

# 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] 손익계산서에 표시되는 계정과목이 아닌 것은?

- |       |       |
|-------|-------|
| ① 개발비 | ② 기부금 |
| ③ 보험료 | ④ 임대료 |

### [2] 재무상태표의 기본구조에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분한다.
- ② 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타비유동자산으로 구분한다.
- ③ 자산과 부채는 유동성이 작은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(또는 결손금)으로 구분한다.

### [3] 다음 자료를 이용하여 기말상품재고액을 계산하면 얼마인가?

- |                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| • 기초상품재고액 100,000원 | • 당기상품매입액 200,000원 |
| • 당기상품매출액 300,000원 | • 매출총이익 50,000원    |

- |            |            |
|------------|------------|
| ① 50,000원  | ② 100,000원 |
| ③ 150,000원 | ④ 200,000원 |

[4] (주)한공(사업연도: 2016. 1. 1. ~ 12. 31.)은 7월 1일에 자동차손해보험에 가입하여 1년분 보험료 1,200,000원을 현금으로 지급하고 보험료로 계상하였다. (주)한공의 기말 결산분개로 옳은 것은? (단, 월할 계산한다.)

- |             |          |            |          |
|-------------|----------|------------|----------|
| ① (차) 보험료   | 600,000원 | (대) 선급보험료  | 600,000원 |
| ② (차) 선수보험료 | 600,000원 | (대) 보험료    | 600,000원 |
| ③ (차) 선급보험료 | 600,000원 | (대) 보험료    | 600,000원 |
| ④ (차) 보험료   | 600,000원 | (대) 미지급보험료 | 600,000원 |

[5] 다음은 (주)한공의 건물에 대한 감가상각 관련 정보이다. 2016년도 말 재무상태표에 표시되는 건물의 감가상각누계액은 얼마인가?

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• 취득일: 2015년 1월 1일</li><li>• 내용연수: 10년</li><li>• 감가상각방법: 정률법(상각률 28%)</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• 취득원가: 10,000,000원</li><li>• 잔존가치: 500,000원</li></ul> |
|---|--|

- |              |              |
|--------------|--------------|
| ① 1,000,000원 | ② 2,016,000원 |
| ③ 2,800,000원 | ④ 4,816,000원 |

[6] (주)한공의 수정 전 영업이익은 2,500,000원이다. 다음의 오류 사항을 수정할 경우 수정 후 영업이익은 얼마인가?

[오류 사항]

- |   |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• 기말상품재고액: 300,000원 과소 계상</li><li>• 본사 사무실 임차료 미지급분: 100,000원 계상 누락</li></ul> |
|---|

- |              |              |
|--------------|--------------|
| ① 2,200,000원 | ② 2,400,000원 |
| ③ 2,700,000원 | ④ 2,800,000원 |

[7] 다음은 (주)한공이 기말 현재 보유하고 있는 특허권 계정에 대한 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

| 특 허 권 |      |            |       |         |            |
|-------|------|------------|-------|---------|------------|
| 1/1   | 전기이월 | 3,500,000원 | 12/31 | 무형자산상각비 | 500,000원   |
|       |      |            | "     | 차 기 이 월 | 3,000,000원 |
|       |      | 3,500,000원 |       |         | 3,500,000원 |

- 당기 결산일: 2016년 12월 31일
- 특허권 취득일: 2013년 1월 1일
- 상각방법: 정액법
- 잔존가치: 없음
- 내용연수: 10년

- ① 특허권의 취득원가는 3,500,000원이다.
- ② 특허권의 연간 상각비는 500,000원이다.
- ③ 결산 정리 후 특허권의 장부금액은 3,000,000원이다.
- ④ 결산일의 특허권 상각분개는 (차) 무형자산상각비 500,000원 (대) 특허권 500,000원이다.

[8] 다음 중 도매업을 영위하는 기업의 손익계산서상 영업이익에 영향을 미치지 않는 거래는?

- ① 본사 건물에 대한 감가상각비를 비용으로 계상하였다.
- ② 단기대여금에 대한 대손충당금을 설정하였다.
- ③ 직원들의 단합을 위하여 회식비를 지급하였다.
- ④ 명절선물을 구입하여 거래처에 증정하였다.

[9] (주)한공은 전기에 대손 처리한 외상매출금 100,000원을 당기에 현금으로 회수하였다. 이 경우 올바른 회계처리는?

- ① (차) 외상매출금 100,000원 (대) 현금 100,000원
- ② (차) 대손상각비 100,000원 (대) 대손충당금 100,000원
- ③ (차) 현금 100,000원 (대) 대손충당금 100,000원
- ④ (차) 현금 100,000원 (대) 대손상각비 100,000원

[10] 다음 중 기타포괄손익누계액에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 단기매매증권처분이익
- ② 외환차익
- ③ 매도가능증권평가이익
- ④ 자산수증이익

[11] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징에 해당하지 않는 것은?

- ① 납세의무자의 인적사항을 고려하지 않는 물세이다.
- ② 소비지국과세원칙에 따라 수출 재화에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ③ 납세의무자인 사업자는 영리목적이 있는지 여부와는 무관하다.
- ④ 전단계거래액공제법에 따라 부가가치세를 계산한다.

[12] 다음 중 부가가치세 면세대상이 아닌 것은?



**[13] 일반과세자인 (주)한공(제조업 영위)은 재화와 용역을 공급받고 세금계산서를 발급받았다. 다음 중 매출세액에서 공제받을 수 없는 매입세액은 얼마인가?**

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| 가. 공장을 신축하기 위한 토지조성공사비에 대한 매입세액       | 6,000,000원 |
| 나. 업무용 승용차(1,988cc, 5인승)의 구입에 대한 매입세액 | 4,000,000원 |
| 다. 포장용 기계의 수리비에 대한 매입세액               | 5,000,000원 |

- ① 5,000,000원                      ② 6,000,000원  
 ③ 10,000,000원                  ④ 11,000,000원

**[14] 다음 중 부가가치세법상 영세율이 적용되지 않는 것은?**

- ① 내국물품을 외국으로 반출하는 것  
 ② 중계무역방식에 의한 수출  
 ③ 국외에서 공급하는 용역  
 ④ 외국인관광객에게 공급하는 음식용역

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

- ① 개인사업자도 직전연도 사업장별 공급가액이 1억원 이상인 경우에는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.  
 ② 전자세금계산서 의무발급대상이 아닌 일반과세사업자도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.  
 ③ 전자세금계산서를 발급한 경우 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.  
 ④ 전자세금계산서를 지연전송한 경우 가산세를 부과한다.

## 실무수행평가

(주)쌍문(회사코드 3116)은 주방용품을 도소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)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.

## 문제 1 기초정보관리의 이해 (10점)

(주)쌍문의 회계관련 기초정보는 입력되어 있다. [자료설명]을 참고하여 [평가문제]를 수행하시오.

### 1 사업자등록증에 의한 회사등록 수정 (3점)

| 사 업 자 등 록 증  |  |
|--|--|
| (법인사업자)<br>등록번호: 113-86-35018  |  |
| 상 호: (주)쌍문<br>대 표 자 명: 성덕선<br>개 업 년 월 일: 2011년 4월 4일<br>법 인 등 록 번 호: 110111-0634752<br>사 업 장 소재지: 서울시 구로구 구로동로 79(구로동)<br>사 업 의 종 류: <input checked="" type="checkbox"/> 업태 <input checked="" type="checkbox"/> 도소매업 <input checked="" type="checkbox"/> 종목 <input checked="" type="checkbox"/> 주방용품<br>교 부 사 유: 재교부<br>사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부( <input checked="" type="checkbox"/> )<br>전자세금계산서 전용 메일주소: sun@bill36524.com<br>2016년 2월 2일<br>구로 세무서장 |  |
|    | <div> <b>자료설명</b> <p>(주)쌍문의 대표자가 변경되어 사업자등록증을 정정하여 재발급받았다.<br/>(대표자 성덕선의 주민번호 760822-2321123)</p> </div> <div> <b>평가문제</b> <p>사업자등록증의 변경내용을 확인하여 정정하시오.<br/>(대표자 주민번호도 수정할 것)</p> </div> |



② 전기분재무제표의 입력 수정 (4점)

손익계산서

제5(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제4(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

(주)쌍문

(단위: 원)

| 과 목             | 제5(당)기      |             | 제4(전)기      |             |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                 | 금 액         |             | 금 액         |             |
| I. 매출액          |             | 580,000,000 |             | 360,000,000 |
| 상품매출            | 580,000,000 |             | 360,000,000 |             |
| II. 매출원가        |             | 363,500,000 |             | 202,800,000 |
| 상품매출원가          |             | 363,500,000 |             | 202,800,000 |
| 기초상품재고액         | 10,000,000  |             | 8,000,000   |             |
| 당기상품매입액         | 376,000,000 |             | 204,800,000 |             |
| 기말상품재고액         | 22,500,000  |             | 10,000,000  |             |
| III. 매출총이익      |             | 216,500,000 |             | 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         |             | 44,690,000  |             | 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 |             | 50,690,000  |             | 24,392,000  |
| IX. 법인세등        |             | 2,000,000   |             | 1,312,000   |
| X. 당기순이익        |             | 48,690,000  |             | 23,080,000  |

자료설명

(주)쌍문의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.

평가문제

제시된 자료에 따라 입력된 전기(제5기)분 손익계산서와 재무상태표를 수정하시오.

3 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

|      |   |
|------|---|
| 자료설명 | (주)쌍문은 수출상품을 일반상품과 구분하여 재고관리하기 위해 재고자산코드 범위에 계정과목과 적요를 등록하려고 한다.  |
| 평가문제 | 1. 165.건설용지 계정을 '수출상품' 계정으로 정정하시오.<br>2. 적요를 추가 등록하시오.<br>- 현금적요 1. 수출상품 매입대금 현금 지급<br>- 대체적요 1. 수출상품 매입대금 보통예금 계좌이체 지급 |

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원 초과 거래 자료입력 (4점)

| 영 수 증 (공급받는자용) |                |                 |     |        |
|----------------|----------------|-----------------|-----|--------|
| NO             |                | (주)쌍문 귀하        |     |        |
| 공<br>급<br>자    | 사 업 자<br>등록번호  | 120-34-11112    |     |        |
|                | 상 호            | 광고나라            | 성명  | 김상훈    |
|                | 사 업 장<br>소 재 지 | 서울 구로구 디지털로 217 |     |        |
|                | 업 태            | 서비스             | 종목  | 광고출판물  |
| 작성일자           |                | 공급대가총액          |     | 비고     |
| 2016.4.10.     |                | 60,000          |     |        |
| 공 급 내 역        |                |                 |     |        |
| 월/일            | 품명             | 수량              | 단가  | 금액     |
| 4/10           | 전자파차단스티커       | 100             | 600 | 60,000 |
| 합 계            |                | ₩60,000         |     |        |
| 위 금액을 영수(청구)함  |                |                 |     |        |

자료  
설명

상품 홍보용으로 사용할 전자파차단스티커를 제작하고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가  
문제

1. 거래자료를 입력하시오.  
(비용으로 처리할 것)
2. 영수증수취명세서를 작성하시오.

## 2 약속어음의 배서양도 (4점)

| 전 자 어 음                         |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| (주)쌍문 귀하                        | 00420160225123456789 |
| 금 구백오십만원정                       | <u>9,500,000원</u>    |
| 위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다. |                      |
| 지급기일 2016년 5월 25일               | 발행일 2016년 2월 25일     |
| 지 급 지 국민은행                      | 발행지 서울 서대문구 독립문로 36  |
| 지급장소 서대문지점                      | 주 소 (주)신원주방          |

### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

|    | 내용        | 찾으신금액                       | 말기신금액   | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|---------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 764501-09-347720 (주)쌍문 |         |     |     |
| 1  | 2016-4-15 | (주)서호                       | 500,000 | *** | 구로점 |

#### 자료설명

1. (주)신원주방에서 상품매출 대금으로 받아 보관 중인 전자어음이다.
2. (주)서호의 상품 외상대금의 일부는 위의 전자어음으로 배서양도하고 잔액은 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

#### 평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

## 3 급여 지급 (3점)

| 2016년 4월분 급여 대장         |     |           |         |         |           |                     |         |        |               |        |           |           |
|-------------------------|-----|-----------|---------|---------|-----------|---------------------|---------|--------|---------------|--------|-----------|-----------|
| (주)쌍문 회계팀[귀속: 2016년 4월] |     |           |         |         |           | [지급일: 2016년 4월 20일] |         |        | page : 1/1    |        |           |           |
| 인적사항                    |     | 급여 및 제수당  |         |         |           | 공제 및 차인지급액          |         |        |               |        |           |           |
| 사원번호                    | 성 명 | 기본급       | 직책수당    | 식대      |           | 국민연금                | 건강보험    | 고용보험   | 장기요양<br>보 험 료 | 소득세    | 지방소득세     |           |
| 입 사 일                   | 직 급 |           |         |         |           |                     |         |        |               |        | 공제합계      |           |
| 퇴 사 일                   | 부 서 |           |         |         | 지급합계      |                     |         |        |               |        | 차인지급액     |           |
| 101                     | 장세라 | 3,200,000 | 200,000 | 100,000 |           | 135,000             | 88,350  | 14,850 | 5,780         | 54,370 | 5,430     |           |
| 20120302                | 팀장  |           |         |         |           |                     |         |        |               |        | 303,780   |           |
|                         | 회계팀 |           |         |         | 3,500,000 |                     |         |        |               |        | 3,196,220 |           |
| 201                     | 김세동 | 2,300,000 | 100,000 | 100,000 |           | 112,500             | 73,620  | 12,100 | 4,820         | 24,200 | 2,420     |           |
| 20120201                | 대리  |           |         |         |           |                     |         |        |               |        | 229,660   |           |
|                         | 회계팀 |           |         |         | 2,500,000 |                     |         |        |               |        | 2,270,340 |           |
| 합 계                     |     | 5,500,000 | 300,000 | 200,000 |           | 247,500             | 161,970 | 26,950 | 10,600        | 78,570 | 7,850     |           |
|                         |     |           |         |         |           |                     |         |        |               |        |           | 533,440   |
|                         |     |           |         |         | 6,000,000 |                     |         |        |               |        |           | 5,466,560 |

|             |   |
|-------------|---|
| <b>자료설명</b> | [4월 20일]<br>회계팀의 4월분 급여를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. |
| <b>평가문제</b> | 거래자료를 입력하십시오. (급여 및 채수당은 '급여'계정으로 처리할 것)            |

#### 4 증빙에 의한 전표입력 (3점)

##### 자료 1. 자동차보험증권

자동차보험증권

(주)국민화재보험

2016년 5월 10일

자보업무팀에서 작성하여 발행한 것임.

|                        |                          |              |                       |                 |           |
|------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|-----------------|-----------|
| 계 약 번 호                | 201605104229978          |              | 계 약 일                 | 2016 년 5 월 10 일 |           |
| 기명피보험자                 | (주)쌍문                    |              | 기명피보험자코드              |                 |           |
| 계 약 자                  | (주)쌍문                    |              | 계 약 자 코 드             |                 |           |
| 보험 가입 자동차              |                          |              | 보험료 납입사항              |                 |           |
| 차 량 번 호<br>( 차 대 번 호 ) | 62러 7392 (연식 : 2014)     |              | 납입하신<br>보 험 료         | 의무보험            | 원         |
| 차 명                    | 화물차                      |              |                       | 임의보험            | 원         |
| 차 량 가 액                | 2,900 만원                 | 부속품가액 100 만원 | 연 간 적 용 보 험 료         |                 | 720,000 원 |
| 의 무 보 험                | 2016 년 5 월 11 일 00:00 부터 |              | 2017 년 5 월 10 일 24:00 |                 |           |
| 임의보험기간                 | 2016 년 5 월 11 일 00:00 부터 |              | 2017 년 5 월 10 일 24:00 |                 |           |

##### 자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

|    |           | 내 용                         | 찾으신금액   | 맡기신금액 | 잔 액   | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|---------|-------|-------|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 764501-09-347720 (주)쌍문 |         |       |       |     |
| 1  | 2016-5-10 | (주)국민화재보험                   | 720,000 |       | ***** |     |

|             |   |
|-------------|---|
| <b>자료설명</b> | 자료 1. 상품배송용 화물차에 대하여 자동차 보험에 가입하고 교부받은 보험증권이다.<br>자료 2. 위 보험료를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다. |
| <b>평가문제</b> | 거래자료를 입력하십시오. (비용으로 회계처리할 것)  |

## [5] 증빙에 의한 전표입력 (3점)

|   |                            |               |                           |
|---|----------------------------|---------------|---------------------------|
| 서울특별시   | 차량 취득세 (전액)                | 납부(납입)서       | 납세자보관용 영수증                |
| 납세자 주소  | (주)쌍문<br>서울특별시 구로구 구로동로 79 |               |                           |
| 납세번호  | 기관번호 3806904               | 제목 10101502   | 납세년월기 201605 과세번호 0001070 |
| 과세내역  | 차번                         | 45가1234       | 년식 2016                   |
|   | 목적                         | 신규등록(일반등록)    | 특례 세율특례없음                 |
|   | 차명                         | 쏘나타(SONATA)   |                           |
|   | 차종                         | 승용자동차         | 세율 70/1000                |
| 세목  | 납부세액                       | 납부할 세액 합계     |                           |
| 취득세   | 1,932,000원                 | 1,932,000원    |                           |
| 가산세   | 0                          |               |                           |
| 지방교육세   | 0                          |               |                           |
| 농어촌특별세  | 0                          |               |                           |
| 합계세액  | 1,932,000원                 | 2016.5.30. 까지 |                           |
| 과세표준액   | 27,600,000원                |               |                           |
| 전용계좌로도 편리하게 납부!!  |                            |               |                           |
| 우리은행 620-441829-64-125<br>신한은행 563-04433-245814<br>하나은행 117-865254-74125<br>국민은행 4205-84-28179245<br>기업은행 528-774145-58-247 |                            |               |                           |
| ■ 전용계좌 납부안내(뒷면참조)<br>수납인 2016.5.15<br>우리은행 구로지점   |                            |               |                           |
| 담당자   | 위의 금액을 영수합니다.<br>서울시 구로구청  |               |                           |
| 채문정   | 납부장소 : 전국은행(한국은행제외) 우체국 농협 |               |                           |

## 자료설명

[5월 15일]

영업부 업무용 승용차의 등록 시 취득세를 현금으로 납부한 영수증이다.

## 평가문제

거래자료를 입력하십시오.

## [6] 계약금의 입금 (3점)

|               |             |                 |    |           |            |    |  |  |  |
|---------------|-------------|-----------------|----|-----------|------------|----|--|--|--|
| NO _____      |             |                 |    |           | 입금표 (공급자용) |    |  |  |  |
|               |             |                 |    |           | 사랑주방(주) 귀하 |    |  |  |  |
| 공<br>급<br>자   | 사업자<br>등록번호 | 113-86-35018    |    |           |            |    |  |  |  |
|               | 상 호         | (주)쌍문           | 성명 | 성덕선       |            |    |  |  |  |
|               | 사업장<br>소재지  | 서울시 구로구 구로동로 79 |    |           |            |    |  |  |  |
|               | 업 태         | 도소매업            | 종목 | 주방용품      |            |    |  |  |  |
| 작성일           |             | 공급대가총액          |    |           |            | 비고 |  |  |  |
| 2016.5.20.    |             | 1,100,000       |    |           |            |    |  |  |  |
| 공 급 내 역       |             |                 |    |           |            |    |  |  |  |
| 월/일           | 품명          | 수량              | 단가 | 금액        |            |    |  |  |  |
| 5/20          | 계약금         |                 |    | 1,100,000 |            |    |  |  |  |
| 합 계           |             | ₩1,100,000      |    |           |            |    |  |  |  |
| 위 금액을 영수(청구)함 |             |                 |    |           |            |    |  |  |  |

## 자료설명

사랑주방(주)에 상품을 매출  
하기로 하고 계약금을 현  
금으로 받은 후 발급한  
입금표이다.

## 평가문제

거래자료를 입력하십시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

| 거래명세서      |        |                |        |           |    |         |           |                |     |  |
|------------|--------|----------------|--------|-----------|----|---------|-----------|----------------|-----|--|
| (공급자 보관용)  |        |                |        |           |    |         |           |                |     |  |
| 공급자        | 등록번호   | 113-86-35018   |        |           |    | 구매받기자   | 등록번호      | 226-81-94832   |     |  |
|            | 상호     | (주)쌍문          | 성명     | 성덕선       | 상호 |         | 엔젤주방(주)   | 성명             | 이선녀 |  |
|            | 사업장 주소 | 서울 구로구 구로동로 79 |        |           |    |         | 사업장 주소    | 서울 금천구 독산로 324 |     |  |
|            | 업태     | 도소매업           | 중사업장번호 |           | 업태 |         | 도소매업      | 중사업장번호         |     |  |
|            | 종목     | 주방용품           |        |           | 종목 |         | 주방용품      |                |     |  |
| 거래일자       |        | 미수금액           |        | 공급가액      |    | 세액      |           | 총 합계금액         |     |  |
| 2016.7.10. |        |                |        | 3,700,000 |    | 370,000 |           | 4,070,000      |     |  |
| NO         | 월      | 일              | 품목명    | 규격        | 수량 | 단가      | 공급가액      | 세액             | 합계  |  |
| 1          | 7      | 10             | 그릇세트   |           | 10 | 150,000 | 1,500,000 | 150,000        |     |  |
| 2          | 7      | 10             | 냄비세트   |           | 10 | 220,000 | 2,200,000 | 220,000        |     |  |
|            |        |                |        |           |    |         |           |                |     |  |

자료설명

평가문제

1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.

2. 상품 매출 금액 중 1,000,000원은 국민은행 보통예금 통장으로 받고, 잔액은 자기앞수표로 받았다.

1. 복수거래 를 이용하여 매입매출자료를 입력하시오.

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.

(단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않음)

## [2] 매입거래 (3점)

| 전자세금계산서 |            |                 |             |         |         |         |           | (공급받는자 보관용)   |             | 승인번호 |  |
|---------|------------|-----------------|-------------|---------|---------|---------|-----------|---|-------------|------|--|
| 공급자     | 등록번호       | 113-81-46596    |             |         |         | 수령받는자   | 등록번호      | 113-86-35018  |             |      |  |
|         | 상호         | 창원스포츠           | 성명<br>(대표자) | 백민영     |         |         | 상호        | (주)쌍문   | 성명<br>(대표자) | 성덕선  |  |
|         | 사업장<br>주소  | 서울 금천구 가산로 34   |             |         |         |         | 사업장<br>주소 | 서울 구로구 구로동로 79  |             |      |  |
|         | 업태         | 서비스업            | 종사업장번호      |         | 업태      |         | 도소매업      | 종사업장번호  |             |      |  |
|         | 종목         | 스포츠             |             |         | 종목      |         | 주방용품      |   |             |      |  |
|         | E-Mail     | BakMY@naver.com |             |         |         |         | E-Mail    | sun@bill36524.com   |             |      |  |
| 작성일자    | 2016.7.15. |                 | 공급가액        | 600,000 |         | 세액      | 60,000    |   |             |      |  |
| 비고      |            |                 |             |         |         |         |           |   |             |      |  |
| 월       | 일          | 품목명             | 규격          | 수량      | 단가      | 공급가액    | 세액        | 비고  |             |      |  |
| 7       | 15         | 수영회원권           |             |         |         | 600,000 | 60,000    |   |             |      |  |
|         |            |                 |             |         |         |         |           |   |             |      |  |
|         |            |                 |             |         |         |         |           |   |             |      |  |
| 합계금액    |            | 현금              | 수표          | 어음      | 외상미수금   | 이 금액을   |           | <input type="radio"/> 영수<br><input checked="" type="radio"/> 청구         함 |             |      |  |
| 660,000 |            |                 |             |         | 660,000 |         |           |   |             |      |  |

## 자료설명

매출 거래처 직원에게 선물할 수영회원권을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 회원권 구입대금은 월말에 지급하기로 하였다.

## 평가문제

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

## [3] 매출거래 (3점)

| 전자계산서   |            |                   |             |         |         |         |           | (공급자 보관용)   |             | 승인번호 |  |
|---------|------------|-------------------|-------------|---------|---------|---------|-----------|---|-------------|------|--|
| 공급자     | 등록번호       | 113-86-35018      |             |         |         | 수령받는자   | 등록번호      | 113-81-12247  |             |      |  |
|         | 상호         | (주)쌍문             | 성명<br>(대표자) | 성덕선     |         |         | 상호        | (주)금천주방   | 성명<br>(대표자) | 박금천  |  |
|         | 사업장<br>주소  | 서울 구로구 구로동로 79    |             |         |         |         | 사업장<br>주소 | 서울 금천구 독산로41길 58-0  |             |      |  |
|         | 업태         | 도소매업              | 종사업장번호      |         | 업태      |         | 도소매업      | 종사업장번호  |             |      |  |
|         | 종목         | 주방용품              |             |         | 종목      |         | 주방용품      |   |             |      |  |
|         | E-Mail     | sun@bill36524.com |             |         |         |         | E-Mail    | goldriver@bill36524.com   |             |      |  |
| 작성일자    | 2016.7.20. |                   | 공급가액        | 120,000 |         | 비고      |           |   |             |      |  |
| 월       | 일          | 품목명               | 규격          | 수량      | 단가      | 공급가액    | 비고        |   |             |      |  |
| 7       | 20         | 키친매거진             |             | 10      | 12,000  | 120,000 |           |   |             |      |  |
|         |            |                   |             |         |         |         |           |   |             |      |  |
|         |            |                   |             |         |         |         |           |   |             |      |  |
| 합계금액    |            | 현금                | 수표          | 어음      | 외상미수금   | 이 금액을   |           | <input type="radio"/> 영수<br><input checked="" type="radio"/> 청구         함 |             |      |  |
| 120,000 |            |                   |             |         | 120,000 |         |           |   |             |      |  |

|             |   |
|-------------|---|
| <b>자료설명</b> | 상품 중 주방용품 전문잡지인 '키친매거진'을 판매하고 발급한 전자계산서이다.<br>(본 문항에 대하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정한다.) |
| <b>평가문제</b> | 매입매출자료를 입력하시오.<br>(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)                                      |

4 매입거래 (4점)

|                                 |            |                   |             |         |       |  |           |                   |     |        |
|---------------------------------|------------|-------------------|-------------|---------|-------|--|-----------|-------------------|-----|--------|
| <b>전자세금계산서</b> (공급받는자 보관용) 승인번호 |            |                   |             |         |       |  |           |                   |     |        |
| 공급자                             | 등록번호       | 220-28-12346      |             |         |       | demanding party  | 등록번호      | 113-86-35018      |     |        |
|                                 | 상호         | 임희주회계사            | 성명<br>(대표자) | 임희주     | 상호    |  | (주)쌍문     | 성명<br>(대표자)       | 성덕선 |        |
|                                 | 사업장<br>주소  | 서울 강남구 언주로 520    |             |         |       |  | 사업장<br>주소 | 서울 구로구 구로동로 79    |     |        |
|                                 | 업태         | 서비스업              |             | 종사업장번호  |       |  | 업태        | 도소매업              |     | 종사업장번호 |
|                                 | 종목         | 기장대행, 회계자문        |             |         |       |  | 종목        | 주방용품              |     |        |
|                                 | E-Mail     | hjlilim@naver.com |             |         |       |  | E-Mail    | sun@bill36524.com |     |        |
| 작성일자                            | 2016.8.20. |                   | 공급가액        | 540,000 |       | 세 액  | 54,000    |                   |     |        |
| 비고                              |            |                   |             |         |       |  |           |                   |     |        |
| 월                               | 일          | 품목명               | 규격          | 수량      | 단가    | 공급가액   | 세액        | 비고                |     |        |
| 8                               | 20         | 자문 수수료            |             |         |       | 540,000  | 54,000    |                   |     |        |
|                                 |            |                   |             |         |       |  |           |                   |     |        |
|                                 |            |                   |             |         |       |  |           |                   |     |        |
|                                 |            |                   |             |         |       |  |           |                   |     |        |
| 합계금액                            |            | 현금                | 수표          | 어음      | 외상미수금 | 이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함 |           |                   |     |        |
| 594,000                         |            |                   |             |         |       |  |           |                   |     |        |

|             |   |
|-------------|---|
| <b>자료설명</b> | 1. 회계 자문 서비스를 제공받고 발급받은 전자세금계산서이다.<br>2. 자문 수수료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. |
| <b>평가문제</b> | 매입매출전표를 입력하시오.<br>(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것)                              |



## [5] 매입거래 (3점)

| 신용카드매출전표  |                        |
|---|------------------------|
| 가맹점명  | 대덕호텔(주) (042)3265-8766 |
| 사업자번호   | 229-81-12824           |
| 대표자명  | 김진우                    |
| 주소  | 대전시 대덕구 대덕대로 80        |
| 신한카드  | 신용승인                   |
| 거래일시  | 2016-8-28 오전 10:00:04  |
| 카드번호  | 3525-3252-****-31**    |
| 유효기간  | **/**                  |
| 가맹점번호   | 186687393              |
| 매입사 : 신한카드(전자서명전표)  |                        |
| 공 급 가 액   | 120,000원               |
| 부 가 가 치 세   | 12,000원                |
| 합 계 금 액   | 132,000원               |
|  |                        |
| 20160828/10062411/00046160  |                        |


## 자료설명

영업부 직원이 출장지에서 숙박비를 법인카드로 결제하고 받은 신용카드 매출전표이다.

## 평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

## [6] 매입거래 (3점)

| (주)쌍문 고객센터   |  | 2016 년 8 월분 전기요금 청구 및 영수증(고객용)  |   |
|--|--|---|---|
| [ 서울특별시 구로구 구로동로 79 ]<br>○ 전자세금계산서 제도시행(14. 10. 1부터) 유의사항 안내전기요금 부가세신고가 매월신고로 전환되므로 사업자정보변경은 익월 5월까지 신청해야합니다 (이후에는 소급적용불가) |  | <b>고객번호 : 04</b><br><b>청구금액 : 286,000 원</b> <b>납기일 : 2016 년 9 월 10 일까지</b><br><b>사용기간 : 2016 년 8 월 1 일 ~ 2016 년 8 월 31 일까지</b>  |   |
| <b>청 구 내 역</b><br>기본 요금 2,500<br>전력량요금 257,500<br>전기요금계 260,000<br>부가가치세 26,000<br>전력 기금<br>당월요금계 286,000                  | <b>고 객 사 항</b><br>계약종별 일반<br>정기검침일<br>계량기번호<br>계량기배수<br>계약 전력<br>가 구 수 1 | <b>고객 전용 입금 계좌</b><br>우리 055-197777-18-333    신한 323-90110-812345<br>국민 405333-12-612345    농협 108875-64-912345<br>하나 460-902999-712345    부산 083-92-4123456-0<br>경남 502-19-9612345 | <b>전 자 세 금 계 산 서</b><br>공급자등록번호 : 101-81-10469<br>공급받는자등록번호 : 113-86-35018<br>공 급 가 액 : 260,000원<br>부 가 가 치 세 : 26,000원<br>작 성 일 자 : 2016.08.31 |
| <b>청구요금 286,000원</b>   | <b>계</b> 미납금액없음  | <b>계량기 자침 비교</b><br>당월지침<br>전월지침  | <b>사 용 량 비 교</b><br>당 월 1.300 kWh<br>전 월 1.210 kWh<br>전년동월  |
| <b>고객센터 : (국번없이)123</b>  |  | 이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.<br>   |   |

## 자료설명

본사의 8월분 전기요금 청구서이다.

## 평가문제

작성일자룰 기준으로 매입매출자료를 입력하시오.  
(납기일의 회계처리는 생략하고, 전자세금계산서는 '전자입력'으로 입력할 것)

## [7] 부가가치세 신고서 조회 및 입력자료 조회 (4점)

## 평가문제

- 제1기 부가가치세 확정신고 기간의 부가가치세신고서를 조회하여 저장하시오
- 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)쌍문의 결산을 수행하고 재무제표를 완성하시오.  
(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

### ① 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

|      |  |
|------|--|
| 자료설명 | 결산일 현재 정기예금에 대한 기간경과분 미수이자 250,000원을 계상하다. |
| 평가문제 | 결산정리분개를 입력하시오.                             |

### ② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

|      |   |
|------|---|
| 자료설명 | 1. 매출채권(외상매출금, 받을어음) 잔액의 1%를 대손충당금으로 설정하고 있다.<br>2. [고정자산등록]과 [월별감가상각비계상]메뉴에는 차량운반구에 대한 감가상각비가 계상되어 있다. |
| 평가문제 | 수동결산 또는 자동결산메뉴를 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 문 제 설 치

- (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 시 험 시 작

- 감독관이 발표한 **‘감독관확인번호’**를 입력하면 시험이 시작됩니다.



### ⑤ 답 안 저 장

- (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 답 안 제 출

- (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 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.