

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제27회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

FAT 1급

Financial Accounting Technician

B형

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.

[3] 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산에는 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유하거나 생산과정에 있는 자산 및 생산 또는 서비스 제공과정에 투입될 원재료나 소모품의 형태로 존재하는 자산을 말한다.
- ② 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산한다.
- ③ 비정상적인 재고자산감모손실은 영업외비용으로 처리한다.
- ④ 기말재고자산의 시가가 취득원가보다 상승한 경우 공정가치법에 의해 재고자산평가이익을 계상한다.

[4] 다음 중 재무회계의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업에 관한 투자 및 신용의사결정에 유용한 정보를 제공한다.
- ② 기업의 미래 현금흐름 예측에 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 특정 기업실체에 관한 정보 뿐 아니라, 산업 또는 경제 전반에 관한 정보도 제공한다.
- ④ 경영자의 수탁책임 평가에 유용한 정보를 제공한다.

[5] 다음 거래에 대한 회계처리로 옳은 것은?

(주)한공은 단기매매차익을 목적으로 보유하고 있는 (주)서울의 주식 1,000주를 주당 8,500원(장부금액 9,700원)에 매각하고 대금은 보통예금으로 수령하였다.

	차변		대변
①	보통예금 8,500,000원		단기매매증권 9,700,000원
	단기매매증권평가손실 1,200,000원		
②	보통예금 9,700,000원		단기매매증권 8,500,000원
			단기매매증권평가이익 1,200,000원
③	보통예금 8,500,000원		단기매매증권 9,700,000원
	단기매매증권처분손실 1,200,000원		
④	보통예금 9,700,000원		단기매매증권 8,500,000원
			단기매매증권처분이익 1,200,000원

[6] 다음 자료에 의해 기계장치 처분손익을 계산하면 얼마인가?

(주)한공은 2015년 1월 1일 기계장치를 100,000,000원에 취득하였으며, 2017년 7월 1일 50,000,000원에 현금으로 매각하였다. 감가상각방법은 정액법, 내용연수는 10년(월할상각), 잔존가액은 없다.

- ① 유형자산처분손실 25,000,000원
- ② 유형자산처분손실 30,000,000원
- ③ 유형자산처분이익 25,000,000원
- ④ 유형자산처분이익 30,000,000원

[7] 다음 중 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산으로 인식되기 위해서는 식별가능성, 자원에 대한 통제, 미래 경제적효익의 존재라는 조건을 모두 충족해야 한다.
- ② 신제품을 개발하기 위한 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리한다.
- ③ 무형자산의 상각방법은 정액법만 인정된다.
- ④ 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.

[8] 다음 중 (주)한공의 기말 재고자산에 포함될 수 없는 것은?

- ① 도착지 인도기준으로 매입하여 기말 현재 운송중인 상품
- ② 도착지 인도기준으로 매출하여 기말 현재 운송중인 상품
- ③ 수탁자에게 판매를 위탁하기 위하여 보낸 상품으로 기말 현재 수탁자가 보관중인 상품
- ④ 금융기관으로부터 자금을 차입하고 그 담보로 제공된 상품

[9] 다음은 (주)한공의 차입금에 대한 자료이다. 옳지 않은 것은?(현재가치평가는 고려하지 않는다)

• 차입금: 10,000,000원 • 차입일: 2017년 3월 1일 • 만기일: 2018년 8월 31일
• 이자지급: 연 12% (만기시점에 후급, 월할계산)

- ① 2017년 손익계산서상 이자비용을 1,000,000원이다.
- ② 차입금은 2017년말 재무상태표에 비유동부채로 표시된다.
- ③ 2018년 손익계산서상 이자비용은 800,000원이다.
- ④ 2018년말 재무상태표에 표시되는 차입금은 없다.

[10] 결산에 반영되지 않은 다음의 오류사항 중 당기순이익에 영향을 미치는 것은?

- ① 당기 발생한 주식할인발행차금을 주식발행초과금과 상계하지 않았다.
- ② 기말 보유하고 있는 매도가능증권의 공정가치 상승에 대한 평가이익을 계상하지 않았다.
- ③ 기말 채고자산의 시가하락에 대한 평가손실을 계상하지 않았다.
- ④ 당기 발생한 재해손실을 판매비와관리비로 계상하였다.

[11] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신규사업자는 사업 개시일 이후에만 사업자등록을 신청할 수 있다.
- ② 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게는 사업자등록의 신청을 할 수 없다.
- ③ 사업자가 폐업한 경우 사업장 관할 세무서장은 지체 없이 사업자등록을 말소하여야 한다.
- ④ 전화번호가 변경되는 경우 사업자 등록 정정신고서를 제출하여야 한다.

[12] 다음 중 세금계산서 발급의무 면제 거래에 해당하지 않는 것은?

- ① 부동산 간주임대료
- ② 택시운송
- ③ 노점에 의한 재화 공급
- ④ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

[13] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것은?

- ① 대가로서 다른 용역을 제공받는 계약에 따라 재화를 인도하는 경우
- ② 사업장별로 그 사업에 관한 모든 권리와 의무를 포괄적으로 승계시키는 사업양도의 경우
- ③ 양도담보의 목적으로 부동산상의 권리를 제공하는 경우
- ④ 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우

[14] 다음 중 부가가치세 면세대상인 것은?

- ① 고속철도 여객운송용역
- ② 유연탄
- ③ 수돗물
- ④ 수집용 우표

[15] 다음 중 부가가치세 과세표준에 포함하는 것은?

- ① 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금
- ② 수입재화에 대한 관세
- ③ 매출할인액
- ④ 공급 전에 파손된 재화

실무수행평가

(주)남부유통(회사코드 3127)은 커피와 차를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)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 (3점)

<div style="text-align: center;"> <h3>사 업 자 등 록 증</h3> <p>(법인사업자) 등록번호: 211-86-14336</p> <p>상 호: (주)파스구치 대 표 자 명: 이동준 개업년월일: 2011년 3월 2일 법인등록번호: 110111-0634752 사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 연희로 110 (연희동) 사 업 의 종 류: <input type="checkbox"/>업대 <input checked="" type="checkbox"/>제조, 도매 <input type="checkbox"/>종목 커피외 교 부 사 유: 재교부</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소: dong@naver.com</p> <p style="text-align: center;">2017년 1월 2일 서대문 세무서장 (인)</p> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 10px;"> </div>	<p>자료설명 거래처 (주)파스구치의 회사정보에 정정사항이 발생하여 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.</p> <hr/> <p>평가문제 사업자등록증을 참고하여 변경사항을 수정하시오.</p>
---	---

2] 계정과목추가 및 적요등록 수정 (3점)

자료설명	(주)남부유통은 커피의 성분을 정밀분석 할 수 있는 전문테스트기를 구입하여 활용하고 별도의 계정과목으로 관리하고자 한다.
평가문제	'219.회사설정계정과목'을 '219.테스트기'로 정정하고, 적요를 등록하시오. - 구 분: 상각 - 현금적요: 01. 테스트기 구입 제비용 현금지급 - 대체적요: 01. 테스트기 설치비 미지급

3] 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

자료 1. 거래처별 채권.채무 명세서

계정과목	코드	거래처명	내용	금액	비고
받을어음	05008	(주)희망커피	상품판매대금	6,000,000원	하단 전자어음 참고 수취구분: 1.자수 거래일자: 2016.12.12.
외상매입금	05004	슈퍼스타(주)	상품구입대금	20,000,000원	
	05007	(주)아디다	상품구입대금	30,000,000원	
	07002	(주)산들건강차	상품구입대금	25,000,000원	
	소 계			75,000,000원	
합 계				81,000,000원	

자료 2. 보관중인 약속어음

전 자 어 음

(주)남부유통 귀하 00420161212123456789

금 육백만원정 **6,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2017년 5월 12일	발행일 2016년 12월 12일
지 급 지 국민은행	발행지 서울시 강남구 강남대로 238
지급장소 강남지점	주 소
	발행인 (주)희망커피

자료설명	(주)남부유통의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	받을어음, 외상매입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원 초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

주차 영수증			
			2017/04/10
.....			
상 호: 천우주차장	(T.02-667-8795)		
성 명: 천우희			
사업장: 서울 강남구 강남대로 252			
사업자등록번호: 128-14-83868			
.....			
차량번호	시간	단가	금 액
19머 7654	12	3,000	36,000
.....			
합계: 36,000원			
감사합니다.			

자료설명 관리부 업무용 차량의 주차비를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 정규 증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오. ('차량유지비'계정으로 회계처리할 것)
2. 영수증수취명세서 (1)과 (2)서식을 작성하시오.

2 증빙에 의한 전표입력 (3점)

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주) 남부유통		귀하
공급자	사 업 자 등록 번호	105-91-21517		
	상 호	드림만능	성명	이정민
	사 업 장 소 재 지	서울 서대문구 간호대로 12-6		
	업 태	서비스업	종목	가전수리
작성일자		공급대가총액		비고
2017. 4. 15.		₩ 25,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
4/15	컴퓨터 수리			25,000
합 계		₩ 25,000		
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명 업무용 컴퓨터를 수리하고 대금은 현금으로 지급하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

③ 약속어음 배서양도 (4점)

전 자 어 음

(주)남부유통 귀하 00420170420123456787

금 사백육십이만원정 **4,620,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

<p>지급기일 2017년 10월 20일</p> <p>지 급 지 국민은행</p> <p>지급장소 강남지점</p>	<p>발행일 2017년 4월 20일</p> <p>발행지 서울 강남구 강남대로 246</p> <p>주 소</p> <p>발행인 (주)다만세</p>
--	---

자료설명	[4월 26일] (주)다만세에 상품을 매출하고 받아 보관중인 전자어음을 (주)강서유통의 외상 매입금을 상환하기 위하여 배서양도하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

④ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

대출금(이자)계산서

2017년 4월 30일

중소기업은행 서대문

(주)남부유통 귀하
(고객님 팩스 NO: 02-3660-0268)

대출과목: 중소기업자금대출

계좌번호: 110-531133-64-77124

대 출 일: 2017-1-2

일 자	적 요	금 액	이자계산기간
2017.4.30.	원금상환	10,000,000원	
2017.4.30.	약정이자	200,000원	2017.1.2.~2017.4.30.
합 계		10,200,000원	

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
1	2017-4-30	계좌번호 254502-01-740928 (주)남부유통 중소기업은행	10,200,000		*****	서대문점

자료설명 중소기업은행의 중소기업자금대출 원금과 이에 대한 이자를 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 상환하였다.

평가문제 거래자료를 입력하십시오.

5 증빙에 의한 전표입력 (3점)

산재보험료		2017 년 4 월		영수증(납부자용)	
사 업 장 명	(주)남부유통				
사 용 자	서울시 서대문구 간호대로 16				
납부자번호	5700000452	사 업 장 관 리 번 호	11081451280		
납부 할 보 험 료 (㉑+㉒+㉓+㉔+㉕)					254,600 원
납 부 기 한					2017.5.10. 까지
보 건 강 ㉑	원	연 금 ㉒	원		
협 장 기 요 양 ㉓	원	고 용 ㉔	원		
료 소 계 (㉑+㉒)	원	산 재 ㉕	원	254,600 원	
납기 후금액	원	납기 후기 한	까지		
<p>● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다. * 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 세마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지료(www.giro.or.kr) * 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 싸유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)</p>					
2017 년 4 월 30 일					
 국민건강보험공단 이 사					
자동이체 신청 납부자번호 :				 수납인	

자료설명 영업사원에 대한 4월분 산재보험료를 납부기한일에 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. (보험료 계정으로 처리할 것)

평가문제 거래자료를 입력하십시오.

6 증빙에 의한 전표입력 (3점)

서울특별시		차량 취득세 (전액)		납부(납입)서		납세자보관용 영수증	
납세자	(주)남부유통						
주소	서울시 서대문구 간호대로 16						
납세번호	가관번호 1100910	제목 10101502	납세년월기 2017021	과세번호 0002090			
과세내역	차번	25가7499		년식	2017		
	목적	신규등록(일반등록)		특례	서울특례없음		
	차명	제네시스					
	차종	승용자동차		세율	70/1000		
과세표준액		35,953,000					
세목		납부세액		납부할 세액 합계			
취득세		2,516,710		2,516,710원			
가산세		0					
지방교육세		0					
농어촌특별세		0					
합계세액		2,516,710					
<p>지방세법 제6조~22조, 제30조의 규정에 의하여 위와 같이 신고하고 납부 합니다.</p> <p>담당자 김민수 납부장소 : 전국은행(한국은행제외) 우체국 농협 2017년 5월 15일</p> <p>위의 금액을 영수합니다.</p>							
<p>전용계좌로도 편리하게 납부!!</p> <p>우리은행 620-441829-64-125 신한은행 563-04433-245814 하나은행 117-865254-74125 국민은행 4205-84-28179245 기업은행 528-774145-58-247</p> <p>■ 전용계좌 납부안내 (뒷면참조)</p>							
<p>수납일 2017.05.15. 농협은행</p>							

자료설명	영업부에서 사용할 승용차를 구입하고 이에 대한 취득세를 신고납부기한일에 현금으로 지급하였다.
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-81-45128				공급받는자	등록번호	214-81-09142		
	상호	(주)남부유통	성명	서민국	상호		커피랜드(주)	성명	우승연	
	사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16					사업장 주소	서울시 서초구 효령로12길 5		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	커피및차					종목	커피및차		
	E-Mail	namboo@bill36524.com					E-Mail	cland@naver.com		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2017.7.10.				3,500,000		350,000		3,850,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	10	더치 커피		300	5,000	1,500,000	150,000	1,650,000	
2	7	10	자몽 원액		200	10,000	2,000,000	200,000	2,200,000	
비 고			전미수액	당일거래총액		입금액	미수액		인수자	
				3,850,000		1,000,000	2,850,000			

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 매출 대금 중 1,000,000원은 현금으로 받고, 잔액은 다음달 말일에 받기로 하였다.

평가문제

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

② 매입거래 (3점)

신용카드매출전표	자료설명 (주)산들건강차에서 상품을 구입하고 발급받은 신용카드매출전표이다.
카드종류: 삼성카드 회원번호: 5555-4444-**-11-1**6 거래일시: 2017.7.17. 14:05:16 거래유형: 신용승인 매출: 300,000원 부가세: 30,000원 합계: 330,000원 결제방법: 일시불 승인번호: 26785995	평가문제 거래자료를 입력하십시오.
가맹점명: (주)산들건강차 -이 하 생 략-	

③ 매입거래 (3점)

2017년 7월 청구분 도시가스요금 지로영수증(고객용)

고객번호	3154892						
지로번호	1	3	4	0	5	2	8
고지금액	279,950 원						
주소/성명	서울시 서대문구 관호대로 16 / (주)남부유통						

납부마감일	2017.8.31.
미납금액	0 원
	0 원

	사용기간	2017.7.1.~2017.7.31.
당월 사용량	금월지침	8,416 m ³
	전월지침	6,104 m ³
	사용량	2,312 m ³
사용량 비교	전월	1,535 m ³
	전년동월	2,931 m ³
	계량기번호	CD011
	검침원명	

기 본 요 금	25,000 원
사 용 요 금	229,500 원
계 량 기 교 체 비 용	원
공 급 가 액	254,500 원
부 가 세	25,450 원
가 산 금	원
정 산 금 액	원
고 지 금 액	279,950 원
공급받는자 등록번호	110-81-45128
공급자 등록번호	101-81-25259

작성일자 2017년 8월 10일

입금전용계좌

※ 본 영수증은 부가가치세법 시행령 53 조 3 항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.

한국도시가스(주)

자료설명	1. 회사의 7월분 도시가스요금명세서이다. 2. 작성일자를 기준으로 입력하고 납부마감일에 보통예금통장에서 자동이체된 거래의 입력은 생략한다.
평가문제	매입매출자료를 입력하십시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것)

4 매출거래 (3점)

전자계산서		(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	110-81-45128		영수증 받기 자	등록번호	104-81-08128			
	상호	(주)남부유통	성명 (대표자)		서민국	상호	(주)계룡건강차	성명 (대표자)	김진호
	사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16			사업장 주소	서울시 마포구 연희로 39			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호		
	종목	커피및차			종목	커피및차			
	E-Mail	namboo@bill36524.com			E-Mail	teafirst@naver.com			
작성일자	2017.8.17.		공급가액	800,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
8	17	차잎		40	20,000	800,000			
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
800,000									

자료설명

면세 상품을 판매하고 대금은 우리은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.

평가문제

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

5) 매입거래 (3점)

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
매입자	등록번호	211-81-87630			매입받기자	등록번호	110-81-45128		
	상호	(주)부영컴퓨터	성명 (대표자)	오민석		상호	(주)남부유통	성명 (대표자)	서민국
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 262				사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	가전제품				종목	커피및차		
	E-Mail	oms@bill36524.com				E-Mail	namboo@bill36524.com		
작성일자	2017.9.13.		공급가액	1,200,000		세액	120,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	13	노트북				1,200,000	120,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,320,000					1,320,000				

자료설명 대표이사(서민국)가 개인적 용도로 사용할 노트북을 외상으로 구입하였다.

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

6] 매출거래 (4점)

전자세금계산서				(공급자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	110-81-45128			구매자	등록번호	110-81-35673		
	상호	(주)남부유통	성명 (대표자)	서민국		상호	(주)희망커피	성명 (대표자)	나희망
	사업장 주소	서울시 서대문구 간호대로 16				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 238		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	커피및차				종목	커피및차		
	E-Mail	namboo@bill36524.com				E-Mail	hope@naver.com		
작성일자	2017.9.27.		공급가액	2,700,000		세액	270,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	27	커피보관 냉장고		1	2,700,000	2,700,000	270,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 항			
2,970,000					2,970,000				

자료설명

- 매장에서 사용 중인 커피보관 냉장고를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 매각 직전의 장부상 내역은 다음과 같다.

계정과목	자산명	취득원가	감가상각누계액
비 품	커피보관 냉장고	3,500,000원	1,500,000원

- 매각대금은 월말에 받기로 하였다.

평가문제

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

7] 부가가치세 신고서에 의한 회계처리(납부) (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
		계좌번호 254502-01-740928 (주)남부유통				
1	2017-8-23	서대문세무서		2,613,250	*****	서대문점

자료설명

제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 우리은행 보통예금 계좌로 입금되었다.

평가문제

6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오.
(거래처코드를 입력할 것)

문제 4 결산 (8점)

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

① 유가증권의 평가(수동결산) (4점)

자료설명	단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.			
	회사명	주식수	단위당 장부금액	단위당 기말평가금액
	(주)팬코전자	1,000주	15,000원	13,000원
	(주)진웅산업	3,000주	20,000원	22,000원
	계	4,000주		
평가문제	결산정리분개를 하시오. (하나의 거래로 입력할 것)			

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	[퇴직금추계액 내역]			
	성명	부서	근속기간	퇴직금추계액
	최성환	관리부	36개월	6,000,000원
	임희주	영업부	24개월	5,000,000원
	합 계			11,000,000원
	* 퇴직금추계액 전액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정함.			
평가문제	수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.			

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

1] 손익계산서 조회 (4점)

1/4분기(1월~3월)의 손익계산서를 조회하여 주당순이익을 계산하면 얼마인가?
(발행주식수: 10,000주)

- ① 3,280원
- ② 4,280원
- ③ 5,280원
- ④ 6,280원

2] 세금계산서합계표 조회 (4점)

제1기 부가가치세 확정신고기간(4월 ~ 6월)에 수취한 전자세금계산서의 거래처별 매수가 옳은 것은?

- ① (주)강서유통 2매
- ② (주)카누 4매
- ③ (주)산들건강차 3매
- ④ (주)엔젤 4매

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)를 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않으므로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.