

# FAT 1급

- Financial Accounting Technician -

A 형

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.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 60분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.







**[8] 다음은 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급시기이다. 옳지 않은 것은?**

- ① 현금판매, 외상판매의 경우 : 재화가 인도되는 때
- ② 장기할부판매의 경우 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 완성도기준지급 조건부 용역의 경우 : 용역의 제공이 완료되는 때
- ④ 내국 물품을 수출하는 경우 : 수출 재화의 선적일

**[9] 다음 중 부가가치세 면세대상이 아닌 것은?**

- ① 토지의 공급
- ② 수돗물
- ③ 가공되지 않은 식료품
- ④ 택시운송용역

**[10] 다음 중 부가가치세 매출세액에서 공제하는 매입세액으로 옳은 것은?**

- ① 면세사업 관련 매입세액
- ② 토지조성 관련 매입세액
- ③ 접대비 관련 매입세액
- ④ 의제매입세액

## 실무수행평가

(주)장미(회사코드 3102)는 전자제품 도·소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2013.1.1~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

### 실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.

## 문제 1 기초정보관리 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

### 1 거래처 등록


**사 업 자 등 록 증**  
(일반과세자)  
등록번호 : 206-25-84519

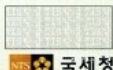
상 호 : 두리상회  
성 명 : 김 정 미  
개업년월일 : 2008년 3월 10일  
사업장 소재지 : 서울 성동구 마장동 200

사업의종류 : ☐업태 ☒도·소매 ☒중복 컴퓨터 및 주변기기

교부사유 : 신규  
공동사업자 :

사업자단위과세 적용사업자여부 : ☒여부(정)  
전자세금계산서 전용 메일주소 : Doori@bill36524.com

2008년 3월 11일  
성동 세무서장 

국세청

### 자료설명

두리상회와 2013년 01월 12일 신규거래 계약을 체결하고 사업자등록증 사본을 받다.

### 평가문제

두리상회에 대한 거래처 등록(1408)을 수행하시오.  
(2점)  
(전자세금계산서 전용 이메일도 입력할 것)

## ② 전기분재무상태표

## 재 무 상 태 표

2012. 12. 31. 현재

(주)장미

(단위 : 원)

과 목	제 4 기 (2012.12.31)		제 3 기 (2011.12.31)	
자 산				
I. 유 동 자 산		118,938,700		129,340,000
(1) 당 좌 자 산		74,938,700		104,340,000
현 금		8,246,000		21,000,000
당 좌 예 금		30,671,400		33,000,000
보 통 예 금		6,321,300		34,500,000
외 상 매 출 금	30,000,000		16,000,000	
대 손 충 당 금	300,000	29,700,000	160,000	15,840,000
(2) 재 고 자 산		44,000,000		25,000,000
상 품		44,000,000		25,000,000
II. 비 유 동 자 산		43,397,000		37,300,000
(1) 투 자 자 산		0		0
(2) 유 형 자 산		8,397,000		7,300,000
차 량 운 반 구	19,500,000		16,500,000	
감가상각누계액	15,430,000	4,070,000	12,300,000	4,200,000
비 품	13,200,000		9,400,000	
감가상각누계액	8,873,000	4,327,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기타비유동자산		35,000,000		30,000,000
임 차 보 증 금		35,000,000		30,000,000
자 산 총 계		162,335,700		166,640,000
부 채				
I. 유 동 부 채		52,000,000		86,600,000
외 상 매 입 금		27,000,000		36,600,000
단 기 차 입 금		25,000,000		50,000,000
II. 비 유 동 부 채		0		0
부 채 총 계		52,000,000		86,600,000
자 본				
I. 자 본 금				
자 본 금		100,000,000		60,000,000
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		10,335,700		20,040,000
미처분이익잉여금		10,335,700		20,040,000
(당 기 순 이 익 )				
당기 10,295,700,				
전기 12,300,000				
자 본 총 계		110,335,700		80,040,000
부 채 와 자 본 총 계		162,335,700		166,640,000

## 평가문제

1. 전기(4기)분 재무상태표 검토결과 입력 오류를 발견하였다.
2. 입력이 누락되었거나 잘못 입력된 부분을 찾아 수정 입력하시오. (6점)

문제 2 전표입력 (24점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 실무프로세스(1) - 일반거래입력

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주)장미		귀하
공급자	사 업 자 등 록 번 호	122-56-12346		
	상 호	경동자동차(주)	성명	박한수
	사 업 장 소 재 지	서울 마포구 마포동 123		
	업 태	서비스업	종목	자동차수리
작성일자		공급대가총액		비고
2013. 10. 2		₩ 25,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
10. 2	3323호 전조등교환			25,000
합 계		₩ 25,000		
위 금액을 영수(청구)함				

**자료설명**

[10월 2일]  
영업부에서 배송용 화물차를 수리하고 현금 지급 후 수취한 영수증이다.  
  
((주)장미는 차량유지와 관련된 비용을 “차량유지비”로 회계처리하고 있다.)

**평가문제**

거래자료를 입력하시오.  
(4점)

2 실무프로세스(2) - 일반거래입력

자동차보험증권

Insurance

2013년 10월 04일

자보업무팀에서 작성하여 발행한 것임.

계 약 번 호	2013-4229978		계 약 일	2013 년 10 월 04 일	
기명피보험자	(주) 장미		기명피보험자코드		
계 약 자	(주) 장미		계 약 자 코 드		
보험 가입 자동차			보험료 납입사항		
차 량 번 호 ( 차 대 번 호 )	50다 1544 (연식 : 2009)		납입하신 보 험 료	의무보험	원
차 명	화물차			임의보험	원
차 량 가 액	1,620 만원	부속품가액 30 만원	연 간 적 용 보 험 료		1,200,000 원
의 무 보 험	2013 년 10 월 04 일 24:00 부터 2014 년 10 월 04 일 24:00				
임의보험기간	2013 년 10 월 04 일 24:00 부터 2014 년 10 월 04 일 24:00				



<b>자료설명</b>	[10월 4일] 1. 영업부 배송용 화물차의 자동차보험 가입증권이다. 2. 보험료는 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하십시오. (4점) (보험료는 비용처리할 것)

### ③ 실무프로세스(3) - 통장거래입력

#### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 223-21-938281 (주)장미				
1	2013-10-05	(주)한국의류		5,000,000	*****	영등포

<b>자료설명</b>	[10월 5일] (주)한국의류와 판매계약을 체결하고 계약금을 보통예금으로 입금받은 거래이다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하십시오. (4점)

### ④ 실무프로세스(4) - 통장거래입력

#### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 223-21-938281 (주)장미				
1	2013-10-06	(주)구구자동차	1,300,000		*****	서초동

<b>자료설명</b>	[10월 6일] (주)구구자동차의 승용차할부 원금이 자동이체되어 지급된 거래내역이다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하십시오. (4점)

⑤ 실무프로세스(5) - 어음에 의한 자금관리

약속어음

(주)장미    귀하    자가15692323

금    오백삼십만원정    5,300,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일    2014년 1월 20일    발행일    2013년 10월 20일

지급지    국민은행    발행지    서울 강남구 신사동 540

지급장소    상암지점    주 소    서울상사

발행인    서울상사

자료설명	[10월 20일] 서울상사의 외상판매대금 중 5,300,000원은 상기의 약속어음으로 받고 700,000원은 국민은행 보통예금계좌로 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오. (4점)

⑥ 실무프로세스(6) - 신용카드매출전표 구매거래

매출전표

카드종류    거래일자

비씨카드    2013.10.23.16:12:33

카드번호(CARD NO)

4123-2222-\*\*\*\*-12\*\*

승인번호    금액    백    천    원

201310231231231    AMOUNT    27   27   27

일반    할부    부가세    27   27   3

일시불    V.A.T    27   27   3

품목    화장품    봉사료    30   00   00

거래유형    CASHBACK    30   00   00

신용승인    합계    TOTAL    30   00   00

가맹점명    동아화장품

대표자명    사업자번호

김영철    123-12-12345

전화번호    가맹점번호

02-567-3322    56372818

주소    서울 용산구 서빙고동 123번지

상기의 거래 내역을 확인합니다.    서명    (주)장미

자료설명

[10월 23일]  
창립기념일 행사시 매출거래처에 증정할 화장을 구매하면서 법인카드를 결제하고 받은 신용카드매출전표이다.

평가문제

거래자료를 입력하십시오. (4점)

### 문제 3 부가가치세관리 (32점)

(주)장미의 부가가치세신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영하시오.

#### 1 실무프로세스(1) - 상품 판매거래

전자세금계산서 (공급자 보관용)										(적 색)	
공급자		등록번호 108-81-31257				공인전자 관급자		등록번호 110-86-12340			
		상호 (주)장미		성명 (대표자) 박장미				상호 (주)동명상사		성명 (대표자) 김기혁	
		사업장 주소 서울 동작구 노량진동 133						사업장 주소 서울 강서구 화곡동 231			
		업태 도소매업		종사업장번호				업태 소매업		종사업장번호	
		종목 전자제품						종목 전자제품			
		E-Mail rose@bill36524.com						E-Mail sang@bill36524.com			
작성일자		2013.11.05		공급가액		860,000		세액		86,000	
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
11	05	16G USB			20	20,000	400,000	40,000			
11	05	32G USB			20	23,000	460,000	46,000			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함	
946,000		446,000						500,000			

#### 자료설명

[11월 5일]

1. 상품을 외상판매하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 대금 중 446,000원은 현금으로 받고 잔액은 외상으로 하였다.

#### 평가문제

1. 매입매출자료를 입력하시오. (4점)  
(복수거래기를 이용하여 입력하며 전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 “전자입력”으로 입력할 것)

② 실무프로세스(2) - 차량구입 거래

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호									
공급자	등록번호	101-81-39258			공급받는자	등록번호	108-81-31257		
	상호	삼성자동차(주)	성명 (대표자)	김소형		상호	(주)장미	성명 (대표자)	박장미
	사업장 주소	서울 강남구 역삼동 234				사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133		
	업태	소매·서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	자동차매매 및 정비				종목	전자제품		
	E-Mail	s-car@bill36524.com				E-Mail	rose@bill36524.com		
작성일자	2013.11.08		공급가액	30,000,000		세액	3,000,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	8	승용차(SM5, 2000CC)				30,000,000	3,000,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
33,000,000					33,000,000				

<b>자료설명</b>	<p>[11월 8일]</p> <p>1. 관리부 업무용 승용차를 구매하고 발급받은 세금계산서이다.</p> <p>2. 대금은 전액 12개월 할부로 계약하였으며, 1회 할부금은 12월부터 지급하기로 하였다.</p>
<b>평가문제</b>	<p>매입매출자료를 입력하시오. (4점)</p> <p>(전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)</p>

③ 실무프로세스(3) - 고정자산매각거래

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호									
공급자	등록번호	108-81-31257			공급받는자	등록번호	120-81-33158		
	상호	(주)장미	성명 (대표자)	박장미		상호	(주)영창	성명 (대표자)	진수현
	사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133				사업장 주소	서울 마포구 마포동 232		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품				종목	전자제품		
	E-Mail	rose@bill36524.com				E-Mail	young@bill36524.com		
작성일자	2013.11.10		공급가액	3,000,000		세액	300,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	10	승용차 매각				3,000,000	300,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
3,300,000		300,000			3,000,000				

자료설명	[11월 10일]							
	1. 업무용 승용차를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.							
	2. 매각직전의 자산내역							
	<table><tr><th>계정과목</th><th>자산명</th><th>기초가액</th><th>감가상각누계액</th></tr><tr><td>차량운반구</td><td>승용차</td><td>15,000,000원</td><td>12,500,000원</td></tr></table>	계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액	차량운반구	승용차	15,000,000원
계정과목	자산명	기초가액	감가상각누계액					
차량운반구	승용차	15,000,000원	12,500,000원					
	3. 대금 중 300,000원은 현금으로 수령하고 잔액은 외상으로 하였다.							
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (4점) (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 “전자입력”으로 입력할 것)							

#### 4 실무프로세스(4) - 신용카드 매출거래

**매출전표**

카드종류	거래일자						
삼성카드	2013.11.12.15:05:16						
카드번호(CARD NO)							
1966-2033-****-12**							
승인번호	금액	백	천	원			
2013111200001234	AMOUNT	1	2	0	0	0	0
일반	할부	부가세					
일시불		V.AT	1	2	0	0	0
품목	은품기	봉사료					
거래유형		CASHBACK					
신용승인		합계					
		TOTAL	1	3	2	0	0
가맹점명							
(주)장미							
대표자명	사업자번호						
박장미	108-81-31257						
전화번호	가맹점번호						
02-2640-1234	2233123						
주소							
서울 동작구 노량진동 133							

서명 **박민경**

상기의 거래 내역을 확인합니다.

자료설명	<p>[11월 12일]</p> <p>개인(박민경)에게 상품을 판매하고 신용카드매출전표를 발급하였다.</p>
	<p>평가문제</p> <p>매입매출자료를 입력하시오. (4점)</p> <p>(매출채권에 대하여 “외상매출금” 계정으로 처리할 것)</p>

⑤ 실무프로세스(5) - 임차료 지급거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용)										(청 색)	
공급자		등록번호	113-81-26697			공급받는자		등록번호	108-81-31257		
		상호	(주)덕성빌딩	성명 (대표자)	장재현			상호	(주)장미	성명 (대표자)	박장미
		사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133 3층					사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133		
		업태	부동산업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
		종목	임대					종목	전자제품		
		E-Mail	duksung@bill36524.com					E-Mail	rose@bill36524.com		
비고		국민은행계좌입금					수정사유				
작성일자	2013.11.15		공급가액	300,000		세액	30,000				
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
11	15	11월 임대료					300,000	30,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수	함	
330,000									<input type="radio"/> 청구		

자료설명	[11월 15일]
	1. 11월분 영업 및 관리사무실 임차료에 대하여 건물주인 (주)덕성빌딩으로부터 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 임차료는 세금계산서 교부일에 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (4점) (전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

⑥ 실무프로세스(6) - 계산서 수취거래

계산서 (공급받는자 보관용)										(청 색)	
공급자		등록번호	116-01-19005			공급받는자		등록번호	108-81-31257		
		상호	태양조경	성명 (대표자)	이선희			상호	(주)장미	성명 (대표자)	박장미
		사업장 주소	서울 서초구 서초동 300					사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133		
		업태	소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호
		종목	생화, 조경공사					종목	전자제품		
		비고							수정사유		
작성일자	2013.11.20		공급가액	100,000							
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	비고			
11	20	축하화분					100,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수	함	
100,000		100,000							<input type="radio"/> 청구		

<b>자료설명</b>	[11월 20일] 1. 매출거래처 개업선물로 보낼 화분을 구입하고 발급받은 계산서이다. 2. 구매대금은 전액 현금으로 지급하였다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오. (4점)

## 7 실무프로세스(7) - 선물구입 거래

전자세금계산서 (정 색)									
전자세금계산서 (공급받는자 보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	110-81-21223			공급받는자	등록번호	108-81-31257		
	상호	(주)경방마트	성명 (대표자)	임소영		상호	(주)장미	성명 (대표자)	박장미
	사업장 주소	서울 서대문구 연희동 123				사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133		
	업태	도.소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	홍삼류				종목	전자제품		
	E-Mail	kbmart@bill36524.com				E-Mail	rose@bill36524.com		
비고	국민은행계좌입금				수정사유				
작성일자	2013.11.22		공급가액	1,200,000		세액	120,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	22	홍삼 특대호		10	120,000	1,200,000	120,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함		
1,320,000									

<b>자료설명</b>	[11월 22일] 1. 전년도 대비 실적이 200%이상 상향된 거래처에 선물로 제공하고자 선물용품을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 대금은 전액 전자세금계산서 발급일에 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.
<b>평가문제</b>	매입매출자료를 입력하시오. (4점) (전자세금계산서 거래는 “전자입력”으로 입력할 것)

⑧ 실무프로세스(8) - 상품 판매거래

(적 색)

전자세금계산서									
(공급자 보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	108-81-31257			공급받는자	등록번호	101-81-11717		
	상호	(주)장미	성명 (대표자)	박장미		상호	(주)제일기획	성명 (대표자)	이수형
	사업장 주소	서울 동작구 노량진동 133				사업장 주소	서울 종로구 낙원동 232		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	서비스업	종사업장번호	
	종목	전자제품				종목	광고기획		
	E-Mail	rose@bill36524.com				E-Mail	jeil@bill36524.com		
작성일자	2013.11.23		공급가액	600,000		세액	60,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	23	전기 토스터		20	30,000	600,000	60,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함		
660,000		160,000	500,000						

자료설명	[11월 23일] 1. 상품을 판매하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 대금 중 500,000원은 (주)제일기획에서 발행한 당좌수표로 회수하고 잔액은 현금으로 지급받았다.
	평가문제 매입매출자료를 입력하시오. (4점) (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 “전자입력”으로 입력할 것)

문제 4      결산 및 재무제표작성 (8점)

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

① 수동결산

결산자료	2013년 9월 1일에 판매영업소의 6개월분 임차료(2013년 9월 ~ 2014년 2월) 1,200,000원을 지급하였으며, 결산일에 기간미경과분에 대하여 정리분개를 하시오. (월할 계산 할 것)
평가문제	결산정리분개를 입력하시오. (4점)



## ② 자동결산

<b>결산자료</b>	기말현재 매출채권(외상매출금과 받을어음)에 대하여 1%의 대손충당금을 설정하시오. (보충법 적용)
<b>평가문제</b>	자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료 하시오. (4점)

### 문제 5 회계정보분석 (8점)

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

#### ① 전자세금계산서 발급세액공제신고서 조회

2013년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월1일~6월30일)에 전자세금계산서 발행관련 세액공제액은 몇 건이며 공제금액은 얼마인가? (4점)

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 25건, 5,000원 | ② 30건, 6,000원 |
| ③ 20건, 4,000원 | ④ 35건, 7,000원 |

#### ② 월계표 조회

1월 한달동안 현금지출이 가장 많았던 판매관리비 계정과목은? (4점)

- |         |         |
|---------|---------|
| ① 복리후생비 | ② 여비교통비 |
| ③ 급여    | ④ 수도광열비 |





