

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제25회 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 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

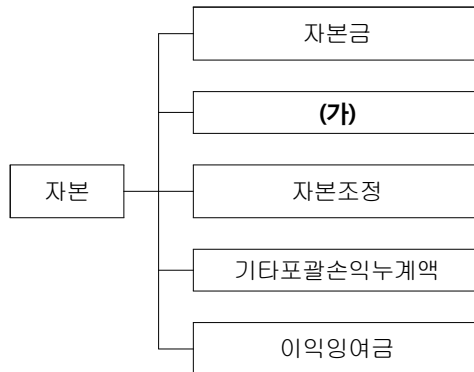
아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 다음에서 설명하고 있는 회계정보의 질적특성은 무엇인가?

회계정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현해야 하고, 객관적으로 검증 가능하여야 하며, 중립적이어야 한다.

- ① 목적적합성
- ② 신뢰성
- ③ 비교가능성
- ④ 효익과 비용의 균형

[2] 다음은 자본의 분류이다. (가)에 포함되는 계정과목으로 옳은 것은?



- ① 이익준비금
- ② 주식할인발행차금
- ③ 매도가능증권평가이익
- ④ 주식발행초과금

[3] 다음 중 재고자산에 포함되지 않는 것은? (단, 중소기업에 해당하지 않는다)

- ① 선적지인도조건으로 매입하였으나 결산일 현재 운송중인 미착상품
- ② 매입의사표시를 받지 못한 시송품
- ③ 상품을 판매하였으나 대금을 분할하여 회수하기로 하여 대금이 모두 회수되지 않은 할부 판매상품
- ④ 위탁자가 수탁자에게 판매를 위탁하였으나 제3자에게 판매되지 않은 상품

[4] 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표 일부와 누락된 결산정리사항이다. 누락된 결산정리사항을 반영한 결과에 대한 설명으로 옳은 것은?

자료 1. 수정 전 잔액시산표			
(주)한공	2017년 12월 31일		(단위: 원)
유형자산	XXX	건물 감가상각누계액	50,000
건물	1,000,000		

자료 2. 결산정리사항

- 건물 감가상각(정액법, 10년, 월할상각, 잔존가치는 없다)

- ① 당기 건물의 감가상각비는 50,000원이다.
- ② 당기말 건물의 장부금액(취득원가-감가상각누계액)은 950,000원이다.
- ③ 건물의 감가상각비는 영업외비용으로 처리한다.
- ④ 당기말 건물 감가상각누계액은 150,000원이다.

[5] (주)한공은 장부상의 기말상품이 100개였으나 실제로 재고조사를 한 결과 90개가 남아 있었다. 기말상품의 단가는 200원이고, 감모손실은 정상적으로 발생한 것이다. 재고자산감모손실 금액과 분류로 옳은 것은?

- ① 2,000원 - 영업외비용
- ② 20,000원 - 영업외비용
- ③ 2,000원 - 매출원가
- ④ 20,000원 - 매출원가

[6] 다음 중 유형자산인 토지에 대한 수익적지출을 자본적지출로 잘못 회계처리한 경우 발생하는 효과로 옳은 것은?

- ① 순이익의 과소계상
- ② 부채의 과대계상
- ③ 자산의 과소계상
- ④ 비용의 과소계상

[7] 다음은 (주)한공의 일자별 상품매입과정이다. (가)와(나)에 해당하는 계정과목으로 옳게 짝지어진 것은?

10월 1일 상품을 주문하고 총매입 대금 1,000,000원 중 300,000원을 (가)계약금으로 미리 지급하였다.

10월 15일 주문한 상품이 창고에 입고되어 매입대금 중 500,000원을 현금으로 지급하고 나머지 200,000원을 (나)2월 만기 어음으로 지급하다.

	(가)	(나)
①	선급금	매출채권
②	선급금	매입채무
③	선수금	매출채권
④	선수금	매입채무

[8] 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권은 재산권을 나타내는 증권으로 지분증권과 채무증권이 포함된다.
- ② 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 단기매매증권과 매도가능증권의 평가손익은 손익계산서상의 당기손익으로 처리한다.
- ④ 단기매매증권과 매도가능증권의 처분손익은 손익계산서상의 당기손익으로 처리한다.

[9] 다음은 (주)한공의 2017년 결산조정사항이다.

- 2017년 9월 1일에 1년 만기 자동차보험료 1,200,000원을 지급하고 비용처리 하였다 (월할계산).
- 기말 현재 미지급 이자비용 500,000원을 계상하지 않았다.

결산조정사항 반영 전 당기순이익이 5,000,000원일 때, 결산조정사항을 반영한 당기순이익은 얼마인가?

- ① 3,700,000원
- ② 4,700,000원
- ③ 5,300,000원
- ④ 5,800,000원

[10] 다음은 (주)한공의 2017년 결산조정 전 매출채권 관련 총계정원장의 일부와 결산정리사항을 나타낸 것이다.

자료 1. 매출채권 관련 총계정원장

매출채권			
∴		∴	
∴		12/31 차기이월	5,000,000원

대손충당금			
∴		1/1 전기이월	100,000원
∴		5/1 현금	200,000원

자료 2. 결산정리사항

- 기말 매출채권 중 10%의 회수가능성이 불확실하다.

손익계산서상의 대손상각비는 얼마인가?(단, 결산조정 전 계상된 대손상각비는 없다)

- ① 100,000원
- ② 200,000원
- ③ 300,000원
- ④ 500,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업 개시일 이전에 사업자등록을 신청할 수 없다.
- ② 사업장이 둘 이상인 사업자는 사업자 단위로 사업자등록을 신청할 수 있다.
- ③ 사업자는 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게는 사업자등록의 신청을 할 수 없다.
- ④ 면세사업자도 부가가치세법에 의한 사업자등록을 하여야 한다.

[12] 다음 중 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 간주입대료: 예정신고기간 또는 과세기간의 종료일
- ② 장기할부판매: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 완성하는 때
- ④ 무인판매기: 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때

[13] 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화 또는 용역의 공급을 모두 고르면?

가. 미가공 식료품	나. 고속철도에 의한 여객운송 용역
다. 수집용 우표	라. 박물관 입장권
마. 수돗물	

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

[14] 다음은 일반과세자인 (주)한공의 2017년 2기 예정신고기간(2017.7.1~2017.9.30.)의 매입세액의 내역이다. 공제 가능한 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 적법하게 수취하였으며, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다고 가정한다.

• 종이컵 구입 관련 매입세액	1,500,000원
• 거래처 명절선물용 선물세트 구입 관련 매입세액	700,000원
• 제품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액	3,000,000원
• 원재료 매입 관련 매입세액(세금계산서 상 공급하는 자의 주소 누락)	2,000,000원

- ① 1,500,000원
- ② 4,500,000원
- ③ 6,500,000원
- ④ 7,200,000원

[15] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전자세금계산서를 지연전송한 경우 가산세를 부과한다.
- ② 일반과세자인 모든 법인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 작성연월일은 전자세금계산서의 필요적 기재사항이다.
- ④ 간이과세자도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.

실무수행평가

(주)패션나라(회사코드 3125)는 의류를 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)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 거래처등록 (3점)

<p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 120-81-24756</p> <p>상 호: (주)밀라노 대 표 자 명: 호영우 개업년월일: 2013년 1월 15일 법인등록번호: 110111-0634752 사업장 소재지: 서울시 강남구 강남대로 262 (도곡동, 캠프양재타워) 사업의종류: <input checked="" type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>도소매 <input checked="" type="checkbox"/>종목 의류</p> <p>교 부 사 유: 신규</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(√) 전자세금계산서 전용 메일주소: sun@bill36524.com</p> <p style="text-align: center;">2013년 1월 25일 강남 세무서장 (인)</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;"></p>	<p>자료설명 거래처인 (주)밀라노와 2017년 2월 1일에 상품매매 계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 팩스로 받았다.</p> <p>평가문제 거래처등록(02500)을 하시오. (거래시작일을 2017년 2월 1일로 입력하고, 메일주소도 입력할 것)</p>
--	--

② 전기분재무제표의 입력수정 (3점)

손익계산서

제5(당기) 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
 제4(전기) 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(주)패션나라

(단위: 원)

과 목	제5(당기)		제4(전기)	
	금	액	금	액
I. 매출액		580,000,000		360,000,000
상품매출	580,000,000		360,000,000	
II. 매출원가		361,000,000		202,800,000
상품매출원가		361,000,000		202,800,000
기초상품재고액	10,000,000		8,000,000	
당기상품매입액	376,000,000		204,800,000	
기말상품재고액	25,000,000		10,000,000	
III. 매출총이익		219,000,000		157,200,000
IV. 판매비와관리비		171,810,000		129,448,000
급여	110,000,000		88,000,000	
복리후생비	21,000,000		8,800,000	
여비교통비	12,700,000		10,160,000	
접대비	2,500,000		2,000,000	
통신비	6,500,000		5,200,000	
수도광열비	3,800,000		3,040,000	
세금과공과금	4,200,000		3,360,000	
감가상각비	1,540,000		1,232,000	
보험료	3,570,000		2,856,000	
차량유지비	2,900,000		2,320,000	
운반비	2,300,000		1,840,000	
소모품비	800,000		640,000	
V. 영업이익		47,190,000		27,752,000
VI. 영업외수익		9,000,000		1,920,000
이자수익	9,000,000		1,920,000	
VII. 영업외비용		3,000,000		5,280,000
이자비용	3,000,000		5,280,000	
VIII. 법인세차감전순이익		53,190,000		24,392,000
IX. 법인세등		2,000,000		1,312,000
법인세등	2,000,000		1,312,000	
X. 당기순이익		51,190,000		23,080,000

자료설명	(주)패션나라의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.
평가문제	제시된 자료에 따라 입력된 전기(제5기)분 손익계산서와 재무상태표를 수정하시오.

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

외상매출금 명세서

코 드	거래처명	적 요	금 액
00120	(주)미래패션	상품 외상매출	50,000,000원
00160	(주)우리뷰티	상품 외상매출	90,000,000원
00185	(주)나노의류	상품 외상매출	50,000,000원
00189	(주)국제의상	상품 외상매출	25,000,000원
합 계			215,000,000원

장기차입금 명세서

코 드	거래처명	금 액	비 고
98005	농협은행(차입)	15,000,000원	최 초 차 입 일: 2016.7.1. 만 기 일 자: 2021.6.30. 상 환 조 건: 1.일시 이자지급방식: 1.후급 이 자 계 산: 1.일할
98006	우리은행(차입)	25,000,000원	최 초 차 입 일: 2016.9.1. 만 기 일 자: 2026.8.31. 상 환 조 건: 1.일시 이자지급방식: 1.후급 이 자 계 산: 1.일할
합 계		40,000,000원	

자료설명

(주)패션나라의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

평가문제

외상매출금, 장기차입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

NO.		영수증 (공급받는자용)		
		(주)패션나라		귀하
공급자	사업자등록번호	301-33-16515		
	상호	도곡문구	성명	이동주
	사업장소재지	서울시 강남구 강남대로 476		
	업태	도소매업	종목	문구
작성일자		공급대가총액		비고
2017. 7. 5.		₩ 100,000		
공급내역				
월/일	품명	수량	단가	금액
7/5	문구류			100,000
합계			₩	100,000
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

사무실에서 사용할 문구를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 정규증명서 류미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다. (비용으로 처리할 것)

평가문제

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

2 증빙에 의한 전표입력 (3점)

** 현금영수증 ** (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 110-38-12320 강기열
사업자명	: 도시락파라다이스
단말기ID	: 73453259(tel:02-3149-4546)
가맹점주소	: 서울시 서대문구 충정로7길 29-20
현금영수증 회원번호	
110-81-06237 (주)패션나라	
승인번호	: 83746302 (PK)
거래일시	: 2017년 7월 10일

공급금액	250,000원
부가세금액	25,000원
총합계	275,000원

휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명

거래처 (주)몰디브의 야유회에 제공하기 위해 도시락을 구입하고 발급받은 현금영수증이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

③ 약속어음의 할인 (4점)

전 자 어 음	
(주)패션나라 귀하	00420170615123456787
금 일천오백만원정	15,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2017년 12월 15일	발행일 2017년 6월 15일
지 급 지 국민은행	발행지 서울시 강남구 강남대로 250
지급장소 강남지점	주 소 (주)신라패션

■ 당좌예금(국민은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 131-077-151123 (주)패션나라			
1	2017-7-15	어음할인	14,812,500	***	서대문점

자료설명	(주)신라패션에서 상품매출 대금으로 받은 전자어음 15,000,000원을 국민은행에서 할인하였으며, 할인료가 차감된 잔액은 국민은행 당좌예금 계좌로 입금되었다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. (매각거래로 처리할 것) 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오. (할인율 입력은 생략할 것)

④ 계약금 지급 (3점)

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

	내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)패션나라			
1	2017-8-10	(주)수지의류	2,600,000	***	서대문점

자료설명	(주)수지의류에 대한 외상대금 2,000,000원과 상품매입 계약에 대한 계약금 600,000원을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

5 퇴직금 지급 (3점)

자료. 퇴직소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2017.3.10. 개정> (제 2 쪽)

관리 번호	퇴직소득원천징수영수증/지급명세서 ([√]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)		거주구분	거주자1 / 비거주자2		
			내·외국인	내국인1 / 외국인9		
			거주지국	대한민국	거주지코드	KR
			징수의무자구분	사업장1 / 공적연금사업자3		

징수 의무자	① 사업자 등록번호	110-81-06237	② 법인명(상호)	(주)패션나라	③ 대표자(성명)	박패션
	④ 법인(주인)등록번호	110111-0634752	⑤ 소재지(주소)	서울시 서대문구 충정로7길 31		
소득자	⑥ 성 명	김예주	⑦ 주민등록번호	580110-*****		
	⑧ 주 소			⑨ 임원여부	[]여 [√]부	
	⑩ 확정급여형 퇴직연금 제도가입일					

⑪ 귀속연도	2017년 1월 1일 부터 2017년 8월 31일 까지	⑫ 퇴직사유	<input type="checkbox"/> 정년퇴직 <input type="checkbox"/> 정리해고 <input type="checkbox"/> 자발적 퇴직 <input type="checkbox"/> 임원퇴직 <input type="checkbox"/> 중간정산 <input type="checkbox"/> 기타
--------	-----------------------------------	--------	--

퇴직 급여 현황	구 분	중간지급 등	최종	정산
	⑬ 근무처명			(주)패션나라
⑭ 사업자등록번호			110-81-06237	
⑮ 퇴직급여			4,500,000	4,500,000
⑯ 비과세 퇴직급여				
⑰ 과세대상퇴직급여(⑮-⑯)			4,500,000	4,500,000

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
1	2017-8-31	퇴직금(김예주)	4,500,000		***	서대문점

자료설명	관리부 김예주의 자발적 퇴사로 인해 신한은행 보통예금계좌에서 퇴직금을 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오. (단, 퇴직소득에 대한 원천징수는 생략하고, 퇴직급여 총당부채 잔액을 조회하여 처리할 것)

6 대손의 발생과 설정 (3점)

자료설명	[9월 30일] (주)수현어패럴의 파산으로 외상매출금 800,000원이 회수불능하게 되어 대손처리하였다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오. (단, 대손처리시점의 대손충당금 잔액을 조회할 것)

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1] 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
공급자	등록번호	110-81-06237				공급받는자	등록번호	113-81-32864			
	상호	(주)패션나라	성명	박패션			상호	(주)신라패션	성명	박건형	
	사업장 주소	서울시 서대문구 총정로7길 31					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 250			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	의류					종목	의류			
	E-Mail	fashion@bill36524.com					E-Mail	shin@naver.com			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2017.10.10.				7,200,000		720,000		7,920,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	10	10	자켓		30	150,000	4,500,000	450,000	4,950,000		
2	10	10	바지		30	90,000	2,700,000	270,000	2,970,000		
비 고		전미수액		당일거래총액		입금액		미수액		인수자	
				7,920,000							

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
		계좌번호 764502-01-047720 (주)패션나라				
1	2017-10-10	상품매출대금		7,200,000	***	서대문점

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 매출 대금 중 720,000원은 10월 5일 계약금으로 받았으며, 잔액은 신한은행 보통예금계좌로 입금받았다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래 키를 이용하여 입력하시오)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않겠)

2 매입거래 (3점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
매입자	등록번호	111-32-12224			매입받기자	등록번호	110-81-06237		
	상호	현우엔지니어링	성명 (대표자)	추종호		상호	(주)패션나라	성명 (대표자)	박패션
	사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 213				사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31		
	업태	제조	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	설비				종목	의류		
	E-Mail	woo@bill36524.com				E-Mail	fashion@bill36524.com		
작성일자	2017.10.14.		공급가액	7,000,000		세액	700,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	14	엘리베이터 설치				7,000,000	700,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
7,700,000			7,700,000						

자료설명	창고건물에 운반용 엘리베이터를 설치하고 대금은 국민은행 당좌수표를 발행하여 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (자본적 지출로 회계처리할 것) (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)

③ 매출거래 (3점)

전자세금계산서		(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	110-81-06237		수령자	등록번호	113-81-54719			
	상호	(주)패션나라	성명		박패션	상호	(주)청도	성명	호경아
	사업장 주소	서울시 서대문구 총정로7길 31			사업장 주소	서울시 금천구 가산로 153			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태	소매업	종사업장번호		
	종목	의류			종목	전자제품			
	E-Mail	fashion@bill36524.com			E-Mail	cheongdo@naver.com			
작성일자	2017.10.21.	공급가액	6,000,000	세액	600,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	21	특허권				6,000,000	600,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
6,600,000					6,600,000				

자료설명

특허권을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. 매각 직전 특허권의 장부금액은 5,500,000원이다.

평가문제

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

4 매입거래 (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명	(주)전자왕국 (02)3265-8766
사업자번호	110-81-42359
대표자명	최성우
주소	서울시 서대문구 충정로7길 29-18
삼성카드	신용승인
거래일시	2017-11-8 오전 10:00:04
카드번호	8456-1114-****-35**
유효기간	**/**
가맹점번호	186687393
매입사	: 삼성카드(전자서명전표)
부가가치세물품가액	2,500,000원
부가가치세	250,000원
합계금액	2,750,000원
 20171108/10062411/00046160	

자료설명	1. 직원 휴게실에 사용할 흡시어터를 구입하고 삼성카드(법인)로 결제하였다. 2. 자산의 취득내역은 다음과 같다.										
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>자산코드</th> <th>자산명</th> <th>내용연수</th> <th>경비구분</th> <th>상각방법</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1001</td> <td style="text-align: center;">흡시어터</td> <td style="text-align: center;">5년</td> <td style="text-align: center;">800번대</td> <td style="text-align: center;">정률법</td> </tr> </tbody> </table>	자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법	1001	흡시어터	5년	800번대	정률법
자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법							
1001	흡시어터	5년	800번대	정률법							
평가문제	1. 매입매출자료를 입력하시오. 2. 자산 취득내역을 [고정자산등록]에 등록하시오.										

5 매출거래 (3점)

전자계산서				(공급자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	110-81-06237			영수증 받기 자	등록번호	211-81-90120		
	상호	(주)패션나라	성명	박패션		상호	(주)황태자패션	성명	김수정
	사업장 주소	서울시 서대문구 총정로7길 31				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 238		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	의류				종목	의류		
	E-Mail	fashion@bill36524.com				E-Mail	kfashion@naver.com		
작성일자	2017.11.17.		공급가액	500,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
11	17	월드패션 잡지		50	10,000	500,000			
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
500,000				500,000					

자료설명

면세 상품을 외상으로 판매하고 전자계산서를 발급하였다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함)

평가문제

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

6] 매입거래 (4점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
매입자	등록번호	122-85-12351			매입받기자	등록번호	110-81-06237		
	상호	(주)포유	성명 (대표자)	이시준		상호	(주)패션나라	성명 (대표자)	박패션
	사업장 주소	서울시 강남구 양재대로 340				사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품				종목	의류		
	E-Mail	you@naver.com				E-Mail	fashion@bill36524.com		
작성일자	2017.11.23.		공급가액	1,800,000		세액	180,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	23	3D 컬러 입체프린트				1,800,000	180,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
1,980,000									

자료설명 면세사업에 사용하기 위한 3D 컬러 입체프린트를 구입하고 대금은 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정함)

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

7] 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

평가문제

- 제1기 부가가치세 확정과세기간의 부가가치세신고서를 조회하시오.
(단, 저장된 부가가치세 신고서를 조회할 것)
- 전자신고세액공제 10,000원을 반영하여 6월 30일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.
(단, 전자신고세액공제 금액은 '잠이익'으로 회계처리하고, 납부세액은 '미지급세금', 환급세액은 '미수금'으로 회계처리할 것)

문제 4 결산 (8점)

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

1] 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자동차보험증권			
증 권 번 호	3355897	계 약 일	2017년 4월 1일
보 험 기 간	2017년 4월 1일 00:00부터 2018년 3월 31일 24:00까지		
보 험 계 약 자	(주)패션나라	주 민(사 업 자) 번 호	110-81-06237
피 보 험 자	(주)패션나라	주 민(사 업 자) 번 호	110-81-06237
보험료 납입사항			
총보험료	120 만원	납입보험료	120 만원
		미납입 보험료	0 원

자료설명	1. 본사 영업부 차량에 대하여 자동차 손해보험에 가입하고 발급받은 자동차보험 증권이다.
	2. 4월 1일 보험료를 납입한 후 비용으로 처리하였다.
평가문제	결산일 현재 보험료 미경과분을 계상하시오. (단, 보험료는 월할계산임)

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	[재고자산 내역]				
	계정과목	자산명	수 량	단 가	금 액
	상품	스커트	100	50,000원	5,000,000원
		자 켓	200	100,000원	20,000,000원
		바 지	300	70,000원	21,000,000원
	합 계				46,000,000원
	[당기감가상각비 내역]				
	구 분	계정과목	금 액		
	유형자산	건 물	8,000,000원		
		차량운반구	2,000,000원		
비 품		500,000원			
무형자산	영 업 권	1,200,000원			
합 계		11,700,000원			
평가문제	수동결산 또는 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 않으므로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.