

FAT 2급

- Financial Accounting Technician -

A형

성명		수험번호																		
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
- 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 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 고르기 바랍니다.

[1] 다음 내용에서 (가), (나)에 들어가는 단어로 옳은 것은? (1점)

재무회계의 목적은 이해관계자의 합리적 의사결정을 위하여 재무상태, (가), 현금흐름 및 자본변동에 관한 유용한 정보를 제공하며, (나)의 수탁책임 평가에 유용한 정보를 제공하는데 있다.

	(가)	(나)
①	노사관계	정부
②	경영성과	채무자
③	경영성과	경영자
④	노사관계	종업원

해설

[정답] ③

- 재무회계의 목적은 이해관계자의 합리적 의사결정을 위하여 재무상태, 경영성과, 현금흐름 및 자본변동에 관한 유용한 정보를 제공하며, 경영자의 수탁책임 평가에 유용한 정보를 제공하는데 있다.

[2] 다음은 중소기업 회계부서의 회의 내용이다. 회계담당자인 오대리의 답변과 맞는 거래 분석은 무엇인가? (1점)



- ① (차) 자산의 증가 (대) 부채의 증가
- ② (차) 자산의 증가 (대) 자산의 감소
- ③ (차) 부채의 감소 (대) 자산의 감소
- ④ (차) 부채의 감소 (대) 수익의 발생

해설

[정답] ②

- (차) 보통예금 5,000,000원 (대) 외상매출금 5,000,000원
 (자산의 증가) (자산의 감소)

[3] 다음 자료에 의해 매출원가를 계산하면 얼마인가? (2점)

• 기초상품재고액 : 80,000원	• 기말상품재고액 : 120,000원
• 매입액 : 70,000원	• 매입운임 : 5,000원

- ① 30,000원 ② 25,000원
- ③ 35,000원 ④ 45,000원

해설

[정답] ①

- 단기투자목적의 주식은 단기매매증권으로 분류한다.
- 단기매매증권평가이익 = 기말평가액 - 취득원가
= (12,000원 × 100주) - (10,000원 × 100주) = 200,000원
- 단기매매증권의 주식거래수수료는 당기비용으로 처리한다.

[7] 다음 자료에 나타난 항목을 재무상태표에 통합해서 기입할 계정과목은? (1점)

- | | |
|----------|-----------------------|
| • 우편환증서 | • 취득당시 3개월 만기 양도성예금증서 |
| • 타인발행수표 | • 당좌예금 |

- | | |
|--------|------------|
| ① 미수금 | ② 단기금융상품 |
| ③ 매출채권 | ④ 현금및현금성자산 |

해설

[정답] ④

- 현금및현금성자산에는 통화 및 통화대용증권(타인발행수표, 우편환증서), 요구불예금(보통예금, 당좌예금), 취득당시 만기가 3개월 이내의 단기금융상품(양도성예금증서) 등이 포함된다.

[8] 재고자산의 취득원가에서 차감되는 항목이 아닌 것은? (1점)

- | | |
|--------|---------|
| ① 매입할인 | ② 매입환출 |
| ③ 매입관세 | ④ 매입에누리 |

해설

[정답] ③

- 매입관세는 재고자산 취득원가에 가산되는 항목이나 매입에누리, 매입할인, 매입환출은 재고자산 취득원가에서 차감되는 항목이다.

[9] 다음 중 기타비유동자산으로 분류되는 것은? (1점)

가. 임차보증금	나. 영업권	다. 기계장치
라. 매출채권	마. 장기매출채권	

- ① 가, 나
- ② 다, 라
- ③ 가, 마
- ④ 나, 마

해설

[정답] ③

- 임차보증금과 장기매출채권은 기타비유동자산으로 분류된다.
- 영업권은 무형자산, 기계장치는 유형자산, 매출채권은 유동자산으로 분류된다.

[10] 다음의 내용과 관련된 분개로 옳은 것은? (2점)

제품 창고가 오래되어 외벽에 페인트 칠을 하고, 운송효율을 높이기 위하여 엘리베이터를 설치하였다. 페인트 칠 관련 대가 1,000,000원과 엘리베이터 설치대가 7,000,000원을 당좌 수표를 발행하여 지급하였다.

- | | | | |
|-------------|------------|----------|------------|
| ① (차) 수선유지비 | 8,000,000원 | (대) 당좌예금 | 8,000,000원 |
| ② (차) 수선유지비 | 8,000,000원 | (대) 현 금 | 8,000,000원 |
| ③ (차) 건 물 | 8,000,000원 | (대) 당좌예금 | 8,000,000원 |
| ④ (차) 건 물 | 7,000,000원 | (대) 당좌예금 | 8,000,000원 |
| 수선유지비 | 1,000,000원 | | |

해설

[정답] ④

- 페인트 칠 관련 대가는 수익적 지출이므로 수선유지비로 처리하나, 엘리베이터 설치 대가는 자본적 지출이므로 건물원가에 포함한다.

[14] 다음 중 수정전 시산표상 차변합계액과 대변합계액의 불일치 원인이 아닌 것은? (1점)

- ① 특정계정의 잔액을 시산표에 옮겨 적는데 오류가 있었다.
- ② 시산표의 대변합계를 계산하는데 오류가 있었다.
- ③ 시산표의 차변합계를 계산하는데 특정계정의 금액을 누락하였다.
- ④ 어느 거래의 분개가 모두 누락되었다.

해설

[정답] ④

- 분개 자체가 누락된 경우에는 시산표상에서 그 오류를 발견할 수 없다.

[15] (주)한공은 2014년 10월 1일에 사무실 임차료 1년분(임차기간 2014년 10월 1일 ~2015년 9월 30일) 2,400,000원을 지급하고 다음과 같이 분개하였다. 2014년 12월 31일 결산정리분개로 옳은 것은? (2점)

2014년 10월 1일 (차) 지급임차료 2,400,000원 (대) 현금 2,400,000원

- | | | | |
|-------------|------------|-----------|------------|
| ① (차) 지급임차료 | 1,800,000원 | (대) 선급비용 | 1,800,000원 |
| ② (차) 지급임차료 | 600,000원 | (대) 선급비용 | 600,000원 |
| ③ (차) 선급비용 | 1,800,000원 | (대) 지급임차료 | 1,800,000원 |
| ④ (차) 선급비용 | 600,000원 | (대) 지급임차료 | 600,000원 |

해설

[정답] ③

- 지급임차료 2,400,000원 중에서 당기분은 3개월분인 600,000원이므로 1,800,000원을 선급비용으로 분개한다.

실무수행평가

세운전자(회사코드 4108)는 전자제품 도·소매업을 운영하는 개인기업으로, 회계 기간은 제6기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
2. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
3. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.
4. 부가가치세는 고려하지 않는다.

문제 1 기초정보관리의 이해 (12점)

세운전자의 회계관련 기초정보는 입력되어 있다. [자료설명]을 참고하여 [평가문제]를 수행하시오.

1 환경설정 수정 (3점)

평가문제

세운전자는 상품 도·소매업을 운영하는 개인기업으로 매출 기본계정에 대하여 “상품매출”계정을 사용하고자 한다. 환경설정의 기본설정계정을 수정 등록하시오.

해답 및 풀이

- 기본계정설정의 매출 코드를 404.제품매출에서 401.상품매출로 수정

② 사업자등록증에 의한 거래처등록 수정 (3점)

사 업 자 등 록 증
(일반과세자)
등록번호 : 119-81-24756

상 호 : (주)동진전자
성 명 : 이 세 진
개업년월일 : 2009년 4월 4일
사업장 소재지 : 서울 강남구 강남대로 580

사업의종류 : 업태 도·소매업 종목 전자제품

교부사유 : 사업장이전
공동사업자 : 

사업자단위과세 적용사업자여부 : 여() 부()
전자세금계산서 전용 메일주소 : nir310@bill36524.com

2014년 2월 1일
강남세무서장 

 **국세청** 전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제용영서입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

자료설명 거래처 (주)동진전자의 사업자등록증에 변경된 내용이 있어 변경된 사업자등록증을 받았다.

평가문제 거래처등록메뉴에서 변경된 내용을 반영하시오.

↙ **해답 및 풀이**

- 7. 사업장주소 : 서울 금천구 벚꽃로 73 → 서울 강남구 강남대로 580로 변경

③ 계정과목 추가 (6점)

평가문제 당사는 일반 미수금을 “미수금”으로, 카드매출 시 발생하는 미수금을 “카드미수금”으로 구분하여 표시하고자 한다. 125.회사설정계정과목을 “카드미수금”으로 정정등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오. (계정구분 : 3.일반)

1. 현금적요 : 1. 카드매출 시 미수금액 입금
2. 대체적요 : 1. 카드매출 시 미수금액 발생

↙ **해답 및 풀이**

- 125.회사설정계정과목을 125.카드미수금(계정구분 : 3.일반)으로 계정과목 수정
- 적요수정. 1. 현금적요 : 01.카드매출 시 미수금액 입금
2. 대체적요 : 01.카드매출 시 미수금액 발생

문제 2 거래자료 입력 (40점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 재고자산의 매입거래 입력 (4점)

거래명세서 (공급받는자 보관용)									
납품년월일 : 2014년 7월 2일					당거래액 :				
증빙번호									
공급받는자	등록번호	211-23-11111			공급자	등록번호	314-81-12762		
	상 호	세운전자	성명	김찬형		상 호	(주)LS컴퓨터	성명	김파워
	주 소	서울 강남구 강남대로 520				주 소	서울 서대문구 독립문로8길 120		
	업 태	도·소매업	종목	전자제품		업 태	제조업	종목	전자제품
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	금 액	비 고		
	와이드모니터			20	80,000	1,600,000			
수량계		부가세계		공급가액계					
비 고	전미수액	당일거래총액		입금액	미수액	인수자			
		1,600,000							

자료설명	[7월 2일] 상품을 외상으로 매입하고 발급받은 거래명세서이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 2일

- 분개 : (차) 146.상품 1,600,000원 (대) 251.외상매입금 1,600,000원
 (거래처:03501.(주)LS컴퓨터)

2 통장사본에 의한 거래 입력 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1234-765-186647 세운전자				
1	2014-7-15	평화상사		400,000	***	***

자료설명	[7월 15일] 평화상사에 상품 2,000,000원을 판매하기로 계약하였으며, 이 중 20%의 계약금이 우리은행 보통예금계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 15일

- 분개 : (차) 103.보통예금 400,000원 (대) 259.선수금 400,000원
(거래처:98001.우리은행) (거래처:54002.평화상사)

③ 증빙에 의한 전표입력 (4점)

신용카드전표(고객용)			
단말기번호	61335412 52142132 451833	전표번호	
카드종류	비씨카드		
회원번호	2433-1233-****-17**		
유효기간	거 래 일 시	취소시당초거래일	
2016/09	2014/07/18 13:25		
거래유형	신용승인	품명	가구
결제방법	일시불	금 액 AMOUNT	1,500,000
매장명		부가세 VAT	
판매자		봉사료 S/C	
은행확인	비씨카드		
대표자		합 계 TOTAL	1,500,000
알림/NOTICE	제출	승인번호	13324121
가맹점주소	서울 마포구 마포대로 20		
가맹점번호	15481234		
사업자등록번호	220-87-63105		
가맹점명	마포가구		
문의전화/HELP TEL	서명/SIGNATURE		
TEL:1588-4000	김찬형		
(회원용)			

자료설명	[7월 18일] 매장에 비치할 업무용 가구를 카드로 구입하고 발급받은 신용카드 전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 18일

- 분개 : (차) 212.비품 1,500,000원 (대) 253.미지급금 1,500,000원
(거래처:99601.비씨카드)

4 증빙에 의한 전표입력 (4점)

** 현금영수증 ** (RECEIPT)	
사업자등록번호	: 214-09-12321 강기열
사업자명	: 천국광고
단말기ID	: 73453259(tel :02-345-4546)
가맹점주소	: 서울 노원구 노원로 16길 2
현금영수증 회원번호	
211-23-11111	세운전자
승인번호	: 83746302 (PK)
거래일시	: 2014년 08월 05일 16시28분21초

공급금액	150,000원
부가세금액	
총합계	150,000원

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

자료설명	[8월 5일] 신상품의 광고를 위한 현수막을 제작하고 제작비를 현금으로 지급하였다.
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 5일	
- 분개 : (차) 833.광고선전비 150,000원	(대) 101.현금 150,000원
또는 (출) 833.광고선전비 150,000원	

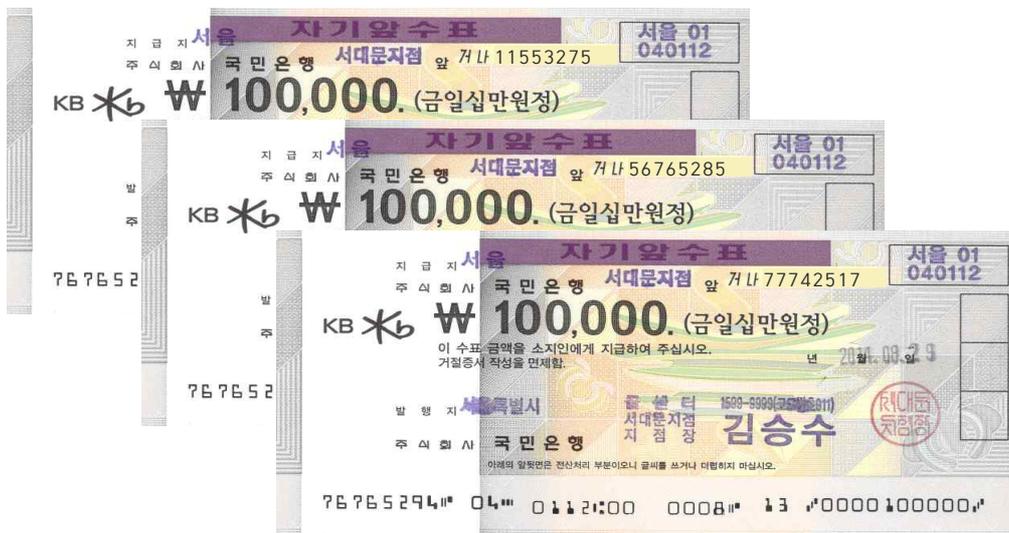
5 대손의 발생 (4점)

자료설명	[8월 10일] 인형전자의 파산으로 외상매출금 2,000,000원이 회수불능하여 대손처리하였다. 단, 대손처리시점의 대손충당금 잔액을 조회하여 처리하시오.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 10일
- 분개 : (차) 109.대손충당금 800,000원 (대) 108.외상매출금 2,000,000원 835.대손상각비 1,200,000원 (거래처:02102.인형전자)

6 재고자산의 매출거래 (4점)



자료설명	[8월 17일] 미인전자에 상품 500,000원을 매출하고 위와 같이 자기앞수표로 일부 회수하고 잔액은 이달 말일에 회수하기로 하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 17일
- 분개 : (차) 101.현금 300,000원 (대) 401.상품매출 500,000원 108.외상매출금 200,000원 (거래처:54001.미인전자)

7 출장비 정산 (4점)

여비 정산서

소 속	총무부	직 위	과장	성 명	양정우	
출장내역	일 시	2014년 9월 1일 ~2014년 9월 5일				
	출 장 지	대덕 연구단지				
	출장 목적	연구개발업체 선정				
출 장 비	지급받은 금액	400,000원	실제소요액	430,000원	추가지급액	30,000원
지출내역	숙 박 비	150,000원	식 비	80,000원	교 통 비	70,000원
	거래처선물비	130,000원				

2014년 9월 7일

신청인 성명 양 정 우 (인)

자료설명	<p>[9월 7일]</p> <p>1. 출장을 마친 직원의 여비정산서를 받고 여비 부족액은 현금으로 추가 지급하였다.</p> <p>2. 출장 전 회사에서 현금 400,000원을 지급하였다.</p>
평가문제	<p>1. 거래 자료를 입력하시오.</p> <p>2. 지출내역은 “여비교통비” 로 처리하고, 거래처 선물비는 별도의 계정으로 처리하시오.</p>

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 7일

- 대체분개 : (차) 812.여비교통비 300,000원 (대) 134.가지급금 400,000원
 813.접대비 130,000원 (거래처:02000.양정우)
 101.현금 30,000원

⑧ 증빙에 의한 전표입력 (4점)

영 수 증 (공급받는자용)				
NO		세운전자 귀하		
공급자	사업자 등록번호	105-21-24807		
	상 호	아영문구	성명	이아영
	사업장 소재지	서울 서대문구 북아현로 1		
	업 태	도·소매	종목	문구
작성일자	공급대가총액		비고	
2014.9.12.	30,000			
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
9/12	문구류			30,000
합 계		₩30,000		
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

[9월 12일]
아영문구에서 문구류를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.
(비용으로 처리할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 12일

- 분개 : (차) 830.소모품비 30,000원 (대) 101.현금 30,000원
- 또는 (출) 830.소모품비 30,000원

9) 유형자산의 매각 (4점)

자동차매매계약서

※ 매도인과 매수인은 쌍방 합의하에 매매 계약을 다음과 같이 체결한다.

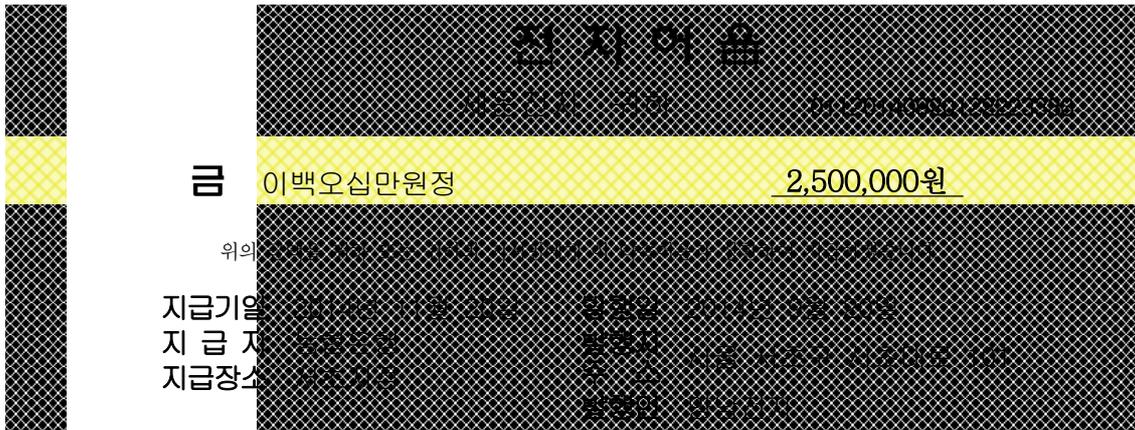
1. 매매할 자동차의 표시			
등록번호	39러 3138	차대번호	Y62565H
차종	승용차	차명	스파크
2. 계약내용(약정사항)			
제1조 위 자동차를 매매함에 있어 금액을 아래와 같이 지불하기로 한다.			
매매금액	- 金 칠백만원(₩ 7,000,000)		
계약금	- 金		
잔금	- 金 칠백만원(₩ 7,000,000)은 인도 시 지불한다.		
제2조 (당사자 표시) 매도인을 “갑”이라 하고 매수인을 “을”이라 한다. 제3조 (동시이행 등) “갑”은 잔금수령과 상환으로 자동차와 소유권이전등록에 필요한 서류를 “을”에게 인도한다			
 2014년 9월 16일			
특약사항 매도인 매수인 쌍방의 매매계약서로 충분히 유효합니다.			
3. 계약당사자 및 입회인 인적사항			
매도인	주소	서울시 강남구 강남대로 520	
	사업자등록번호	211-23-11111	성명 세운전자(김찬형)
매수인	주소	서울특별시 금천구 가산디지털1로 128	
	사업자등록번호	119-54-38332	성명 승우전자(김승우)

자료설명	[9월 16일]
	1. 업무용 승용차(스파크)를 매각하고 대금은 신한은행 보통예금계좌로 이체 받았다. 2. 업무용 승용차(스파크)의 취득가액은 12,000,000원이고, 처분시점까지의 감가상각누계액은 5,000,000원이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 16일
- 분개 : (차) 103.보통예금 7,000,000원 (대) 208.차량운반구 12,000,000원 (거래처:98003.신한은행)
(차) 209.감가상각누계액 5,000,000원

10 약속어음의 수취거래 (4점)



자료설명	[9월 20일] 양남전자에 대한 외상매출금을 전자어음으로 받았다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 어음에 의한 자금관리는 생략하기로 한다.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 9월 20일	
- 분개 : (차) 110.받을어음 2,500,000원 (거래처:03504.양남전자)	(대) 108.외상매출금 2,500,000원 (거래처:03504.양남전자)

문제 3 전표수정 (8점)

입력된 자료를 검토하여 잘못 입력된 곳을 수정하시오.

1 전표수정 (4점)

자료설명	[7월 25일] “세금과공과금”에 대한 회계처리가 중복 입력되었다.
평가문제	중복기재 된 회계처리를 수정하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력] 7월 25일

- 분개 : (차) 817.세금과공과금 120,000원 (대) 103.보통예금(98003.신한은행)120,000원
두 개 중 하나의 전표를 삭제한다.

2 계정과목 변경 (4점)

자료설명	[8월 30일] 운반비 80,000원의 현금 지출은 판매과정에서 발생한 것이 아니라, 상품을 구매하는 과정에서 발생한 것으로 확인되었다.
평가문제	거래자료를 가장 적절하게 수정하시오.

답 및 풀이

[일반전표입력] 8월 30일

- 수정전 : (차) 824.운반비 80,000원 (대) 101.현금 80,000원
- 수정후 : (차) 146.상 품 80,000원 (대) 101.현금 80,000원
또는 (출) 146.상 품 80,000원

문제 4 결산 (8점)

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

1 손익의 이연 (4점)

결산자료	결산일 현재 보험료 미경과분 400,000원을 계상하시오. (5월 1일 거래를 참조할 것)
평가문제	결산정리분개를 입력하여 당기순이익에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- 분개 : (차) 133.선급비용 400,000원 (대) 821.보험료 400,000원

2 결산자료 입력 (4점)

결산자료	재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>품 목</th> <th>단 위</th> <th>재고수량</th> <th>재고단가</th> <th>재고금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>식기세척기</td> <td>EA</td> <td>20</td> <td>1,500,000</td> <td>30,000,000원</td> </tr> <tr> <td>유아용세탁기</td> <td>EA</td> <td>10</td> <td>1,000,000</td> <td>10,000,000원</td> </tr> <tr> <td>합 계</td> <td></td> <td>30</td> <td></td> <td>40,000,000원</td> </tr> </tbody> </table>	품 목	단 위	재고수량	재고단가	재고금액	식기세척기	EA	20	1,500,000	30,000,000원	유아용세탁기	EA	10	1,000,000	10,000,000원	합 계		30		40,000,000원
품 목	단 위	재고수량	재고단가	재고금액																	
식기세척기	EA	20	1,500,000	30,000,000원																	
유아용세탁기	EA	10	1,000,000	10,000,000원																	
합 계		30		40,000,000원																	
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 상품매출원가를 계상하고 결산을 완료하시오.																				

해답 및 풀이

방법 1 - [일반전표입력] 12월31일

- 분개 : (차) 451.상품매출원가 60,030,000원 (대) 146.상품 60,030,000원 입력

방법 2 - [결산자료입력]메뉴

- 기말상품재고액 40,000,000원을 입력하고 상단부의 를 클릭하여 자동분개
→ 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 상품잔액이 40,000,000원이면 정답.

