

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제28회 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] 다음은 (주)한공의 2018년 상품거래 내역이다. 총평균법을 적용할 경우 매출원가는 얼마인가?

2018.1.1. 기초상품: 수량 500개 단가 1,000원
 2018.3.1. 상품매입: 수량 400개 단가 1,500원
 2018.5.1. 상품매출: 수량 200개
 2018.8.1. 상품매입: 수량 100개 단가 2,000원
 2018.9.1. 상품매출: 수량 100개

- ① 380,000원
- ② 390,000원
- ③ 400,000원
- ④ 410,000원

[2] 다음 중 재고자산관련 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 차입금 담보로 제공된 재고자산의 경우 기말 재고자산에 포함한다.
- ② 선적지인도조건 상품 판매시 선적이 완료된 재고는 판매자의 재고자산에 포함한다.
- ③ 적송품은 수탁자가 제3자에게 판매하기 전까지 위탁자의 재고자산에 포함한다.
- ④ 시송품은 매입자가 매입의사표시를 하기 전까지는 판매자의 재고자산에 포함한다.

[3] (주)한공제약은 2018. 7. 1. 신약 관련 특허권을 2,000,000원에 취득하였다. 2018년 인식해야할 무형자산상각비는 얼마인가?(단, 정액법, 내용연수 10년, 월할상각을 가정함.)

- ① 10,000원
- ② 50,000원
- ③ 100,000원
- ④ 200,000원

[4] 다음은 (주)한공의 결산정리분개이다. 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?

(차) 급여	300,000원	(대) 미지급급여	300,000원
(차) 선급비용	100,000원	(대) 이자비용	100,000원
(차) 매도가능증권	200,000원	(대) 매도가능증권평가이익	200,000원
(차) 단기매매증권	400,000원	(대) 단기매매증권평가이익	400,000원

- ① 법인세차감전순이익 200,000원 증가
- ② 법인세차감전순이익 400,000원 증가
- ③ 영업이익 200,000원 감소
- ④ 영업이익 200,000원 증가

[5] 다음은 현금및현금성자산에 관한 설명이다. (가), (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

현금및현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 (가) 만기일(또는 상환일)이 (나) 이내인 것을 말한다.

(가)	(나)
① 취득당시	3개월
② 보고기간 종료일	3개월
③ 취득당시	6개월
④ 보고기간 종료일	6개월

[6] 다음은 결산일 현재 (주)한공의 수정전시산표에 표시되어 있는 매출채권과 대손충당금의 잔액이다. (주)한공이 기말 매출채권의 회수가능가액을 162,000원으로 추정하였다면 당기말 재무상태표에 표시될 대손충당금 잔액은 얼마인가?

• 매출채권 180,000원	• 대손충당금 8,000원
-----------------	----------------

- ① 10,000원
- ② 18,000원
- ③ 20,000원
- ④ 60,000원

[7] 다음 중 유동부채에 해당되지 않은 것은?

- ① 매입채무
- ② 단기차입금
- ③ 미지급법인세
- ④ 퇴직급여충당부채

[8] 다음은 (주)한공의 임차료와 관련된 자료이다. 기말에 (주)한공이 수행할 결산 정리분개로 옳은 것은?(단, 월할상각을 가정함.)

2018년 5월 1일 사무실을 임차하고 1년분 임차료 240,000원을 현금으로 지급한 후 다음과 같이 회계처리 하였다.
 <2018년 5월 1일 회계처리>
 (차) 임차료 240,000원 (대) 현금 240,000원

- ① (차) 미수수익 40,000원 (대) 임차료 40,000원
- ② (차) 선급비용 40,000원 (대) 임차료 40,000원
- ③ (차) 선급비용 80,000원 (대) 임차료 80,000원
- ④ (차) 미수수익 80,000원 (대) 임차료 80,000원

[9] 다음 중 손익계산서에 반영되어야 할 내용으로 옳은 것은?

- ① 매도가능증권의 평가손익
- ② 유형자산에 대한 감가상각비
- ③ 특허권을 취득하기 위해 지급한 금액
- ④ 취득 제비용을 포함한 건물의 취득원가

[10] 당기에 지출한 자료가 다음과 같을 때 판매비와관리비는 얼마인가?

급여	2,000,000원	퇴직급여	300,000원
배당금	200,000원	단기매매증권평가손실	400,000원
감가상각비	280,000원	접대비	100,000원

- ① 2,680,000원
- ② 2,780,000원
- ③ 2,880,000원
- ④ 2,980,000원

[11] 다음 중 부가가치세법상 사업장의 범위로 잘못 짝지어진 것은?

- ① 광업: 광업사무소의 소재지
- ② 제조업: 최종제품을 완성하는 장소
- ③ 부동산임대업: 부동산의 등기부상 소재지
- ④ 무인자동판매기: 무인자동판매기가 설치된 장소

[12] 다음 중 부가가치세 면세 대상 재화 또는 용역에 해당하는 것은?



[13] 다음 중 부가가치세 과세표준에서 공제하지 않는 것은?

- ① 대손금
- ② 환입된 재화의 가액
- ③ 매출에누리
- ④ 매출할인

[14] 다음 중 세금계산서 및 영수증 발급의무 면제에 해당하지 않는 것은?

- ① 노점을 하는 사람이 공급하는 재화
- ② 간주임대료
- ③ 재화의 간주공급(타사업장 반출의 경우 제외)
- ④ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

[15] 다음은 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 2018년 제1기 부가가치세 예정신고와 관련된 자료이다. 이 중 매출세액에서 공제받을 수 없는 매입세액은 모두 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

일 자	거 래 내 용	매입세액
2월 08일	원재료 매입	500,000원
3월 16일	공장부지의 조성관련 지출	400,000원
3월 21일	대표이사 업무용 5인승 승용차(1,998cc)의 구입	2,000,000원

- ① 500,000원
- ② 900,000원
- ③ 2,400,000원
- ④ 2,500,000원

실무수행평가




(주)천리안(회사코드 3128)은 안경을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기 (2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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 거래처등록 수정 (3점)

<p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 110-81-31250</p> <p>상 호: (주)다본다기획 대 표 자 명: 신보라 개업년월일: 2013년 3월 2일 법인등록번호: 110111-0717839 사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가) 사업의종류: <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>서비스업 <input type="checkbox"/>종목 <input type="checkbox"/>광고기획</p> <p>교 부 사 유: 정정교부</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: dabonda@bill36524.com</p> <p style="text-align: center;">2018년 1월 20일 서대문 세무서장 (인)</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;"> </p>	<p>자료설명 홍보인쇄물 제작 거래처인 (주)다본다기획의 회사 정보에 정정사항이 발생하여, 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.</p> <p>평가문제 사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오. (담당자 메일주소도 등록할 것.)</p>
--	---

② 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	(주)천리안은 지점별 소액현금 제도를 도입하여 월초에 소액현금을 지급하고 월말에 정산받기로 하여 '소액현금' 계정과목을 사용하고자 한다.
평가문제	'138.전도금'을 '138.소액현금'으로 정정 등록하시오.

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

받을어음 명세서

코드	거래처명	적요	금액	비고
01121	나래안경 (발행인)	상품대금 어음회수	28,000,000원	만기일자: 2018.04.30. 어음번호(전자): 00320171001123456781 수취구분: 1.자수 발행일자, 거래일자: 2017.10.01. 지급기관: 기업은행
01122	오성안경 (발행인)	상품대금 어음회수	24,000,000원	만기일자: 2018.06.15. 어음번호(전자): 00320171215987654321 수취구분: 1.자수 발행일자, 거래일자: 2017.12.15. 지급기관: 기업은행
	합계		52,000,000원	

자료설명	(주)천리안의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	받을어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1] 증빙에 의한 전표 입력 (3점)

신용카드매출전표	자료설명
카드종류: 신한카드 회원번호: 5110-2424-****-3**6 회 원 명: (주)천리안 거래일시: 2018.7.5. 10:01:23 거래유형: 신용승인 매 출: 500,000원 부 가 세: 50,000원 합 계: 550,000원 결제방법: 일시불 승인번호: 93829454	거래처에 선물로 제공할 견과류 선물세트 10개를 구입하고 수령한 신용카드매출전표이다.
가맹점명: 코사마트 - 이 하 생 략 -	평가문제
	거래자료를 입력하시오.

2] 발행어음의 만기결제 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음	
(주)안경월드 귀하 00420180410123456781	
금 삼백만원정	3,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2018년 7월 10일	발행일 2018년 4월 10일
지 급 지 국민은행	발행지 서울특별시 구로구 구로동로 79
지급장소 구로지점	주 소
	발행인 (주)천리안

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2018-7-10	계좌번호 8520-789-456-1 (주)천리안 (주)안경월드	3,000,000		***	구로점

자료설명 (주)안경월드에 상품매입 대금으로 지급한 어음이 만기가 되어 국민은행 당좌예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제
1. 일반전표입력에 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

③ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2018-7-15	계좌번호 3366-7410-3210 (주)천리안 행복안경점		2,000,000	***	구로점

자료설명 행복안경점의 외상매출금 1,500,000원과 신규 상품 판매건에 대한 계약금 500,000원이 우리은행 보통예금 계좌에 입금되었다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

④ 신규매입자산의 고정자산등록 (4점)

자료. 거래명세서

거래명세서 (공급받는자 보관용)										
공급자	등록번호	113-26-21112				공급받는자	등록번호	113-86-35018		
	상호	AT회계학원	성명	조바람	상호		(주)천리안	성명	김한공	
	사업장 주소	서울시 구로구 디지털로 33길					사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79		
	업태	교육서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	학원					종목	안경		
거래일자	미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2018.7.20.			5,000,000		-		5,000,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	20	스탠드형 에어컨		1		5,000,000	-	5,000,000	

자료설명	직원 휴게실에 사용할 중고 에어컨을 판매자 직거래로 구입하고, 대금은 월말에 지급하기로 하였다.				
평가문제	1. 에어컨 구입에 대한 거래자료를 입력하시오. 2. 고정자산등록에 신규 등록을 하시오.				
	자산코드	자산명	내용연수	경비구분	상각방법
	1004	스탠드형 에어컨	5년	800번대	정률법

5] 기타 일반거래 (3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 3366-7410-3210 (주)천리안				
1	2018-08-10	김창수	148,520		***	구로점

자료설명	주문 급증에 대비하여 상품포장을 위한 일용직을 고용하였다. 일급 150,000원 중 원천징수 금액 1,480원을 제외하고 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.(일급은 '잡급'으로 회계처리할 것.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

6] 통장사본에 의한 거래입력(3점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 3366-7410-3210 (주)천리안				
1	2018-08-17	클린용역	100,000		***	구로점

자료설명	클린용역에 정화조 청소용역을 의뢰하여 청소를 실시하였다. 대금 중 50,000원은 현금으로 지급하고 100,000원은 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
매입자	등록번호	113-86-35018				공급자	등록번호	214-81-06790		
	상호	(주)천리안	성명	김한공	상호		(주)공주안경	성명	고혜진	
	사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79					사업장 주소	서울특별시 서대문구 성산로 500 (대신동)		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	안경					종목	안경		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2018.10.12.				4,000,000		400,000		4,400,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	12	선글라스		40	100,000	4,000,000	400,000	4,400,000	
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액	미수액		인수자		
			4,400,000		1,000,000	3,400,000				

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 매출 대금 중 1,000,000원은 9월 30일 계약금으로 받았으며, 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

2 매입거래 (3점)

자료. 전기요금 청구서

(주)천리안 고객센터		2018년 9월분 전기요금 청구 및 영수증(고객용)																											
[서울특별시 구로구 구로동로 79]		고객번호 : 04125638																											
		청구금액 : 1,377,750 원 납부일 : 2018년 10월 31일까지																											
		사용기간 : 2018년 9월 1일 ~ 2018년 9월 30일까지																											
		고객 전화 입금 계좌	우리 055-197777-18-333 신한 323-90110-812345 국민 405333-12-612345 농협 108875-64-912345 하나 460-902999-712345 부산 083-92-4123456-0 경남 502-19-9612345																										
		* 위 계좌번호는 고객님의 고유계좌로 청구금액을 납부하시면 됩니다.																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>청구 내역</th> <th>고객 사항</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>기본 요금 2,500</td> <td>계약 종별 일반</td> </tr> <tr> <td>전력량요금 1,250,000</td> <td>정기검침일</td> </tr> <tr> <td>전기요금계 1,252,500</td> <td>계량기번호</td> </tr> <tr> <td>부가가치세 125,250</td> <td>계량기배수</td> </tr> <tr> <td>전력 기금</td> <td>계약 전력</td> </tr> <tr> <td>당월요금계 1,377,750</td> <td>가 구 수 1</td> </tr> </tbody> </table>		청구 내역	고객 사항	기본 요금 2,500	계약 종별 일반	전력량요금 1,250,000	정기검침일	전기요금계 1,252,500	계량기번호	부가가치세 125,250	계량기배수	전력 기금	계약 전력	당월요금계 1,377,750	가 구 수 1	<table border="1"> <thead> <tr> <th>계량기 자침 비교</th> <th>전자세금계산서</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>당월지침</td> <td>공급자등록번호 : 101-81-10469</td> </tr> <tr> <td>전월지침</td> <td>공급받는자등록번호 : 113-86-35018</td> </tr> <tr> <td></td> <td>공급가액 : 1,252,500원</td> </tr> <tr> <td></td> <td>부가가치세 : 125,250원</td> </tr> <tr> <td></td> <td>작성일자 : 2018.10.23.</td> </tr> </tbody> </table>		계량기 자침 비교	전자세금계산서	당월지침	공급자등록번호 : 101-81-10469	전월지침	공급받는자등록번호 : 113-86-35018		공급가액 : 1,252,500원		부가가치세 : 125,250원		작성일자 : 2018.10.23.
청구 내역	고객 사항																												
기본 요금 2,500	계약 종별 일반																												
전력량요금 1,250,000	정기검침일																												
전기요금계 1,252,500	계량기번호																												
부가가치세 125,250	계량기배수																												
전력 기금	계약 전력																												
당월요금계 1,377,750	가 구 수 1																												
계량기 자침 비교	전자세금계산서																												
당월지침	공급자등록번호 : 101-81-10469																												
전월지침	공급받는자등록번호 : 113-86-35018																												
	공급가액 : 1,252,500원																												
	부가가치세 : 125,250원																												
	작성일자 : 2018.10.23.																												
		이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">사 용 량 비 교</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>당월</td> <td>1,300 kwh</td> </tr> <tr> <td>전월</td> <td>1,210 kwh</td> </tr> <tr> <td>전년동월</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		사 용 량 비 교		당월	1,300 kwh	전월	1,210 kwh	전년동월		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">년 월 일 미납내역</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>미납월</td> <td>금 액</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td>미납금액없음</td> </tr> </tbody> </table>		년 월 일 미납내역		미납월	금 액	계	미납금액없음												
사 용 량 비 교																													
당월	1,300 kwh																												
전월	1,210 kwh																												
전년동월																													
년 월 일 미납내역																													
미납월	금 액																												
계	미납금액없음																												
청구요금 1,377,750원		고객센터 : (국번없이)123																											

자료설명	본사 관리부 사무실에 대한 전기요금 청구서이다.
평가문제	작성일자를 기준으로 매입매출자료를 입력하고, 전기요금은 '전력비' 계정으로 회계처리하시오.(납부일의 회계처리는 생략하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

3 매출거래 (3점)

신용카드매출전표	
카드종류: 삼성카드	
회원번호: 5120-1872-****-3**7	
거래일시: 2018.10.27. 14:05:16	
거래유형: 신용승인	
매 출: 300,000원	
부 가 세: 30,000원	
합 계: 330,000원	
결제방법: 일시불	
가맹점번호: 11827625	
가맹점명: (주)천리안 (113-86-35018)	
- 이 하 생 략 -	
자료설명	골드 안경테 10개를 개인 (박상주)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출 전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

4 매입거래 (3점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
매입자	등록번호	130-30-88639			매입받기자	등록번호	113-86-35018		
	상호	신성모터스	성명 (대표자)	신성우		상호	(주)천리안	성명 (대표자)	김한공
	사업장 주소	서울시 강남 테헤란로 156				사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79		
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자동차수리외				종목	안경		
	E-Mail	sungwoo@bill36524.com				E-Mail	noon@bill36524.com		
작성일자	2018.11.15.		공급가액	130,000		세액	13,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	15	와이퍼 교체				130,000	13,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
143,000					143,000				

자료설명

- 업무용 승용차(3,000cc, 5인승)의 와이퍼를 교체하고 발급받은 전자세금계산서이다.
- 와이퍼 교체 비용은 이번 달 말에 지급하기로 하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.(수익적지출로 회계 처리하고, 전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)

5) 매출거래 (4점)

전자세금계산서						(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	113-86-35018				매입받기자	등록번호	128-81-37181			
	상호	(주)천리안	성명 (대표자)	김한공			상호	(주)비비안안경	성명 (대표자)	김무역	
	사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79					사업장 주소	경상북도 포항시 남구 시청로 9			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	안경					종목	안경			
	E-Mail	noon@bill36524.com					E-Mail	bban@naver.com			
작성일자	2018.11.18.		공급가액	1,350,000		세액	135,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
11	18	골드 안경테		20	30,000	600,000	60,000				
11	18	블루 안경테		30	25,000	750,000	75,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
1,485,000											

자료설명

1. 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다.
2. 거래대금 중 500,000원은 자기앞수표로 받고, 잔액은 우리은행 보통예금 계좌로 입금받았다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.
 (복수거래 키를 이용하여 입력하고 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

6) 매입거래 (3점)

전자계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	211-55-12519			매입받는자	등록번호	113-86-35018		
	상호	알파이러닝	성명 (대표자)	김혁수		상호	(주)천리안	성명 (대표자)	김한공
	사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 541				사업장 주소	서울특별시 구로구 구로동로 79		
	업태	교육서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	학원				종목	안경		
	E-Mail	seming@alpha.com				E-Mail	noon@bill36524.com		
작성일자	2018.11.23.		공급가액	75,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
11	23	VAT실무서적		3	25,000	75,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ● 청구 함		
75,000					75,000				

자료설명 부가가치세신고 관련 실무서적을 알파이러닝에서 외상으로 구입하고 수령한 전자계산서이다.

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

7) 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

평가문제

- 제1기 부가가치세 확정 신고기간의 부가가치세신고서를 조회하시오.
(단, 저장된 부가가치세 신고서를 조회할 것.)
- 전자신고세액공제 10,000원은 부가가치세 신고서에 반영되어 있으며, 6월 30일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 전자신고세액 공제 금액은 '잡이익', 납부세액은 '미지급세금', 환급세액은 '미수금' 계정으로 회계처리하고, 거래처코드를 입력할 것.)

문제 4 **결산 (8점)**

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

1 유동성대체(수동결산) (4점)

자료설명	기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같다.				
	항목	금액	발생일	만기일	비고
	장기차입금(외환은행)	20,000,000원	2014.09.01.	2019.09.01.	만기 일시상환
	장기차입금(기술신용보증기금)	30,000,000원	2016.06.30.	2021.06.30.	만기 일시상환
	계	50,000,000원			
평가문제	결산정리분개를 하시오.				

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	[재고자산 내역]				
	계정과목	자산명	수량	단가	금액
	상품	선글라스	50개	100,000원	5,000,000원
		골드 안경테	100개	30,000원	3,000,000원
		블루 안경테	100개	25,000원	2,500,000원
	합계	250개		10,500,000원	
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.				

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 매입매출장 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정 신고기간에 발생한 신용카드매출 관련 부가가치세 세액은 얼마인가?

- | | |
|------------|--------------|
| ① 130,000원 | ② 300,000원 |
| ③ 430,000원 | ④ 4,300,000원 |

② 일/월계표 조회 (4점)

2018년 1/4분기(1월~3월) 상품 구입시 현금 지출금액은 얼마인가?

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 22,200,000원 | ② 57,600,000원 |
| ③ 79,800,000원 | ④ 97,821,300원 |

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)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.