

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제33회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

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 2018년 12월 24일 개정세법 반영 이전에 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 유동자산의 분류기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 종료일로부터 1년 초과 사용제한이 있는 현금및현금성자산
- ② 단기매매 목적으로 보유하는 자산
- ③ 보고기간종료일로부터 1년 이내에 현금화 또는 실현될 것으로 예상되는 자산
- ④ 기업의 정상적인 영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 판매목적 또는 소비목적으로 보유하고 있는 자산

[2] 다음은 (주)한공의 2017년도 결산 후 건물 관련 자료이다. 2018년 2월 1일에 건물을 5,800,000원으로 처분하였을 경우 유형자산처분손익은 얼마인가?

- 취득일: 2016년 1월 1일
- 잔존가치: 0원
- 내용연수: 10년
- 상각방법: 정액법(월할 계산)
- 2017년말 현재 건물 취득원가: 6,000,000원
- 2017년말 현재 건물감가상각누계액: 1,200,000원

- ① 유형자산처분이익 900,000원
- ② 유형자산처분이익 1,000,000원
- ③ 유형자산처분이익 1,050,000원
- ④ 유형자산처분손실 1,200,000원

[3] 다음은 (주)한공의 단기매매증권 관련 거래 내용이다. 기말 결산 시 당기순손익에 미치는 결과를 계산한 것으로 옳은 것은?

- 12월 1일: 단기 투자 목적으로 서울(주) 주식 200주를 주당 8,000원(액면 5,000원)에 취득하고 대금은 현금으로 지급하다.
- 12월 15일: 위의 주식 중 100주를 주당 10,000원에 처분하고 현금으로 받다.
- 12월 31일: 위의 잔여주식을 공정가치(주당 7,000원)로 평가하다.

- ① 이익 100,000원
- ② 이익 200,000원
- ③ 손실 100,000원
- ④ 손실 200,000원

[4] 다음 중 회계추정의 변경으로 볼 수 없는 경우는?

- ① 대손추정율의 변경
- ② 감가상각자산의 내용연수 변경
- ③ 재고자산평가방법의 변경
- ④ 재고자산의 진부화에 대한 판단의 변경

[5] 다음은 (주)한공의 2018년 3월 상품 재고장이다. (주)한공이 재고자산평가시 선입선출법을 적용할 경우에 3월말 재고자산은 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
3월 1일	월초 재고	150개	1,200원
3월 11일	매입	300개	1,400원
3월 21일	매출	250개	
3월 29일	매입	200개	1,300원

- ① 520,000원
- ② 540,000원
- ③ 560,000원
- ④ 580,000원

[6] 다음 중 비유동부채에 해당되는 것을 모두 고른 것은?

가. 유동성장기부채	나. 부가세예수금
다. 퇴직급여충당부채	라. 사채

- | | |
|--------|--------|
| ① 가, 나 | ② 나, 다 |
| ③ 다, 라 | ④ 가, 라 |

[7] 등산용품 도매업을 영위하는 (주)한공의 (가)와 (나)의 내용에 해당하는 수익 항목과 비용항목으로 옳은 것은?

(가) 업무용 사무기기를 처분하여 발생한 처분이익
(나) 사무실에서 사용한 유선 전화요금 발생액

	(가)	(나)
①	매출액	영업외비용
②	매출액	판매비와관리비
③	영업외수익	영업외비용
④	영업외수익	판매비와관리비

[8] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 손익계산서상 재고자산감모손실을 계산하면 얼마인가?

<ul style="list-style-type: none"> 장부상 재고자산 : 10개 × 단가 6,000원 = 60,000원 실제 재고자산 : 9개 × 단가 6,000원 = 54,000원 재고자산의 순실현가치: 49,000원 재고자산감모손실은 원가성이 없다.
--

- | | |
|----------|-----------|
| ① 4,000원 | ② 5,000원 |
| ③ 6,000원 | ④ 10,000원 |

[9] 다음 중 선생님의 질문에 옳지 않은 답변을 한 사람은 누구인가?



- ① 유리
- ② 지윤
- ③ 치홍
- ④ 기태

[10] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 당기에 현금으로 수령한 임대료를 계산하면 얼마인가?

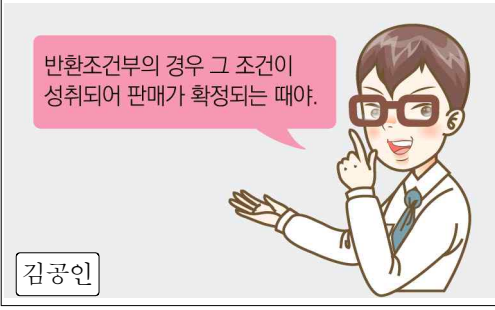
- 기초와 기말 재무상태표에 계상되어 있는 선수임대료는 각각 33,000원과 26,000원이다.
- 당기 손익계산서에 계상되어 있는 임대료는 60,000원이다.

- ① 35,000원
- ② 45,000원
- ③ 53,000원
- ④ 63,000원

[11] 다음 중 부가가치세의 사업장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 사업장이 둘 이상인 경우 주사업장에서 총괄하여 신고·납부하는 것이 원칙이다.
- ② 부동산 임대업의 경우 부동산 등기부상의 소재지가 사업장이다.
- ③ 제조업의 경우 최종 제품을 완성하는 장소가 사업장이다.
- ④ 직매장은 사업장에 해당하나 하치장은 사업장에 해당하지 않는다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은 누구인가?

 <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">이세금</p>	 <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">김공인</p>
 <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">홍재무</p>	 <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">박회계</p>

- ① 이세금
- ② 김공인
- ③ 홍재무
- ④ 박회계

[13] 다음 중 부가가치세법상 신고·납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 개인사업자의 경우 예정신고기간마다 사업장 관할세무서장이 예정고지세액을 결정하는 것이 원칙이다.
- ② 법인사업자 확정신고의 경우 예정신고 시 이미 신고한 내용을 포함한다.
- ③ 직전 과세기간 납부세액이 없는 개인사업자는 예정신고를 해야 한다.
- ④ 간이과세자는 해당 과세기간의 공급대가가 4,800만원 미만인 경우 납부의무가 면제된다.

[14] 다음은 신발제조업을 영위하는 (주)한공의 자료이다. 부가가치세 신고 시 매출세액에서 공제 받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행 하였다.)

구분	금액
제품운반용 전동 지게차 구입 관련 매입세액	1,500,000원
토지의 자본적 지출 관련 매입세액	3,000,000원
거래처에 제공할 선물 구입 관련 매입세액	1,000,000원
케이블TV 회사광고 관련 매입세액	2,300,000원

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

[15] 다음 중 세금계산서 발급 시 필요적 기재사항이 아닌 것은?

- ① 공급받는 자의 성명 또는 명칭
- ② 작성연월일
- ③ 공급가액과 부가가치세액
- ④ 공급하는 자의 사업자등록번호

실무수행평가

(주)히말라야(회사코드 3133)는 등산장비를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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: 110-81-02129	
상 호:	(주)알프스
대 표 자 명:	최민호
개업년월일:	2010년 6월 25일
법인등록번호:	110111-0717839
사업장 소재지:	서울특별시 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로3가)
사업의종류:	<input type="checkbox"/> 업태 <input checked="" type="checkbox"/> 도소매업 <input type="checkbox"/> 종목 등산장비
교부사유:	정정교부
사업자단위과세 적용사업자여부:	여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>)
전자세금계산서 전용 메일주소:	alpus@naver.com
2017년 7월 1일  서대문 세무서장 (인)	
 	

자료설명

(주)알프스와 신규거래를 체결하고 받은 사업자등록증 사본이다.

평가문제

(주)알프스에 대한 거래처등록(코드: 22000, 구분: 전체)을 수행하시오.
(전자세금계산서 전용매일도 입력할 것, 거래시작일은 2018년 1월 8일로 할 것.)

2 전기분 재무상태표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제7기 2017년 12월 31일 현재

제6기 2016년 12월 31일 현재

(주)히말라야

(단위: 원)

과 목	제7기	제6기
자 산		
I. 유 동 자 산	475,730,000	451,842,000
당 좌 자 산	405,730,000	378,142,000
현 좌 예 금	95,200,000	97,000,000
보 통 예 금	26,200,000	0
단 기 매 매 증 권	155,000,000	112,700,000
외 상 매 출 금	12,430,000	12,000,000
대 손 총 당 금	50,000,000	110,800,000
받 을 어 음	500,000	1,108,000
대 손 총 당 금	60,000,000	25,000,000
단 기 대 여 금	600,000	250,000
미 수	59,400,000	24,750,000
재 고 자 산	5,000,000	22,000,000
상 품	3,000,000	0
II. 비 유 동 자 산	70,000,000	73,700,000
투 자 자 산	70,000,000	73,700,000
장 기 대 여 금	66,800,000	79,950,000
유 형 자 산	12,000,000	0
차 량 운 반	19,800,000	44,950,000
감 가 상 각 누 계 액	28,000,000	50,000,000
비 품	12,600,000	10,000,000
감 가 상 각 누 계 액	11,000,000	9,000,000
무 형 자 산	6,600,000	4,050,000
소 프 트 웨 어	15,000,000	15,000,000
기 타 비 유 동 자 산	15,000,000	15,000,000
임 차 보 증 금	20,000,000	20,000,000
자 산 총 계	542,530,000	531,792,000
부 채		
I. 유 동 부 채	126,130,000	131,792,000
외 상 매 입 금	34,000,000	29,042,000
미 지 급	35,500,000	44,050,000
예 수	6,630,000	20,700,000
단 기 차 입 금	50,000,000	38,000,000
II. 비 유 동 부 채	0	0
부 채 총 계	126,130,000	131,792,000
자 본		
I. 자 본	345,786,000	350,000,000
II. 자 본 잉 여		
III. 자 본 조 정		
IV. 기타포괄손익누계액		
V. 이 익 잉 여 금	70,614,000	50,000,000
미 처 분 이 익 잉 여 금		
(당기순이익 20,614,000)	70,614,000	50,000,000
자 본 총 계	416,400,000	400,000,000
부 채 와 자 본 총 계	542,530,000	531,792,000

자료설명	1. (주)히말라야의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다. 2. 전기(제7기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력 하시오.

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

미수금 명세

코드	거래처명	적요	금액	비 고
00118	용산전자	사무실 복사기 매각대금	2,000,000원	
00220	구로상사	사무실 공기청정기 매각대금	1,000,000원	
	합계		3,000,000원	

장기대여금 명세

코드	거래처명	적요	금액	비 고
00125	(주)몽블랑	상환일: 2020.8.31.	8,500,000원	
00160	(주)설악산	상환일: 2021.9.30.	3,500,000원	
	합계		12,000,000원	

자료설명

(주)히말라야의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제

미수금과 장기대여금 계정에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하십시오.

문제 2 **거래자료 입력 (20점)**

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

** 현금영수증 ** (지출증빙용)		** 현금영수증 ** (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 217-39-12327 정영일	사업자등록번호	: 217-38-12320 유재석
사업자명	: 폴마트	사업자명	: 생생돈까스
단말기ID	: 53453259(tel: 02-349-5545)	단말기ID	: 24453232(tel: 02-229-6428)
가맹점주소	: 서울시 서대문구 충정로7길 19-9 (충정로3가)	가맹점주소	: 서울시 서대문구 충정로7길 29-20 (충정로3가)
현금영수증 회원번호 110-81-12345 (주)히말라야		현금영수증 회원번호 110-81-12345 (주)히말라야	
승인번호	: 73738585 (PK)	승인번호	: 45457878 (PK)
거래일시	: 2018년 7월 6일	거래일시	: 2018년 7월 6일
-----		-----	
공급금액	136,364원	공급금액	318,182원
부가세금액	13,636원	부가세금액	31,818원
총합계	150,000원	총합계	350,000원
-----		-----	
휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-1247-U250 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>		휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명	거래처 직원들의 야유회에 제공하기 위한 음료수와 도시락을 구입하고 수취한 현금영수증이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(하나의 전표로 입력할 것.)

② 약속어음 발행거래 (4점)

자료 1. 전자어음

	전 자 어 음		
	(주)설악산 귀하	02020180709123456787	
금	팔백만원정	8,000,000원	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2018년 10월 9일	발행일	2018년 7월 9일
지 급 지	우리은행	발행지	서울특별시 서대문구 총정로
지급장소	총정로지점	주 소	7길 31(총정로2가)
		발행인	(주)히말라야

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 501-111923-02-123	(주)히말라야			
1	2018-7-9	(주)설악산	2,000,000		*****	총정로지점

자료설명

(주)설악산에 대한 외상매입금 10,000,000원 중 2,000,000원은 우리은행 보통예금 계좌에서 지급하였고, 잔액은 전자어음을 발행하여 지급하였다.

평가문제

1. 전자어음을 등록하시오.
- 수령일: 2018년 7월 9일, 금융기관: 우리은행, 매수: 1매
2. 거래자료를 입력하시오.
3. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

③ 신규매입자산의 고정자산 등록 (4점)

거래명세서 (공급받는자 보관용)										
공급자	등록번호	211-75-24158				공급받는자	등록번호	110-81-12345		
	상호	현대외국어학원	성명	김도훈	상호		(주)히말라야	성명	최고봉	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 역삼로 541					사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)		
	업태	교육서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	외국어학원			종목		등산장비			
거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액						
2018.7.18.		12,000,000		12,000,000						
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	18	승합차				12,000,000		12,000,000	

자료설명	직원들의 복지향상을 위하여 출퇴근용 승합차를 중고로 구입하고, 대금 중 3,000,000원은 현금으로 지급하고, 잔액은 다음 달에 지급하기로 하였다.												
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 고정자산을 등록하시오.												
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>코드</th> <th>자산명</th> <th>취득일</th> <th>상각방법</th> <th>경비구분</th> <th>내용연수</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>승합차</td> <td>2018.7.18.</td> <td>정률법</td> <td>800번대</td> <td>5년</td> </tr> </tbody> </table>	코드	자산명	취득일	상각방법	경비구분	내용연수	101	승합차	2018.7.18.	정률법	800번대	5년
코드	자산명	취득일	상각방법	경비구분	내용연수								
101	승합차	2018.7.18.	정률법	800번대	5년								

④ 기타 일반거래 (3점)

국세전자납부확인서 (홈택스 납부분)			
상호(성명)	(주)히말라야	주민등록번호 (사업자등록번호)	110-81-12***
주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)		
세목	근로소득세	세목코드	201808-4-14-26830518
납부일자	2018년 8월 10일	은행	우리(서대문점)
납부금액	120,000원	비고	-

귀하의 성실한 국세납부에 감사드리며 위와 같이 납부되었음을 통보합니다.

2018년 8월 10일

서대문 세무서장 (인)

자료설명	7월분 급여 지급 시 원천징수한 근로소득세를 우리은행 보통예금 계좌에서 납부하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

5) 기타 일반거래 (3점)

출장비 정산서

소속	영업부	직위	차장	성명	오 출 장
출장내역	일 시	2018년 8월 13일 ~ 2018년 8월 15일			
	출 장 지	부산광역시 전지역			
	출장목적	매출거래처 관리			
지출내역	숙 박 비	330,000원	교 통 비	120,000원	

2018년 8월 16일

신청인 성명 오 출 장



자료설명	[8월 16일] 출장을 마친 직원의 출장비정산 내역을 보고받고 차액은 현금으로 받았다.
평가문제	8월 13일 거래를 확인한 후 거래 자료를 입력하시오.

6) 기타 일반거래 (3점)

자료설명	[8월 30일] 8월 25일 신한은행 보통예금계좌에 입금된 12,000,000원의 입금내역을 알 수 없어 임시계정으로 처리하였으나, 8월 30일에 매출처 사우스페이스의 외상매출금이 회수된 내역임을 확인하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1] 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
공급자	등록번호	110-81-12345				공급받는자	등록번호	119-81-02126			
	상호	(주)히말라야	성명	최고봉	상호		(주)한라산	성명	한발로		
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)					사업장 주소	서울특별시 금천구 가산로 153			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	등산장비					종목	등산장비			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2018.10.2.				11,000,000		1,100,000		12,100,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	10	2	스패치		100	65,000	6,500,000	650,000	7,150,000		
2	10	2	아이젠		100	45,000	4,500,000	450,000	4,950,000		

자료설명	1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다. 2. 9월 25일에 계약금을 받았으며, 계약금을 제외한 잔액은 이번달 말일에 받기로 하였다.
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 매입거래 (3점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
매입자	등록번호	106-86-08978			공급자	등록번호	110-81-12345		
	상호	(주)설악산	성명 (대표자)	박창민		상호	(주)히말라야	성명 (대표자)	최고봉
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 262				사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	등산장비				종목	등산장비		
	E-Mail	shinil@bill36524.com				E-Mail	mountain@bill36524.com		
작성일자	2018.10.10.		공급가액	2,000,000		세액	200,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	10	카라비나		100	20,000	2,000,000	200,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 항			
2,200,000					2,200,000				

자료설명 상품을 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.

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

3 매출거래 (4점)

신용카드매출전표	
카드종류:	삼성카드
회원번호:	2222-4444-**-22-1**8
거래일시:	2018.10.16. 14:05:16
거래유형:	신용승인
매출:	4,000,000원
부가세:	400,000원
합계:	4,400,000원
결제방법:	일시불
가맹점번호:	26785995

가맹점명: (주)히말라야	
-이 하 생 략-	

자료설명 (주)지리산에 상품(등산화)을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.

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

4 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서						(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-12345				공급받는자	등록번호	121-81-36236			
	상호	(주)히말라야	성명 (대표자)	최고봉			상호	(주)품생등반	성명 (대표자)	최동양	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 31 (총정로2가)					사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19			
	업태	도소매업		중사업장번호			업태	도소매업		중사업장번호	
	종목	등산장비					종목	등산용품			
	E-Mail	mountain@bill36524.com					E-Mail	kimcar@bill36524.com			
작성일자	2018.10.25.		공급가액	-500,000		세액	-50,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
10	25	등산스틱		-10	50,000	-500,000	-50,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함					
-550,000					-550,000						

자료설명 10월 19일 판매한 상품 중 불량으로 인한 반품이 확인되어 수정전자세금계산서를 발급하고, 대금은 외상대금과 상계처리하기로 하였다.

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

5) 매출거래 (3점)

전자계산서		(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	110-81-12345			공급받는자	등록번호	221-81-78759		
	상호	(주)히말라야	성명 (대표자)	최고봉		상호	(주)북한산	성명 (대표자)	김수봉
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	등산장비				종목	등산장비		
	E-Mail	mountain@bill36524.com				E-Mail	buhansan@naver.com		
작성일자	2018.11.12.		공급가액	600,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
11	12	월간 산 잡지		40	15,000	600,000			
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
600,000									

자료설명 면세상품을 판매하고 대금은 우리은행 보통예금 계좌로 입금받았다.
(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)

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

6) 매입거래 (3점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호			
제출자	등록번호	112-30-11210				매입받기자	등록번호	110-81-12345			
	상호	서울PC	성명 (대표자)	최강우			상호	(주)히말라야	성명 (대표자)	최고봉	
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 96					사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	전자제품					종목	등산장비			
	E-Mail	seuPC@bill36524.com					E-Mail	mountain@bill36524.com			
작성일자	2018.11.22.		공급가액	1,500,000		세액	150,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
11	22	노트북		1	1,500,000	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 대표이사(최고봉) 자녀가 사용할 노트북을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 전액 월말에 지급하기로 하였다.

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

7) 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2018-7-25	계좌번호 501-111923-02-123 (주)히말라야	1,250,000		***	충정로점

자료설명 제1기 부가가치세 확정신고를 하고 납부세액은 우리은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

평가문제 6월 30일 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.(저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.)

문제 4 결산 (8점)

다음 [결산자료]를 참고로 (주)히말라야의 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)단비	1,000주	@2,430원	@2,330원
	(주)한솔	2,500주	@4,000원	@4,200원
	합 계	3,500주		
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		에델바이스 로프	20	200,000원	4,000,000원
		히말라야 등산화	100	100,000원	10,000,000원
		헤드랜턴	500	20,000원	10,000,000원
	합 계				24,000,000원
평가문제	자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.				

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 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- (1) 수험표에 기재된 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
 - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭합니다.
 - (3) 시험지에 표시된 **[문제유형(A·B)]**을 입력한 후, 감독관이 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.



④ 시험 시작

- 감독관이 발표한 **'감독관확인번호'**를 입력하고, 다시 한 번 본인의 수험정보를 확인 한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 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 저장여부를 확인한 후 퇴실합니다.

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