

FAT 1급

Financial Accounting Technician

A형

성명

수험번호

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
 - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 시행 공고일 현재 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- ※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 60분입니다.

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 재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무보고는 다양한 이해관계자의 경제적 의사결정을 위해 재무정보를 제공하는 것을 말한다.
- ② 재무제표는 가장 핵심적인 재무보고 수단이다.
- ③ 재무보고는 기업실체의 경제적 자원과 의무, 경영성과, 현금흐름, 자본변동 등에 관한 정보를 제공하는 것을 말한다.
- ④ 주석은 재무제표에 포함되지 않는다.

[2] 다음 재무상태표상 자산 계정과목을 유동성배열법에 의해 배열한 것으로 옳은 것은?

가. 보통예금

나. 임차보증금

다. 상품

라. 외상매출금

① 가 - 다 - 라 - 나

② 다 - 가 - 나 - 라

③ 가 - 라 - 다 - 나

④ 라 - 나 - 가 - 다

[3] 다음 자료에 의하여 감모된 재고자산에 대한 회계처리로 옳은 것은? 단, 감모된 재고자산은 모두 정상적인 감모에 해당한다.

- 상품 장부재고수량: 120개 (단위당 원가: 100원, 단위당 시가: 200원)
- 상품 실제재고수량: 100개

① (차) 매 출 원 가

2,000원

(대) 상 품 2,000원

② (차) 매 출 원 가

4,000원

(대) 상 품 4,000원

③ (차) 재고자산감모손실(영업외비용)

2,000원

(대) 상 품 2,000원

④ (차) 재고자산감모손실(영업외비용)

4,000원

(대) 상 품 4,000원

[4] 다음은 (주)한공의 유형자산 취득 후 지출 내용이다. 자본적 지출로 처리해야 할 금액의 합계액은 얼마인가?

- 건물의 냉난방설비 설치 2,000,000원 (건물 가치 증가)
- 기계장치에 불량률 감소 장치 설치 1,000,000원 (불량률 감소)
- 본사 건물의 도색 4,000,000원 (2년마다 실시)
- 운행 중인 화물차 엔진교체 3,000,000원 (내용연수 연장)

- ① 6,000,000원
- ② 7,000,000원
- ③ 9,000,000원
- ④ 10,000,000원

[5] 다음은 무형자산에 대한 대화내용이다. 잘못 설명하고 있는 사람은?

김한국: 무형자산은 물리적형체가 없고 식별이 불가능해.

이공인: 미래 경제적 효익은 매출이나 원가절감으로 나타나지

정사회: 일반적으로 법적 권리로 부터 나오지

박회계: 내부적으로 창출한 브랜드, 고객 목록 등은 무형자산으로 인식하지 않아

- ① 김한국
- ② 이공인
- ③ 정사회
- ④ 박회계

[6] (주)한공(사업연도: 1. 1. ~ 12. 31.)은 12월 1일 10,000,000원을 은행에 정기예금 하였으며, 이자는 만기 시 원금과 함께 수령하기로 하였다. 정기예금의 만기는 1년, 이자율은 연 12%이며, 결산상 이자수익은 월할계산한다. 결산시점에 (주)한공이 하여야 할 결산수정분개로 옳은 것은?

- ① (차) 미수수익 100,000원 (대) 이자수익 100,000원
- ② (차) 선수수익 100,000원 (대) 이자수익 100,000원
- ③ (차) 이자수익 1,200,000원 (대) 미수수익 1,200,000원
- ④ (차) 미수수익 1,200,000원 (대) 이자수익 1,200,000원

[7] 다음은 (주)한공에서 보관 중인 결산시점의 자산내역이다. 재무상태표의 현금 및현금성자산으로 반영되는 금액으로 옳은 것은?

• 지폐와 주화	400,000원
• 거래처발행 당좌수표	200,000원
• 양도성예금증서(2015.1.1. 취득. 2017.2.20. 만기)	300,000원
• 거래처에서 수취한 약속어음(만기 2개월)	500,000원
• 환매조건이 있는 채권(만기 2개월)	200,000원

- ① 600,000원
- ② 800,000원
- ③ 1,100,000원
- ④ 1,600,000원

[8] 다음은 (주)한공의 제6기(2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.)의 기계장치 처분에 관한 자료이다. 기계장치 처분에 대한 회계처리로 옳은 것은?

• 취득일자: 2014년 7월 1일	• 매각일자: 2016년 6월 30일
• 취득금액: 5,000,000원	• 처분금액: 3,500,000원 (현금 수령)
• 내용연수: 5년	• 잔존가치: 0원
• 상각방법: 정액법 (월할상각)	

- ① (차) 현금 3,500,000원 (대) 기계장치 3,000,000원
 감가상각누계액 2,000,000원 유형자산처분이익 2,500,000원
- ② (차) 현금 3,500,000원 (대) 기계장치 3,500,000원
 감가상각누계액 2,000,000원 유형자산처분이익 2,000,000원
- ③ (차) 현금 3,500,000원 (대) 기계장치 5,000,000원
 감가상각누계액 1,000,000원
 유형자산처분손실 500,000원
- ④ (차) 현금 3,500,000원 (대) 기계장치 5,000,000원
 감가상각누계액 2,000,000원 유형자산처분이익 500,000원

[9] 다음 중 손익계산서에 반영되는 계정으로 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매증권평가이익
- ② 단기매매증권처분이익
- ③ 매도가능증권평가이익
- ④ 매도가능증권처분이익

[10] 다음 중 내부통제제도의 목적에 해당하지 않는 것은?

- ① 경영진의 경영능력 측정
- ② 재무정보의 신뢰성 확보
- ③ 관련 법규 및 정책의 준수
- ④ 기업 운영의 효율성 및 효과성 확보

[11] 다음은 의류도매업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 2016년 제1기 부가가치세 예정신고 기간에 발급받은 세금계산서의 매입세액 내역이다. 매입세액 공제액은 얼마인가?

일자	내역	매입세액
2016. 1. 7.	상품 매입	1,000,000원
2016. 2. 10.	종업원 회식비	500,000원
2016. 2. 28.	거래처 접대용품 구입비	300,000원
2016. 3. 30.	대표이사 승용차(3,000cc) 수리비	300,000원

- ① 1,000,000원
- ② 1,300,000원
- ③ 1,500,000원
- ④ 1,800,000원

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳은 것은?

- ① 외상판매의 경우: 대가를 받을 때
- ② 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 재화의 가공이 완료된 때
- ③ 반환조건부 판매: 조건이 성취되거나 기한이 지나 판매가 확정되는 때
- ④ 장기할부판매: 최종 할부금 지급기일

[13] 다음의 자료에 의하여 과세사업자인 (주)한공의 2016년 제1기 부가가치세 예정 신고기간의 과세표준을 계산하면?

가. 상품외상매출액: 15,000,000원 (매출할인 1,000,000원 차감 전)
 나. 거래처에 상품 증정: 1,000,000원 (시가 2,000,000원)
 다. 광고선전용으로 무상 제공한 견본품: 4,000,000원(시가)

- ① 15,000,000원
- ② 16,000,000원
- ③ 19,000,000원
- ④ 20,000,000원

[14] 다음 중 세금계산서(또는 전자세금계산서)의 필요적 기재사항에 해당하는 것은?

- ① 공급하는 사업자의 주소
- ② 공급연월일
- ③ 공급받는 자의 등록번호
- ④ 공급품목

[15] 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화 또는 용역의 공급은?

 <p>(가) 연탄의 판매</p>	 <p>(나) 항공기 여객운송용역</p>
 <p>(다) 사과의 판매</p>	 <p>(라) 신문광고용역</p>

- ① (가), (나)
- ② (가), (다)
- ③ (나), (다)
- ④ (나), (라)

실무수행평가




(주)사랑슈즈(회사코드 3117)는 신발을 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기 (2016.1.1. ~ 2016.12.31.)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.
--------------	---

문제 1 기초정보관리의 이해 (10점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1] 사업자등록증에 의한 거래처등록 (3점)

<p>사업자등록증 (법인사업자) 등록번호: 120-81-24756</p> <p>상 호: (주)하늘슈즈 대표자명: 김하늘 개업년월일: 2016년 1월 25일 법인등록번호: 110111-0634752 사업장 소재지: 서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동) 사업의종류: <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 <input type="checkbox"/>신발</p> <p>교부사유: 신규</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 적용 메일주소: sky@bill36524.com</p> <p>2016년 1월 25일 삼성 세무서장 </p>	<p>자료설명 (주)하늘슈즈와 2016년 4월 1일에 상품매매 계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 받았다.</p>
<p> </p>	<p>평가문제 거래처 등록(3200)을 하시오. (메일주소도 입력할 것)</p>

2 전기분재무제표의 입력수정 (4점)

재 무 상 태 표

제5(당)기 2015. 12. 31. 현재

제4(전기) 2014. 12. 31. 현재

(주)사랑슈즈

(단위: 원)

과 목	제 5 기 (2015.12.31.)		제 4 기 (2014.12.31.)	
자 산				
I. 유 동 자 산		257,458,000		116,640,000
(1) 당 좌 자 산		217,458,000		91,640,000
현 금		57,394,000		22,800,000
당 좌 예 금		41,000,000		20,850,000
보 통 예 금		67,034,000		34,496,000
정 기 예 적 금		20,000,000		3,000,000
외 상 매 출 금	27,000,000		8,200,000	
대 손 충 당 금	270,000	26,730,000	82,000	8,118,000
받 을 어 음		5,300,000		2,376,000
(2) 재 고 자 산		40,000,000		25,000,000
상 품		40,000,000		25,000,000
II. 비 유 동 자 산		121,165,000		50,000,000
(1) 투 자 자 산		18,000,000		0
장 기 대 여 금		18,000,000		0
(2) 유 형 자 산		93,165,000		7,300,000
건 물		70,000,000		0
차 량 운 반 구	35,330,000		16,500,000	
감 가 상 각 누 계 액	15,000,000	20,330,000	12,300,000	4,200,000
비 품	6,000,000		9,400,000	
감 가 상 각 누 계 액	3,165,000	2,835,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기타비유동자산		10,000,000		42,700,000
임 차 보 증 금		10,000,000		42,700,000
자 산 총 계		378,623,000		166,640,000
부 채				
I. 유 동 부 채		81,844,000		97,072,266
외 상 매 입 금		56,409,000		47,072,266
미 지 급 금		22,500,000		50,000,000
예 수 금		2,935,000		0
II. 비 유 동 부 채		70,000,000		0
장 기 차 입 금		70,000,000		0
부 채 총 계		151,844,000		97,072,266
자 본				
I. 자 본 금		150,000,000		50,000,000
자 본 금		150,000,000		50,000,000
II. 자 본 잉 여 금		0		0
III. 자 본 조 정		0		0
IV. 기타포괄손익누계액		0		0
V. 이 의 잉 여 금		76,779,000		19,567,734
미처분이익잉여금		76,779,000		19,567,734
(당 기 순 이 익)				
57,211,266원				
자 본 총 계		226,779,000		69,567,734
부 채 와 자 본 총 계		378,623,000		166,640,000

자료설명	(주)사랑슈즈의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.
평가문제	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (3점)

자료 1. 거래처별 채권·채무 명세서

계정과목	거래처명	잔 액	참 고
받을어음	(주)헬로슈즈	5,300,000원	하단 약속어음 참고 수취구분: 자수, 거래일자: 2015-10-10

자료 2. 보관중인 약속어음

전 자 어 음

(주)사랑슈즈 귀하 00420151010123456789

금 오백삼십만원정 5,300,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.


지급기일 2016년 4월 10일	발행일 2015년 10월 10일
지 급 지 국민은행	발행지 서울 서대문구 성산로 500
지급장소 서대문지점	주 소 (주)헬로슈즈
	발행인 (주)헬로슈즈

자료설명	(주)사랑슈즈의 전기분 재무제표는 이미 입력되어 있다.
평가문제	자료 1과 자료 2에 의하여 거래처별 초기이월사항을 입력하십시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 신용카드 매입자료에 의한 거래입력 (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명	해오름한정식 (02)345-8766
사업자번호	130-42-35528
대표자명	김영자
주소	서울 서대문구 간호대로 12-6
우리카드	신용승인
거래일시	2016-4-2 오후 08:08:04
카드번호	1234-4567-****-35**
유효기간	**/**
가맹점번호	87687393
매입사	우리카드(전자서명전표)
과세금액	달정식 3인 120,000원
부가세액	12,000원
합계	132,000원
 20160402/10062411/00046160	

자료설명	매출거래처 직원과의 식사비용을 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

2 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2016-4-12	(주)신원슈즈		1,000,000	***	서대문점

자료설명	1월 20일 대손처리 하였던 (주)신원슈즈의 외상매출금이 보통예금 통장으로 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

3 약속어음 발행거래 (4점)

전자어음

다모아신발(주) 귀하 00420160422123456789

금 오백오십만원정 **5,500,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2016년 10월 22일	발행일	2016년 4월 22일
지급지	국민은행	발행지	서울 서대문구 연희로 135
지급장소	연희지점	주소	
		발행인	(주)사랑슈즈

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 3301-96-331122 (주)사랑슈즈				
1	2016-4-22	다모아신발(주)	2,500,000		*****	

자료설명	다모아신발(주)의 외상매입금 8,000,000원 중 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고 잔액은 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하십시오. 2. 전자어음을 등록하고 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하십시오. - 수령일: 2016년 4월 22일, 금융기관: 국민은행, 매수 1매

4 기타 일반거래 (4점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 3301-96-331122 (주)사랑슈즈				
1	2016-4-30	사무실 임차료	300,000		*****	

자료설명	사무실 4월분 임차료를 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오. (비용으로 회계처리할 것)

5 기타 일반거래 (3점)

우체국택배
신청 및 배달안내 1588-1300
www.ePOST.kr

보 내 기 분	성명	(주)날아라금천	내용물	슈즈	
	전화	HP) 010-5555-1387 ☎	<small>* 안심소포로 접수한 경우에는 표기하신 내용을 가역처 범위에서(300만원 이내) 손해액을 배상받으실 수 있습니다.</small>		
	주소	서울시 금천구 독산로 41길 59	<input checked="" type="checkbox"/> 소포대금 12,000원 <input type="checkbox"/> 안심(보험) 만원	<input type="checkbox"/> 휴일배달 5월 10일 <input type="checkbox"/> 대금 만원	

- 고객안내사항 -

· **부패, 변질, 파손(훼손)이 우려되는 내용물은 '특수포장'할 경우에 한하여 접수 가능합니다. 책임 원인이 발송인에게 있는 경우 손해배상에서 제외됩니다.**(우편법 39,40조)
* 냉동·냉장물품은 보냉재(식용얼음 또는 아이스팩 등)를 넣어 포장하되,
 ① 부패, 변질물은 스티로폼 박스 사용 ② 식품은 진공포장

중지라벨 붙이는 곳
(우체국사용)

보 내 기 분	성명	(주)사랑슈즈
	전화	HP) 010-7777-7777 ☎ 02-329-1212
	주소	서울시 서대문구 연희로 135

개인정보 유출방지를 위하여 성명, 전화번호, 주소를 제거 바랍니다.

자료설명	[5월 10일] (주)날아라금천에서 상품을 구매하면서 택배비용을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 택배비는 착불로 당사가 부담하기로 하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

6 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 3301-96-331122 (주)사랑슈즈				
1	2016-5-20	(주)기아자동차	3,300,000		***	

자료설명	4월 20일에 (주)기아자동차에서 구입한 승용차의 1회분 할부금을 신한은행 보통예금 계좌에서 자동이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-02129				공급받는자	등록번호	113-81-54719		
	상호	(주)사랑슈즈	성명	이사랑	상호		연예슈즈(주)	성명	김주신	
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 135					사업장 주소	서울 금천구 가산로 153		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		소매업	종사업장번호		
	종목	신발					종목	신발		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2016.7.2.				12,400,000		1,240,000		13,640,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	2	키높이슈즈		100	72,000	7,200,000	720,000	7,920,000	
2	7	2	플랫슈즈		100	52,000	5,200,000	520,000	5,720,000	

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 6월 25일에 계약금을 받았으며, 잔액은 이번달 말일에 받기로 하였다.
평가문제	1. 복수거래 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것)

2 매입거래 (4점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)		승인번호			
제1급 판매자	등록번호	181-32-31119		제1급 구매자	등록번호	110-81-02129			
	상호	오송자동차	성명 (대표자)		정수진	상호	(주)사랑슈즈	성명 (대표자)	이사랑
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 22			사업장 주소	서울 서대문구 연희로 135			
	업태	서비스업	종사업장번호		업태	도·소매업	종사업장번호		
	종목	자동차판매			종목	신발			
	E-Mail	osong@bill36524.com			E-Mail	love@bill36524.com			
작성일자	2016.7.12.	공급가액	15,000,000	세액	1,500,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
7	12	승용차	1,598cc	1		15,000,000	1,500,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
16,500,000					16,500,000				

자료설명

영업부용 승용차(5인승, 1,598cc)를 구매하고 발급받은 전자세금계산서이다. 차량구매대금은 다음달 10일에 결제할 예정이다.

평가문제

- 매입매출자료를 입력하십시오.
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)
- 고정자산등록메뉴에 구입한 자산을 등록하십시오.
(자산코드: 1001, 내용연수: 5년, 상각방법: 정률법)

3 매출거래 (3점)

카드매출전표
카드종류 : 삼성카드
회원번호 : 3424-3152-****-4**5
거래일시 : 2016.7.22. 10:25:26
거래유형 : 신용승인
매출 : 440,000원
부가세 : 44,000원
합계 : 484,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 2837379
가맹점명 : (주)사랑슈즈
가맹점번호 : 31231234
- 이 하 생 략 -

자료설명

상품(말랑이슈즈)을 강진주에게 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하십시오.
(매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 처리할 것)

4) 매입거래(면세매입) (3점)

전자계산서							(공급받는자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	131-92-65409				매입받는자	등록번호	110-81-02129			
	상호	(주)호암출판사	성명 (대표자)	김광민			상호	(주)사랑슈즈	성명 (대표자)	이사랑	
	사업장 주소	서울 서대문구 경기대로 62					사업장 주소	서울 서대문구 연희로 135			
	업태	제조업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호			
	종목	출판					종목	신발			
	E-Mail	hoarm@bill36524.com					E-Mail	love@bill36524.com			
작성일자	2016.8.12.		공급가액	400,000		비고					
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
8	12	성공 고객관리		20	20,000	400,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구		함	
400,000					400,000						

자료설명	(주)호암출판사에서 매출거래처 선물용 도서를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

5) 매출거래(과세매출반품) (4점)

수정전자세금계산서							(공급자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	110-81-02129				매입받는자	등록번호	124-81-26417			
	상호	(주)사랑슈즈	성명 (대표자)	이사랑			상호	다산다(주)	성명 (대표자)	김산다	
	사업장 주소	서울 서대문구 연희로 135					사업장 주소	서울 구로구 신도림로 11			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호			
	종목	신발					종목	신발			
	E-Mail	love@bill36524.com					E-Mail	dasanda@bill36524.com			
작성일자	2016.8.22.		공급가액	-794,000		세액	-79,400				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
8	22	웨지힐운동화		-5	130,000	-650,000	-65,000				
8	22	키높이 슈즈		-2	72,000	-144,000	-14,400				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구		함	
-873,400					-873,400						

자료설명	판매한 상품이 불량으로 반품되어 수정전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 외상대금과 상계처리하기로 하였다.
평가문제	<input type="checkbox"/> 복수거래 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것)

6) 매입거래 (3점)

전자세금계산서		(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	111-32-12224		공급받는자	등록번호	110-81-02129			
	상호	서울PC	성명 (대표자)		이범우	상호	(주)사랑슈즈	성명 (대표자)	이사랑
	사업장 주소	서울 강남구 역삼로 213			사업장 주소	서울 서대문구 연희로 135			
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	컴퓨터				종목	신발		
	E-Mail	nam8282@bill36524.com			E-Mail	love@bill36524.com			
작성일자	2016.8.30.	공급가액	1,400,000	세액	140,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	30	슬림형 노트북				1,400,000	140,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,540,000					1,540,000				

자료설명	업무용 노트북을 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력한다.)

7) 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
		계좌번호 3301-96-331122 (주)사랑슈즈				
1	2016-7-25	서대문세무서	5,676,750		*****	구로

자료설명	전자신고세액공제 10,000원을 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하고, 납부세액은 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.
평가문제	6월 30일에 입력된 일반전표입력을 참고하여 7월 25일의 부가가치세 납부에 대한 회계처리를 하시오.

문제 4 **결산 (8점)**

다음 [결산자료]를 참고로 (주)사랑슈즈의 결산을 수행하고 재무제표를 완성하시오.
(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

1 유가증권의 평가(수동결산) (4점)

자료설명	단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.			
	회사명	주식수	장부(단위당)	기말평가(단위당)
	A회사	1,000주	@1,400원	@1,700원
	B회사	2,000주	@1,500원	@1,600원
	합 계	3,000주		
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.			

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	[퇴직금추계액 내역]			
	성명	부서	근속기간	퇴직금추계액
	김철수	영업부	13개월	2,500,000원
	이영희	영업부	18개월	3,000,000원
	합 계			5,500,000원
	*영업부직원의 퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정함.			
평가문제	수동결산 및 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.			

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 일일자금명세 조회 (4점)

2016년 3월 16일 현재 일일거래 내역으로 옳지 않은 것은?

- ① 차량유지비 21,000원 지출 ② 여비교통비 52,000원 지출
 ③ 보통예금 352,000원 증가 ④ 당좌예금 500,000원 감소

② 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정신고 시 과세표준과 공제가능매입세액으로 옳은 것은?

	과세표준	공제가능매입세액
①	83,280,000원	1,100,000원
②	87,580,000원	1,110,000원
③	11,100,000원	1,874,800원
④	87,580,000원	7,648,000원

수험생 유의사항

① 시험지 및 수험용USB확인

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



② 문제 설치

- (1) 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다.
- (2) 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 더블클릭 하시오.
- (3) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하십시오.
- (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.



③ 수험자 정보 입력

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- [문제유형(㉠·㉡)], [수험번호(11자리)], [성명]을 입력하십시오.



④ 시험 시작

- 감독관이 발표한 **'감독관확인번호'**를 입력하면 시험이 시작됩니다.



⑤ 답안 저장

- (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 답안 제출

- (1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
- (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출한 후 퇴실합니다.

- 수험번호, 성명, 문제유형(㉠·㉡)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.