

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제21회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

# FAT 1급

Financial Accounting Technician

A형

성명

수험번호

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
  - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.
  - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
  - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
  - 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 내부통제를 위한 장치로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산의 도난을 방지하기 위해 창고에 CCTV를 설치한다.
- ② 자료의 분실과 위변조 방지를 위해 문서에 사전 일련번호를 부여한다.
- ③ 현금횡령을 방지하기 위해 현금보관자에게 장부기록을 함께 담당하도록 한다.
- ④ 거래의 성격과 중요도를 고려하여 승인권자의 대한 권한과 지위를 설정한다.

### [2] 회계의 주요 질적특성 중에서 목적적합성의 하부개념이 아닌 것은?

- ① 적시성
- ② 예측가치
- ③ 검증가능성
- ④ 피드백가치

### [3] 컴퓨터 도매업을 영위하는 (주)한공의 직원 간 대화에서 (가), (나)의 내용으로 옳은 것은?

심 과장: 윤 대리, 우리 회사가 제조사로부터 판매용 컴퓨터를 매입하는 경우 차변의 어떤 계정과목을 사용해야 하는가요?

윤 대리: 판매용컴퓨터를 매입하는 경우에는 (가) 계정을 사용해야 합니다.



심 과장: 그럼, 회사가 업무용 가구를 외상으로 구입하는 경우에는 대변의 어떤 계정과목을 사용해야 하는가요?

윤 대리: 과장님, 그 때는 (나) 계정을 사용하여야 합니다.



- |   | (가) | (나)       |
|---|-----|-----------|
| ① | 제 품 | 외 상 매 입 금 |
| ② | 제 품 | 미 지 급 금   |
| ③ | 상 품 | 외 상 매 입 금 |
| ④ | 상 품 | 미 지 급 금   |



**[8] (주)한공이 재무제표에 표시해야 할 대손충당금과 대손상각비는 각각 얼마인가?**

1월 1일	기초 대손충당금	200,000원
3월 25일	매출채권의 대손처리	150,000원
10월 13일	전년도 대손처리된 매출채권의 현금회수	50,000원
12월 31일	기말 매출채권잔액에 대한 대손예상액	270,000원

	<u>대손충당금</u>	<u>대손상각비</u>
①	270,000원	270,000원
②	170,000원	270,000원
③	200,000원	170,000원
④	270,000원	170,000원

**[9] 유형자산에 대한 수익적 지출을 자본적 지출로 잘못 처리했을 경우 당기와 차기의 순이익에 미치는 영향으로 올바른 것은?**

	<u>당기의 순이익</u>	<u>차기의 순이익</u>
①	과대계상	과소계상
②	과대계상	과대계상
③	과소계상	과소계상
④	과소계상	과대계상

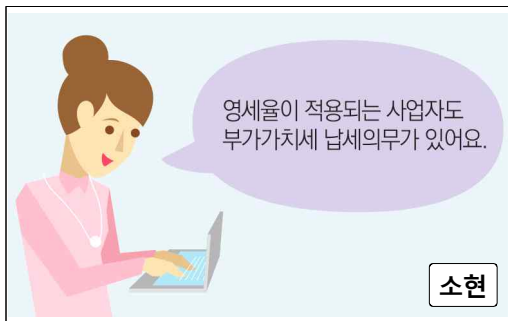
**[10] 사무실을 임대하고 1년치 임대료 120,000원을 미리 현금으로 받고 다음과 같이 분개하였다.**

10월 1일: (차) 현금 120,000원	(대) 임대료 120,000원
-------------------------	------------------

**12월 31일 기말에 필요한 결산정리분개로 적절한 것은?(기간계산이 필요할 경우 월할계산 할 것.)**

① (차) 임대료 30,000원	(대) 선수금 30,000원
② (차) 선수금 90,000원	(대) 임대료 90,000원
③ (차) 임대료 30,000원	(대) 선수임대료 30,000원
④ (차) 임대료 90,000원	(대) 선수임대료 90,000원

[11] 다음 중 부가가치세 납세의무에 대하여 올바르게 설명하고 있는 사람은?



- ① 다솜
- ② 승훈
- ③ 소현
- ④ 광현

[12] 다음 중 부가가치세 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 현금판매: 재화가 인도되는 때
- ② 외상판매: 현금을 수취하는 때
- ③ 장기할부판매: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 내국물품의 국외반출: 수출재화의 선(기)적일

[13] 다음 자료로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가? 단, 제시된 금액에는 부가가치세가 포함하지 않았고 세금계산서를 적법하게 발급 또는 수취하였다.

• 현금매출	10,000,000원	• 외상매출	20,000,000원
• 상품 매입액	8,000,000원	• 접대비지출액	5,000,000원

- ① 200,000원
- ② 1,200,000원
- ③ 1,700,000원
- ④ 2,200,000원

**[14] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 전자세금계산서를 발급한 즉시 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ② 전자세금계산서를 지연전송한 경우에도 가산세는 부과하지 아니한다.
- ③ 전자세금계산서 의무발급 사업자가 아닌 사업자도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.
- ④ 직전연도 사업장별 공급가액이 1억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.

**[15] 다음 중 부가가치세 신고·납부 및 환급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 각 예정신고기간 또는 과세기간 종료 후 25일 이내 신고·납부함을 원칙으로 한다.
- ② 총괄납부사업자의 경우 주사업장에서 총괄하여 신고·납부하여야 한다.
- ③ 영세율이 적용되는 경우에는 조기환급을 받을 수 있다.
- ④ 예정신고를 하는 경우 가산세는 적용하지 않는다.

## 실무수행평가

(주)효정전자(회사코드 3121)는 전자제품을 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기 (2016.1.1. ~ 2016.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

<b>실무수행 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] 계정과목 및 적요등록 수정 (3점)

<b>자료설명</b>	당사는 디자인권의 취득과 매각 거래가 빈번하여 무형자산으로 계정과목을 등록하여 사용하려고 한다.
<b>평가문제</b>	<p>‘236.면허권’을 ‘236.디자인권’으로 정정등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 현금적요: 1.디자인권 취득대금 지급</li><li>• 대체적요: 1.디자인권 상각액</li></ul>



2 전기분재무제표의 입력수정 (3점)

**재 무 상 태 표**

제5(당)기 2015. 12. 31. 현재  
제4(전)기 2014. 12. 31. 현재

(주)효정전자

(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 대 손 증 받 을 어 음	27,000,000 270,000	8,200,000 82,000
26,730,000		8,118,000
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 설	70,000,000	0
차 량 운 반 구	35,330,000	16,500,000
감가상각누계액	15,000,000	12,300,000
비 품	6,000,000	9,400,000
감가상각누계액	3,165,000	6,300,000
(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 미 지 예 수	56,409,000	47,072,266
미 지 급 금	22,500,000	50,000,000
예 수	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 익 잉 여 금	76,779,000	19,567,734
미처분이익잉여금	76,779,000	19,567,734
(당기순이익 57,211,266)		
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)효정전자의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

자료 1. 거래처별 채권 명세서

계정과목	거래처명	잔액	참고
받을어음	(주)서초전자	5,300,000	수취구분: 자수, 거래일자: 2015-11-25

자료 2. 보관중인 약속어음

**전자어음**

(주)효정전자 귀하 01120151125144914490

**금** 오백삼십만정 5,300,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2016년 2월 24일	발행일	2015년 11월 25일
지급지	농협은행	발행지	서울 서대문구 성산로 500
지급장소	성산지점	주소	
		발행인	(주)서초전자

**자료설명**

(주)효정전자의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

**평가문제**

자료 1과 자료 2에 의하여 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

## 문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1] 계약금 지급 (3점)

#### ■ 보통예금(농협은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 851-11-073757 (주)효정전자				
1	2016-8-18	(주)수지전자	200,000		***	성산

**자료설명** (주)수지전자에서 상품 2,000,000원을 매입하기로 하고, 계약금을 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

**평가문제** 거래자료를 입력하시오.

### 2] 약속어음 발행거래 (4점)

전자어음	
(주)대신 귀하	01120160821641434777
금 오백만원정	5,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2017년 1월 20일
지급지	농협은행
지급장소	성산지점
발행일	2016년 8월 21일
발행지	서울 구로구 구로동로 30
주소	
발행인	(주)효정전자

**자료설명** (주)대신의 외상매입금 전액을 전자어음으로 발행하여 지급하였다.

**평가문제** 1. 거래자료를 입력하시오.  
2. 전자어음을 등록하고 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

**③ 통장사본에 의한 거래입력 및 통장잔액 확인 등 (4점)**

**자료 1. 입금전표**

<b>입 금 전 표</b>	
<b>(주)효정전자 귀하 · 계좌번호: 851-11-073757 · 거래일자: 2016. 8. 30.</b>	
입금내역	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 예금 이자: 450,000원</li> <li>• 법 인 세: 63,000원</li> <li>• 법인지방소득세: 6,300원</li> <li>• 차감지급액: 380,700원</li> </ul>
<p>항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다.                      계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다.                      농협은행 서초지점 (전화: 02-1575-1449) <span style="float: right;">취급자: 이예림</span></p>	

**자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역**

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 851-11-073757 (주)효정전자				
1	2016-8-30	이자입금액		380,700원	***	성산

<b>자료설명</b>	1. 8월분 이자 입금액에 대한 입금전표이다. 2. 이자수령액은 농협은행 보통예금계좌에 입금되었다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.(단, 원천징수세액은 자산으로 회계처리할 것.)

#### 4 증빙에 의한 전표입력 (3점)

##### 자료 1. 우체국택배 송장

보내 구분		성명 (주)효정전자	내용물	상품
전화	HP 010-6414-9396 ☎ 02-8282-8282		* 안심소포로 접수한 경우에는 표기하신 내용을 가역처 범위에서(300만원 이내) 손해액을 배상받으실 수 있습니다.	
주소	서울 구로구 구로동로 30	<input checked="" type="checkbox"/> 소포대금	15,000원	<input type="checkbox"/> 안심(보험) 만원
		<input type="checkbox"/> 휴일배달	9월 5일	<input type="checkbox"/> 대 금 만원
- 고객안내사항 -				
<p>부패, 변질, 파손(훼손)이 우려되는 내용물은 '특수포장'할 경우에 한하여 접수 가능합니다. 책임 원인이 발송인에게 있는 경우 손해배상에서 제외됩니다. (우편법 39,40조)</p> <p>* 냉동·냉장물품은 보냉재(식용얼음 또는 아이스팩 등)를 넣어 포장하되,          ① 부패, 변질물은 스티로폼 박스 사용 ② 식품은 진공포장</p> <p style="text-align: center;"><b>중지라벨 붙이는 곳</b> (우체국사용)</p>				
받 구분		성명 (주)대신		
전화	HP 010-9393-8282 ☎ 02-6645-5219			
주소	서울시 서대문구 총정로 7길 29-10			
개인정보 유출방지를 위하여 성명, 전화번호, 주소를 제거 마십니다.				

##### 자료 2. 신용카드매출전표

신용카드매출전표	
가맹점명	우체국 1588-1300
사업자번호	214-81-22354
대표자명	이상훈
주소	서울 강남구 강남대로 272
농협카드	신용승인
거래일시	2016-09-05 오전 10:05:36
카드번호	8844-2211-****-49**
가맹점번호	15888585
매입사:	농협카드(전자서명전표)
품명	택배
판매금액	15,000원
합계	15,000원

##### 자료설명

자료 1. 우체국에서 발급받은 우체국택배 송장이다.  
 자료 2. 위 택배비를 결제한 신용카드매출전표이다.

##### 평가문제

거래자료를 입력하시오.

5) 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자동차보험증권			
증권번호	2621575	계약일	2016년 9월 18일
보험기간	2016년 9월 18일 24:00부터		2017년 9월 18일 24:00까지
보험계약자	(주)효정전자	주민(사업자)번호	106-86-09792
피보험자	(주)효정전자	주민(사업자)번호	106-86-09792
보험료 납입사항			
총보험료	85 만원	납입보험료	85 만원
미납입 보험료	원		

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
			계좌번호 851-11-073757 (주)효정전자			
1	2016-9-18	메리화재	850,000원		*****	성산

자료설명

1. 영업부 업무용 승용차의 자동차보험증권이다.
2. 보험료는 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.(자산으로 회계처리할 것.)

6) 증빙에 의한 전표입력 (3점)

영수증 (공급받는자용)					
(주)효정전자 귀하					
공급자	사업자등록번호	301-33-16515			
	상호	하광문구	성명	하광조	
	소재지	서울 강남구 강남대로 476			
	업태	도소매업	종목	문구외	
작성일자	공급대가총액		비고		
2016.9.25.	₩150,000				
공급내역					
월/일	품명	수량	단가	금액	
9/25	문구류			150,000	
합계			₩ 150,000		
위 금액을 영수(청구)함					

자료설명

재경부에서 사용할 문구를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 적격증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다. (비용으로 처리할 것.)

평가문제

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

### 문제 3 부가가치세 (24점)

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

#### 1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공 급 자	등록번호	106-86-09792				공 급 받 는 자	등록번호	106-81-44120		
	상호	(주)효정전자	성명	하효정	상호		(주)세운유통	성명	김찬형	
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 30					사업장 주소	서울 구로구 구로동로 22		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	전자제품 외					종목	잡화류		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2016.10.2.				8,500,000		850,000		9,350,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	2	공기청정기		5	200,000	1,000,000	100,000	1,100,000	
2	10	2	세탁기		10	750,000	7,500,000	750,000	8,250,000	

#### 자료설명

1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 3,350,000원은 농협은행 보통예금계좌로 입금 받고, 잔액은 다음달 10일에 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)**

<b>전자계산서</b>						(공급받는자 보관용)	승인번호			
<b>공급자</b>	등록번호	211-96-78907				<b>공급받는자</b>	등록번호	106-86-09792		
	상호	우정컴퓨터학원	성명 (대표자)	김우정			상호	(주)효정전자	성명	하효정
	사업장 주소	서울 강남구 양재대로 340					사업장 주소	서울 구로구 구로동로 30		
	업태	교육서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	컴퓨터학원			종목		전자제품외			
	E-Mail	woojung@hanmail.net					E-Mail	hhjung@bill36524.com		
작성일자	2016.10.07.		공급가액	400,000		비고				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고			
10	7	컴퓨터 프로그램 교육				400,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ● 청구 함			
400,000					400,000					

<b>자료설명</b>	업무능력 향상을 위하여 관리직 사원에게 컴퓨터 프로그램 위탁교육을 실시하고 전자계산서를 발급받았다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 ‘전자입력’ 으로 입력할 것.)



### ③ 매입거래 (3점)

2016년 9월 청구서	
작성일자:	2016.10.10.
납부기한:	2016.10.25.
금 액	258,940원
고객명	(주)효정전자
이용번호	02-8282-8282
명세서번호	15751449
이용기간	9월1일 ~ 9월30일
9월 이용요금	258,940원
공급자등록번호	110-81-92484
공급받는자 등록번호	106-86-09792
공급가액	235,400원
부가가치세(VAT)	23,540원
10원미만 할인요금	0원
입금전용계좌	농협은행
	851-11-073757
이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
(주)케이티 구로지점(전화국)장	

#### 자료설명

1. 관리부의 전화요금 청구서이다.
2. 작성일자를 기준으로 입력하고, 납기일에 보통예금통장에서 자동이체 된 거래의 입력은 생략한다.

#### 평가문제

작성일자 기준으로 매입 매출자료를 입력하시오 (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

### ④ 매입거래 (3점)

카드매출전표	
카드종류 :	농협카드
회원번호 :	8844-2211-****-49**
거래일시 :	<b>2016.10.16. 19:42:36</b>
거래유형 :	신용승인
매 출 :	150,000원
부 가 세 :	15,000원
합 계 :	165,000원
결제방법 :	일시불
승인번호 :	45457575
은행확인 :	농협은행
=====	
가맹점명 :	(주)창원호텔
- 이 하 생 략 -	

#### 자료설명

영업부 직원이 신규 거래처 방문 후 출장지에서 법인카드를 결제하고 받은 신용카드 영수증이다.

#### 평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

**5] 과세매출자료 입력 (3점)**

**자료 1. 전자세금계산서 거래내역**

<b>전자세금계산서</b>				(공급자 보관용)		승인번호			
<b>공급자</b>	등록번호	106-86-09792			<b>공급받기자</b>	등록번호	114-81-58741		
	상호	(주)효정전자	성명 (대표자)	하효정		상호	(주)대신	성명 (대표자)	김민재
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 30				사업장 주소	서울 서대문구 총정로 7길 29-10		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품 외				종목	전자제품		
	E-Mail	hjung@bill36524.com				E-Mail	ds114@bill36524.com		
작성일자	2016.11.9.		공급가액	2,500,000		세액	250,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	9	전기난방기				2,500,000	250,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
2,750,000									

**자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역**

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 851-11-073757 (주)효정전자				
1	2016-11-9	(주)대신		1,500,000	*****	성산

**자료설명** 1. 자료 1은 상품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.  
2. 자료 2는 위 상품 공급에 대한 농협은행 보통예금 입금내역이며, 잔액은 다음달에 받기로 하였다.

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

### 6] 매입거래 (4점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
매입자	등록번호	127-05-17529			매입받기자	등록번호	106-86-09792		
	상호	정우골프	성명 (대표자)	조정우		상호	(주)효정전자	성명 (대표자)	하효정
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로 70				사업장 주소	서울 구로구 구로동로 30		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	골프용품외				종목	전자제품외		
	E-Mail	ppluk@nate.com				E-Mail	hhjung@bill36524.com		
작성일자	2016.11.15	공급가액	2,000,000		세액	200,000			
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	15	골프용품				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** 대표이사(하효정)가 자신의 건강관리를 위하여 골프용품을 구입하고, 발급받은 전자세금계산서이다.(‘가지급금’으로 회계처리할 것.)

**평가문제** 매입매출자료를 입력하시오.

### 7] 부가가치세 신고서 조회 및 입력자료 조회 (4점)

**평가문제**

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

**문제 4      결산 (8점)**

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

**1] 유동성대체(수동결산) (4점)**

<b>결산자료</b>	장기차입금 내역은 다음과 같다.			
	<b>항 목</b>	<b>금 액</b>	<b>차입시기</b>	<b>비 고</b>
	장기차입금 (주)수지전자)	40,000,000원	2014.8.10.	2017년 8월 10일 일시상환예정
	장기차입금 (을지상사)	30,000,000원	2015.6.30.	2018년 6월 30일 일시상환예정
	계	70,000,000원		
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 입력하십시오.			

**2] 수동결산 및 자동결산 (4점)**

<b>결산자료</b>	기말현재 단기대여금과 외상매출금 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하십시오.(보충법을 적용할 것.)
<b>평가문제</b>	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하십시오.

## 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

### ① 손익계산서 조회 (4점)

1/4분기(1월~3월)의 손익계산서를 조회하여 주당순이익을 계산하면 얼마인가?

주당순이익 = 당기순이익 / 주식수,      발행주식수: 10,000주

- |          |           |
|----------|-----------|
| ① 6,491원 | ② 15,000원 |
| ③ 6,674원 | ④ 6,596원  |

### ② 거래처원장 조회 (4점)

6월 30일 현재 거래처별 외상매입금 잔액으로 옳지 않은 것은?

- |                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| ① (주)나라전자      3,850,000원  | ② (주)대신      5,000,000원   |
| ③ (주)아주전자      10,000,000원 | ④ (주)서초전자      8,412,800원 |





# 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 않으므로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.