

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제30회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

FAT 1급

Financial Accounting Technician

A형

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.

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 수익과 비용의 이연에 해당되지 않는 것은?

- ① 선급임차료를 자산으로 계상하였다.
- ② 선수금을 수령하고 부채로 계상하였다.
- ③ 선수임대료를 부채로 계상하였다.
- ④ 선급보험료를 자산으로 계상하였다.

[2] (주)한공은 임직원에게 대해 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며 1년분 총급여액의 10%에 해당하는 금액을 회사부담금으로 하여 외부에 적립하고 있다. 회사가 납부해야 할 부담금의 70%는 기말 현재 납부하였고 나머지 30%는 다음 년도 1월에 납부할 예정이다. 당기말 12월 31일 현재 퇴직급여에 대한 결산분개 결과, 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산의 증가
- ② 부채의 증가
- ③ 자본의 감소
- ④ 비용의 발생

[3] 다음 중 손익계산서상의 영업이익에 영향을 미치는 계정과목으로 옳지 않은 것은?

- ① 보험료
- ② 임차료
- ③ 잡손실
- ④ 접대비

[7] 다음중 유형자산 감가상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정률법 감가상각비는 유형자산의 기초장부금액에 감가상각률을 곱하여 계산한다.
- ② 생산량비례법은 감가상각비가 생산량에 비례하여 계상되므로 총생산가능량을 알 수 있어야 적용할 수 있다.
- ③ 감가상각비 계상으로 당기순이익은 감소하지만 현금의 지출은 발생하지 않는다.
- ④ 감가상각은 기말 현재의 유형자산을 공정가치로 평가하는 절차이다.

[8] 다음은 한공(주)의 거래내역이다. 결산시 손익계산서에 계상되는 매출원가는 얼마인가?

• 기초재고	50,000원	• 매입환인	15,000원
• 총매입액	750,000원	• 매입운임	20,000원
• 매입환출및에누리	70,000원	• 기말재고	170,000원

- ① 685,000원 ② 665,000원
- ③ 565,000원 ④ 545,000원

[9] 다음 중 결산분개의 결과에 해당하지 않는 것은?

• (주)한공은 2018년말 현재 기중 취득한 단기매매증권과 매도가능증권을 보유하고 있다.
• 단기매매증권에서는 평가손실 500,000원이 발생하였다.
• 매도가능증권에서는 평가이익 300,000원이 발생하였다.

- ① 자산이 200,000원 감소한다.
- ② 영업이익은 500,000원 감소한다.
- ③ 기타포괄손익누계액은 300,000원 증가한다.
- ④ 법인세비용차감전순이익은 500,000원 감소한다.

[13] 다음 중 부가가치세 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 신고·납부하여야 한다.
- ② 개인사업자에 대해서는 관할세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 1/2을 결정하여 징수한다.
- ③ 개인사업자는 휴업 또는 사업부진 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 경우 예정신고·납부할 수 있다.
- ④ 폐업의 경우 폐업일부터 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.

[14] 다음 중 부가가치세법상 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자는 세금계산서를 발급할 수 없고 발급 받은 세금계산서 매입세액은 공제받을 수 없다.
- ② 면세사업자는 부가가치세법상 사업자는 아니지만 매입세금계산서 합계표의 제출과 같은 협력의무는 이행하여야 한다.
- ③ 부가가치세의 역진성을 완화하기 위하여 주로 기초생활필수품 및 용역에 대하여 적용하고 있다.
- ④ 면세사업자의 선택에 따라 제한 없이 면세를 포기할 수 있다.

[15] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전자세금계산서는 공인인증시스템을 거쳐 정보통신망으로 발급하는 세금계산서를 말한다.
- ② 전자세금계산서의 의무발급 대상자는 법인사업자만 해당한다.
- ③ 전자세금계산서의 발급 및 수취는 전산설비 및 시스템에서 확인 가능하다.
- ④ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세서를 국세청장에게 전송하여야 한다.

실무수행평가

(주)자연미인(회사코드 3130)은 화장품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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.
6. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 기초정보관리의 이해 (10점)

주어진 실무프로세스에 대하여 기초정보관리를 입력하시오.

1 사업자등록증에 의한 거래처 등록 (3점)

사 업 자 등 록 증	
(법인사업자)	
등록번호: 110-81-06237	
상 호:	(주)예지미
대 표 자 명:	김예지
개 업 년 월 일:	2018년 2월 28일
법 인 등 록 번 호:	110111-0717839
사업장 소재지:	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-10 (충정로 3가)
사 업 의 종 류:	<input checked="" type="checkbox"/> 업태 <input checked="" type="checkbox"/> 도소매업 <input checked="" type="checkbox"/> 종목 <input checked="" type="checkbox"/> 화장품
교 부 사 유:	신규
사업자단위과세 적용사업자여부:	여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>)
전자세금계산서 전용 메일주소:	yeazi@bill36524.com
2018년 3월 2일	
서대문 세무서장 (인)	

자료설명

(주)예지미와 상품매매 계약을 체결하고 사업자등록증사본을 받았다.

평가문제

거래처등록(코드: 05200)을 하시오
(거래시작일은 2018년 3월 20일로 하고 '전자세금계산서 전용 메일주소'를 입력할 것.)

② 전기분 재무제표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제5(당)기 2017년 12월 31일 현재
제4(전)기 2016년 12월 31일 현재

(주)자연미인

(단위: 원)

과 목	제5(당)기 (2017.12.31.)		제4(전)기 (2016.12.31.)	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		412,990,000		339,210,000
(1) 당 좌 자 산		354,990,000		262,210,000
현 보 통 예 금		7,600,000		7,800,000
단 기 매 매 증 권		77,300,000		58,300,000
외 상 매 출 금	91,000,000	80,000,000	89,000,000	58,000,000
대 손 총 당 금	910,000	90,090,000	890,000	88,110,000
받 을 어 음		20,000,000		15,000,000
단 기 대 여 금		80,000,000		35,000,000
(2) 재 고 자 산		58,000,000		77,000,000
상 품		58,000,000		77,000,000
II. 비 유 동 자 산		75,500,000		85,100,000
(1) 투 자 자 산				
(2) 유 형 자 산		25,500,000		35,100,000
차 량 운 반 구	28,000,000		28,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	17,500,000	10,500,000	11,900,000	16,100,000
비 품	20,000,000		20,000,000	
감 가 상 각 누 계 액	5,000,000	15,000,000	1,000,000	19,000,000
(3) 무 형 자 산				
(4) 기 타 비 유 동 자 산		50,000,000		50,000,000
임 차 보 증 금		50,000,000		50,000,000
자 산 총 계		488,490,000		424,310,000
부 채				
I. 유 동 부 채		166,600,000		153,730,000
외 상 매 입 금		54,000,000		63,000,000
미 지 금		8,200,000		7,530,000
예 수 금		4,400,000		3,200,000
단 기 차 입 금		100,000,000		80,000,000
II. 비 유 동 부 채				
부 채 총 계		166,600,000		153,730,000
자 본				
I. 자 본		222,976,000		220,000,000
II. 자 본 잉 여 금				
III. 자 본 조 정				
IV. 기타포괄손익누계액				
V. 이 익 잉 여 금		98,914,000		50,580,000
미 처 분 이 익 잉 여 금		98,914,000		50,580,000
(당기순이익: 68,914,000)				
자 본 총 계		321,890,000		270,580,000
부 채 와 자 본 총 계		488,490,000		424,310,000

자료설명

전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있으며, 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.

평가문제

입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.

③ 거래처별 초기이월 등록 및 수정 (4점)

자료 1. 받을어음 명세

계정과목	거래처명	잔 액	참 고
받을어음	(주)아름다운	20,000,000원	하단 전자어음 참고 수취구분: 자수 발행인: (주)아름다운 발행일자, 거래일자: 2017년 11월 10일

자료 2. 전자어음

		전 자 어 음	
		(주)자연미인 귀하	00420171110123456789
금	이천만원정	<u>20,000,000원</u>	
		위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2018년 2월 10일	발행일	2017년 11월 10일
지 급 지	국민은행	발행지	서울특별시 서대문구 충정로7길 31
지급장소	서대문지점	주 소	
		발행인	(주)아름다운

자료설명	(주)자연미인의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
평가문제	자료 1과 자료 2에 의하여 거래처별 초기이월 사항을 입력하시오.

문제 2 거래자료 입력 (20점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 증빙에 의한 전표입력 (3점)

대한민국 KOREA

우체국택배

신청 및 배달안내

1588-1300

www.ePOST.kr

보 내 기 관 내	성명	(주)화장품나라			내용물	영양크림 등		
	전화	HP) 010-5555-1387 ☎			※ 안심소포 로 접수한 경우에는 표기하신 내용을 가액쳐 범위에서(300만원 이내) 손해배상을 배상받으실 수 있습니다.			
	주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19			<input checked="" type="checkbox"/> 소포대금	15,000원	<input type="checkbox"/> 안심(보험)	만원
				<input checked="" type="checkbox"/> 배 송 일	8월 1일	<input type="checkbox"/> 대 금	만원	

고객안내사항

• 부패, 변질, 파손(훼손)이 우려되는 내용물은 '특수포장'할 경우에 한하여 접수 가능합니다. 책임 원인이 발송인에게 있는 경우 **손해배상에서 제외**됩니다. (우편법 39,40조)
 ※ 냉동·냉장물품은 보냉재(식용얼음 또는 아이스팩 등)를 넣어 포장하되,
 ① 부패, 변질물은 스티로폼 박스 사용 ② 식품은 진공포장

중지라벨 붙이는 곳

(우체국사용)

받 기 관 내	성명	(주)자연미인	
	전화	HP) 010-7777-7777 ☎ 02-501-1212	
	주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)	

개인정보 유출방지를 위하여 성명, 전화번호, 주소를 제거 바랍니다.

자료설명	<p>1. 판매용 화장품을 구매하면서 발생한 택배비용을 현금으로 지급하고 수령한 영수증이다.</p> <p>2. 택배비는 착불로 당사가 부담하였다.</p>
평가문제	거래자료를 입력하시오.

② 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 자동차보험증권

자동차보험증권			
증 권 번 호	3355897	계 약 일	2018년 8월 3일
보 험 기 간	2018년 8월 3일 00:00부터 2019년 8월 2일 24:00까지		
보 험 계 약 자	(주)자연미인	주 민(사 업 자) 번 호	211-86-35011
피 보 험 자	(주)자연미인	주 민(사 업 자) 번 호	211-86-35011
보험료 납입사항			
총보험료	89 만원	납입보험료	89 만원
		미납입 보험료	0 원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
1	2018-8-3	(주)다보장화재보험	890,000		***	강남점

자료설명	1. 업무용 차량에 대하여 자동차보험에 가입하고 발급받은 자동차보험증권이다. 2. 보험료는 계약일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.(자산으로 회계처리할 것.)

③ 약속어음 발행거래 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음	
(주)미인나라 귀하	00420180806123456789
금 오백오십만원정	<u>5,500,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2018년 11월 6일
지 급 지	국민은행
지급장소	강남지점
발행일	2018년 8월 6일
발행지	서울특별시 강남구 강남대로 252
주 소	(도곡동)
발행인	(주)자연미인

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)자연미인				
1	2018-8-6	(주)미인나라	1,500,000		*****	강남점

자료설명 (주)미인나라의 8월 3일 외상매입금 중 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고 잔액은 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제 1. 거래자료를 입력하십시오.
2. 전자어음을 등록하고 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하십시오.
- 수령일: 2018년 8월 6일, 금융기관: 국민은행, 매수: 1매

④ 통장사본에 의한 거래입력 (3점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)자연미인				
1	2018-8-8	한양자동차	1,375,000		***	강남점

자료설명 대표이사의 업무용 승용차 당월분 할부금이 국민은행 보통예금 계좌에서 자동 이체 되어 지급된 거래내역이다.

평가문제 거래자료를 입력하십시오.

⑤ 기타 일반거래 (3점)

출장비 지출 내역서

(단위: 원)

일자	교통비	숙박비	거래처 선물비	식대	계
2018.8.13.	70,000	120,000		60,000	250,000
2018.8.14.	10,000	120,000	50,000	20,000	200,000
2018.8.15.	80,000			40,000	120,000
합 계	160,000	240,000	50,000	120,000	570,000
추가 지출액					70,000

자료설명 [8월 16일]
부산 거래처 출장을 마친 영업부 배은상 과장의 출장비 지출 내역서를 받고 추가 지출액을 현금으로 지급하였다.

평가문제 8월 13일 거래를 참고하여 거래 자료를 입력하십시오.

6 기타 일반거래 (4점)

NH NongHyup		지역개발채권 매입확인증	
채권매입금액 :		삼십만 원정 (₩ 300,000)	
성명/법인명	(주)자연미인	주민등록번호 (사업자등록번호)	211-86-35011
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
대 리 인	-	주민등록번호	-
청 구 기 관	서울특별시	전 화 번 호	-
용 도	: 01. 자동차 신규등록	증 서 번 호	: 2018-12-00097369
실 명 번 호	: 211-86-35011	매 출 일 자	: 2018-8-20 17:15:22
성명(법인명)	: (주)자연미인	매 출 점	: 서울시청
주 소	: 서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
금 액	: 300,000원		
총수납금액 :		300,000원	
		취급자명 : 김영미	
자료설명	<p>[8월 20일]</p> <p>본사 업무용으로 사용하기 위하여 구입한 모닝 차량을 등록하면서 법령에 의거 공채를 액면금액으로 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다.</p> <p>(공채의 매입시 공정가치는 260,000원이며, '단기매매증권'으로 회계처리 할 것.)</p>		
평가문제	거래자료를 입력하시오.		

문제 3 부가가치세 (24점)

(주)자연미인의 부가가치세 신고 관련 거래자료를 입력하여 부가가치세신고서에 반영 하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서											
(공급자 보관용)											
매입자	등록번호	211-86-35011				공급받는자	등록번호	119-81-54717			
	상호	(주)자연미인		성명	김아름		상호	(주)프리티우먼		성명	박다운
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	서울시 금천구 가산로 153			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	화장품					종목	화장품			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2018.9.3.				9,500,000		950,000		10,450,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	9	3	영양크림		100	80,000	8,000,000	800,000	8,800,000		
2	9	3	썸크림		100	15,000	1,500,000	150,000	1,650,000		

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 8월 24일에 계약금을 받았으며, 계약금을 제외한 잔액은 이번달 말일에 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 매출거래 (3점)

<div><div>신용카드매출전표</div><div>-----</div><div>카드종류: 신한카드 회원번호: 4658-1173-****-4**2 거래일시: 2018.9.5. 14:05:16 거래유형: 신용승인 매 출: 350,000원 부 가 세: 35,000원 합 계: 385,000원 결제방법: 일시불 승인번호: 28379912</div><div>-----</div><div>가맹점명: (주)자연미인 (211-86-35011)</div><div>- 이 하 생 략 -</div></div>	<div><div>자료설명</div><div>개인(이수연)에게 수분 크림을 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.</div></div> <div><div>평가문제</div><div>매입매출자료를 입력 하시오. (단, 매출채권에 대하여 '외상매출금' 계정으로 처리할 것.)</div></div>
--	---

③ 매입거래 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	125-81-21512				구매자	등록번호	211-86-35011					
	상호	(주)해성자동차		성명 (대표자)	유재영		상호	(주)자연미인		성명 (대표자)	김아름		
	사업장 주소	서울시 서대문구 가재울로12길 37					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	자동차판매					종목	화장품					
	E-Mail	hyunkicar@naver.com					E-Mail	pass@bill36524.com					
작성일자	2018. 9. 7.		공급가액	32,000,000		세액	3,200,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
9	7	상품 운반용 화물차				32,000,000	3,200,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 <input type="radio"/> 함					
35,200,000					35,200,000								

자료 2. 유형자산 내역

계정과목	코드	자산명	상각방법	내용연수
차량운반구	1003	상품 운반용 화물차	정액법	5년

자료설명	영업부에서 사용할 상품 운반용 화물차를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오.(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. [고정자산등록]메뉴에 신규 취득자산을 등록하시오.

4 매입거래 (3점)

전자계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호	
매입자	등록번호	214-81-09142				매입받는자	등록번호	211-86-35011			
	상호	(주)에스출판사		성명	김금정		상호	(주)자연미인		성명	김아름
	사업장 주소	서울시 서초구 효령로12길 5					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)			
	업태	제조 및 도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	출판					종목	화장품			
	E-Mail	yes@naver.com					E-Mail	pass@bill36524.com			
작성일자	2018.9.10.		공급가액	190,000		비고					
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	비고			
9	10	영업고수가 되는 지름길			10	19,000	190,000				
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구		
190,000						190,000					

자료설명

영업팀 업무용 도서를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다.

평가문제

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

5 매입거래 (3점)

카드매출전표
카드종류 : 국민카드
회원번호 : 8844-2211-****-49**
거래일시 : 2018.9.12. 19:42:36
거래유형 : 신용승인
매 출 : 130,000원
부 가 세 : 13,000원
합 계 : 143,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 45457575
은행확인 : 국민은행
가맹점명 : (주)부산호텔
- 이 하 생 략 -

자료설명

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

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

6 매입거래 (3점)

전자세금계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호					
제출자	등록번호	110-85-13250				제출받는자	등록번호	211-86-35011							
	상호	안전건설(주)		성명	(대표자)		이범위	상호	(주)자연미인		성명	(대표자)		김아름	
	사업장 주소	서울시 서대문구 독립문로8길 120					사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 252 (도곡동)							
	업태	건설업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호					
	종목	포장공사외					종목	화장품							
	E-Mail	nam8282@bill36524.com					E-Mail	pass@bill36524.com							
작성일자	2018.9.17.		공급가액	2,800,000		세액	280,000								
비고															
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고						
9	17	토지정지 작업					2,800,000	280,000							
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함								
3,080,000					3,080,000원										

자료설명

신규취득한 토지에 대한 토지정지 작업을 안전건설(주)에서 실시하고 전자세금계산서를 수취하였다. 관련 대금은 다음달 초에 현금으로 지급하기로 하였다.

평가문제

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

7 부가가치세신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2018-7-25	역삼세무서	7,426,750		***	강남점

자료설명

제1기 확정 부가가치세를 국민은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

평가문제

6월 30일 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.(거래처 코드를 입력할 것.)

문제 4 결산 (8점)

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

1 기타 결산정리사항(수동결산) (4점)

자료설명	(주)자연미인은 소모품 구입 시 비용으로 처리하고 결산시 자산으로 대체하고 있다. 2018년 말 소모품 사용액이 2,200,000원으로 확인되었다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

[재고자산내역]

계정과목	거래처명	수량	단가	금액
상품	영양크림	80개	40,000원	3,200,000원
	링클케어	100개	25,000원	2,500,000원
	에센스	250개	40,000원	10,000,000원
	화이트크림	400개	60,000원	24,000,000원
합계				39,700,000원

[당기감가상각비 내역]

계정과목	자산명	당기감가상각비
유형자산	건물	8,000,000원
	비품	1,200,000원
합계		9,200,000원

평가문제

수동결산 또는 자동결산(결산자료입력) 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 손익계산서 조회 (4점)

전기분 손익계산서를 조회하여 전기분 주당이익을 계산하면 얼마인가?

(주당손익 절사방법: 1.절사)

$\text{주당이익} = \text{당기순이익} \div \text{주식수}, \quad \text{발행주식수: 10,000주}$

- | | |
|-----------|-----------|
| ① 6,891원 | ② 8,992원 |
| ③ 11,133원 | ④ 12,500원 |

② 부가가치세 신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 확정신고시 세금계산서 수취부분에 해당하는 고정자산매입 세액은 얼마인가?

- | | |
|--------------|---------------|
| ① 700,000원 | ② 2,000,000원 |
| ③ 4,845,250원 | ④ 12,282,000원 |

수험생 유의사항

① 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항란에 **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~E)]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 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.