식품 외                         |             |           |          | 종목   | 외식                   |             |     |
|           | E-Mail     | healthbest@bill36524.com       |             |           |          | E-Mail   | kimcar@bill36524.com |             |     |
| 작성일자      | 2021.2.10. |                                | 공급가액        | -500,000  |          | 세액   | -50,000              |             |     |
| 비고        |            |                                |             |           |          |  |                      |             |     |
| 월         | 일          | 품목명                            | 규격          | 수량        | 단가       | 공급가액   | 세액                   | 비고          |     |
| 2         | 10         | 석류 건강식품                        |             | -100      | 5,000    | -500,000   | -50,000              |             |     |
|           |            |                                |             |           |          |  |                      |             |     |
|           |            |                                |             |           |          |  |                      |             |     |
| 합계금액      |            | 현금                             | 수표          | 어음        | 외상미수금    | 이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함 |                      |             |     |
|           |            |                                |             |           | -550,000 |  |                      |             |     |

**자료설명** [2월 10일]  
 1. 1월 30일에 판매한 상품 중 일부가 불량으로 반품되어 수정전자세금계산서를 발급하였다.  
 2. 거래대금은 전액 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.

**평가문제** 매입매출자료를 입력하시오.  
 (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

## ⑤ 매입거래 (4점)

| 전자세금계산서   |            |                    |             | (공급받는자 보관용) |           |  |                             | 승인번호        |     |
|-----------|------------|--------------------|-------------|-------------|-----------|--|-----------------------------|-------------|-----|
| 공급자       | 등록번호       | 122-85-12351       |             |             | 수령인       | 등록번호   | 110-87-01194                |             |     |
|           | 상호         | (주)스타전자            | 성명<br>(대표자) | 전지연         |           | 상호   | (주)한라식품                     | 성명<br>(대표자) | 오경민 |
|           | 사업장 주소     | 서울특별시 강남구 양재대로 340 |             |             |           | 사업장 주소   | 서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가) |             |     |
|           | 업태         | 도소매업               | 종사업장번호      |             |           | 업태   | 도소매업                        | 종사업장번호      |     |
|           | 종목         | 전자제품               |             |             |           | 종목   | 건강식품 외                      |             |     |
|           | E-Mail     | star@naver.com     |             |             |           | E-Mail   | healthbest@bill36524.com    |             |     |
| 작성일자      | 2021.2.23. |                    | 공급가액        | 2,300,000   |           | 세액   | 230,000                     |             |     |
| 비고        |            |                    |             |             |           |  |                             |             |     |
| 월         | 일          | 품목명                | 규격          | 수량          | 단가        | 공급가액   | 세액                          | 비고          |     |
| 2         | 23         | 노트북                |             | 1           | 2,300,000 | 2,300,000  | 230,000                     |             |     |
|           |            |                    |             |             |           |  |                             |             |     |
|           |            |                    |             |             |           |  |                             |             |     |
| 합계금액      |            | 현금                 | 수표          | 어음          | 외상미수금     | 이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함 |                             |             |     |
| 2,530,000 |            |                    |             |             | 2,530,000 |  |                             |             |     |

자료설명 면세사업 업무에 사용할 노트북을 구입하고 대금은 다음달 말일에 지급하기로 하였다.(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)

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

## ⑥ 매출거래 (3점)

| 카드매출전표      |                     |
|-------------|---------------------|
| 카드종류:       | 우리카드                |
| 회원번호:       | 2124-3152-****-4**5 |
| 거래일시:       | 2021.3.21. 14:05:16 |
| 거래유형:       | 신용승인                |
| 매 출:        | 700,000원            |
| 부 가 세:      | 70,000원             |
| 합 계:        | 770,000원            |
| 결제방법:       | 일시불                 |
| 승인번호:       | 12985996            |
| 은행확인:       | 우리은행                |
| -----       |                     |
| 가맹점명:       | (주)한라식품             |
| - 이 하 생 략 - |                     |

자료설명 아이성장 식품을 개인(김예원)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.

평가문제 매입매출자료를 입력하시오.  
(단, 매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 처리할 것.)

**㉚ 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)**

**■ 보통예금(농협은행) 거래내역**

|    |           | 내용                         | 찾으신금액     | 맡기신금액 | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|----------------------------|-----------|-------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 851-11-073757 (주)한라식품 |           |       |     |     |
| 1  | 2021-7-25 | 서대문세무서                     | 2,461,000 |       | *** | *** |

|      |  |
|------|--|
| 자료설명 | 제1기 부가가치세 확정신고 납부세액을 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하였다. |
| 평가문제 | 6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. |

## 문제 4      결산 (8점)

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

### ① 기타결산정리사항(수동결산) (4점)

|      |   |
|------|---|
| 자료설명 | 구입한 소모품 중 결산일 현재 소모품 미사용액은 2,000,000원이다.<br>(구입 시 자산처리하고 있다.) |
| 평가문제 | 결산정리분개를 입력하시오.  |

### ② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

|      |  |
|------|--|
| 자료설명 | (주)한라식품의 결산시 당기 계상액은 다음과 같다.<br>- 관리직 퇴직급여충당부채 당기 설정액 12,000,000원<br>- 건물 감가상각비 3,000,000원<br>(단, 제시된 자료 이외의 결산정리사항은 없는 것으로 한다.) |
| 평가문제 | 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.  |

## 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

### ① 총계정원장 조회 (4점)

4월 한달 동안의 보통예금 출금액은 총 얼마인가?

- ① 5,000,000원
- ② 16,200,000원
- ③ 20,000,000원
- ④ 52,000,000원

### ② 매입매출장 조회 (4점)

제2기 부가가치세 예정 신고기간(7월 ~ 9월)에 발생한 신용카드매출 관련 공급대가(발행금액)는 얼마인가?

- ① 500,000원
- ② 550,000원
- ③ 554,546원
- ④ 610,000원



