

FAT 2급

- 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.

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] 재무제표를 작성하고 보고할 일차적인 책임은 누구에게 있는가?

- | | |
|--------|---------|
| ① 경영자 | ② 외부감사인 |
| ③ 내부감사 | ④ 주주 |

해설

[정답] ①

- 경영자는 기업실체 외부의 이해관계자에게 재무제표를 작성하고 보고할 일차적인 책임을 진다.

[2] 다음 중 회계상 거래에 해당하는 것은?

가. 거래처에 원재료 매입을 주문하였다.
 나. 월급여 1,000,000원을 주기로 하고 종업원을 채용하였다.
 다. 창고에 화재가 발생하여 상품이 소실되었다.
 라. 월 500,000원에 사무용 컴퓨터를 빌려 쓰기로 계약하였다.

- | | |
|--------|--------|
| ① 나 | ② 다 |
| ③ 가, 나 | ④ 다, 라 |

해설

[정답] ②

- 주문, 채용 결정, 계약 그 자체는 회계상 거래가 아니다.

[6] (주)한공은 2013년 12월 31일 현재 매출채권 잔액 1,000,000원에 대하여 10%를 대손충당금으로 설정하려고 한다. 이에 대한 회계처리로 옳은 것은?
(단, 회계처리 전 대손충당금 잔액은 없다.)

	(차변)	(대변)
① 대손상각비	100,000원	대손충당금 100,000원
② 대손상각비	100,000원	대손충당금환입 100,000원
③ 대손충당금	100,000원	대손충당금환입 100,000원
④ 대손충당금	100,000원	대손상각비 100,000원

해설

[정답] ①

- (차변) 대손상각비 100,000원 (대변) 대손충당금 100,000원

[7] 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 판매를 위하여 보유하고 있는 자산이다.
- ② 재고자산 매입원가는 취득과정에서 정상적으로 발생한 부대원가를 포함한다.
- ③ 재고자산 매입과 관련된 할인, 에누리는 영업외비용으로 처리한다.
- ④ 재고자산의 수량결정방법은 실지재고조사법과 계속기록법이 있다.

해설

[정답] ③

- 재고자산 매입과 관련된 할인, 에누리는 매입원가에서 차감한다.

[8] (주)한공은 2012년 1월 1일 본사 건물을 5,000,000원에 구입하였다. 이 건물에 대한 2013년 감가상각비와 2013년 12월 31일 감가상각누계액은 얼마인가?
(단, 정액법으로 상각하고 내용연수는 5년이며, 잔존가치는 없다.)

	감가상각비	감가상각누계액
①	1,000,000원	2,000,000원
②	2,000,000원	1,000,000원
③	2,000,000원	2,000,000원
④	1,000,000원	1,000,000원

해설

[정답] ①

- 2013년 감가상각비 : $5,000,000\text{원} \times 1\text{년}/5\text{년} = 1,000,000\text{원}$
- 2013년 감가상각누계액 : $5,000,000\text{원} \times 2\text{년}(2012\text{년}, 2013\text{년})/5\text{년} = 2,000,000\text{원}$

[9] 다음 중 비유동부채에 해당하지 않는 것은?

- ① 장기차입금
- ② 퇴직급여충당부채
- ③ 매입채무
- ④ 사채

해설

[정답] ③

- 매입채무는 유동부채에 해당한다.

[10] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표의 일부와 결산정리사항을 나타낸 것이다.

<자료 1> 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

차 변	계 정 과 목	대 변
	⋮	
120,000,000	보 험 료	
	⋮	

<자료 2> 결산정리사항

보험료는 2013년 7월 1일에 1년치를 선급하였고, 월할계산한다.

결산정리사항을 반영한 후, 2013년 손익계산서상 보험료는 얼마인가?

- ① 30,000,000원 ② 60,000,000원
 ③ 90,000,000원 ④ 120,000,000원

해설

[정답] ②

- 2013년 보험료 : 120,000,000원 × 6개월/12개월 = 60,000,000원
- 2013년 말 선급보험료 : 120,000,000원 × 6개월/12개월 = 60,000,000원

실무수행평가

리바이크(회사코드 4103)는 자전거 소매업을 운영하는 개인기업으로, 회계기간은 제5기(2013.1.1~2013.12.31)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 기초정보관리 (12점)

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

1 회사등록 (3점)

<p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (일반과세자) 등록번호 : 305-21-35262</p> <p>상 호 : 리바이크 성 명 : 이 산 하 개업년월일 : 2009년 4월 4일 사업장 소재지 : 대전 서구 정림동 400</p> <p>사 업 의 종 류 : <input checked="" type="checkbox"/>업태 <input type="checkbox"/>소매업 <input type="checkbox"/>종목 <input type="checkbox"/>자전거</p> <p>교 부 사 유 : 사업장이전 공 동 사 업 자 : </p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부 : 여() 부() 전자세금계산서 전용 메일주소: lee310@bill36524.com</p> <p style="text-align: right;">2013년 2월 1일 서대전세무서장 </p> <p> 국세청</p>	<p>자료설명 리바이크는 사업장을 이전하고 서대전 세무서로부터 사업자등록증을 변경 발급받았다.</p> <p>평가문제 회사등록메뉴에서 변경된 내용을 반영하시오.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

▶ 해답 및 풀이

- 11.사업장주소, 대전 중구 선화동 212 → 대전 서구 정림동 400으로 변경
- 13.사업장세무서 코드, 305.대전 → 314.서대전으로 변경

② 계정과목 및 적요등록 (3점)

평가문제	846.수주비 계정과목을 “위탁판매비”로 정정등록하고 현금적요와 대체적요를 등록하시오. (계정구분 : 4.경비)
	1. 현금적요 : 1. 위탁판매비 현금지급
	2. 대체적요 : 1. 위탁판매비 미지급

▶ 해답 및 풀이

- 846.수주비를 846.위탁판매비 (계정구분: 4.경비) 로 계정과목 수정
- 적요수정. 1. 현금적요 : 01.위탁판매비 현금지급 등록
2. 대체적요 : 01.위탁판매비 미지급 등록

③ 거래처별 초기이월 (6점)

외상매출금 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
3401	한국자전거	상품판매 미회수금	2,100,000원	
3402	명사자전거	상품판매 미회수금	1,200,000원	
3403	평화바이크	상품판매 미회수금	3,600,000원	
	합 계		6,900,000원	

외상매입금 명세서

코드	거래처명	적요	금 액	비고
3501	(주)오천리	상품매입 미지급금	1,800,000원	
3503	(주)명성	상품매입 미지급금	2,300,000원	
3504	(주)노마크	상품매입 미지급금	4,900,000원	
	합 계		9,000,000원	

자료설명 리바이크의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다.

평가문제 외상매출금, 외상매입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[거래처별초기이월]

- 108.외상매출금 계정 : 예시된 거래처 코드 및 금액 입력
- 251.외상매입금 계정 : 예시된 거래처 코드 및 금액 입력

문제 2 전표입력 (40점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 실무프로세스 - 매입거래 (4점)

거래명세서
(공급받는자 보관용)

납품년월일 : 2013년 11월 2일
증빙번호

당거래액:

공급받는자	등록번호	305-21-35262			공급자	등록번호	314-81-12762		
	상 호	리바이크	성명	이산하		상 호	(주)오천리	성명	김오천
	주 소	대전 서구 정림동 400				주 소	대전 서구 가수원동 252		
	업 태	소매업	종목	자전거		업 태	제조업	종목	자전거 등
순번	품 명	규 격	단 위	수 량	단 가	금 액	비 고		
	산악자전거			10	300,000	3,000,000			
수량계		부가세계		공급가액계					
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액	미수액	인수자		
			3,000,000			3,000,000			

자료설명	[11월 2일] 상품을 외상으로 매입하고 발급받은 거래명세서이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 2일)]
- 분개 : (차) 146.상품 3,000,000원 (대) 251.외상매입금(3501.(주)오천리) 3,000,000원

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 5일)]

- 분개 : (차) 103.보통예금(98001.IBK기업은행) 1,200,000원
- (대) 108.외상매출금(3402.명사자전거) 1,200,000원

④ 실무프로세스 - 통장거래 (4점)

■ 보통예금(IBK기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 124561-12-3627298 리바이크				
1	2013-11-6	김장일 교육비	150,000		***	정림점

자료설명

[11월 6일]

사원 김장일의 회계정보처리에 대한 위탁교육을 실시하고 교육비는 교육기관의 계좌로 이체하였다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 6일)]

- 분개 : (차) 825.교육훈련비 150,000원 (대) 103.보통예금(98001.IBK기업은행) 150,000원

⑤ 실무프로세스 - 어음에 의한 자금관리 (8점)

약 속 어 음

(주)명성 귀하 자가21352777

금 이백이십만원정

2,200,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 이 약속어음과 상환하여 지급하겠습니다.

지급기일	2014년 1월 7일	발행일	2013년 11월 7일
지 급 지	하나은행	발행지	대전광역시 서구 정림동 400
지급장소	정림동지점	주 소	
		발행인	리바이크

자료설명

[11월 7일]

(주)명성의 외상매입금에 대하여 약속어음을 발행하였다.

평가문제

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

해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 7일)]

- 분개 : (차) 251.외상매입금(3503.(주)명성) 2,200,000원
(대) 252.지급어음(3503.(주)명성) 2,200,000원
- 대변 지급어음계정에서 자금관리 BOX : 만기일자, 어음번호 입력

[6] 실무프로세스 - 일반거래 입력 (4점)

우 체 국

<www.apost.kr>

손해배상 등의 청구시 영수증이 필요합니다.

(단, 손해배상은 등기우편물에 한함)

문자메시지 및 상담문의 전화 : 1588-1300

콜센터 음성영상서비스 : 070-7731-1300

영주증 NO :

접수일자 : 2013.11.09. 14:14:16

접 수 자 :

<국내등기우편물>

발송인 : 리바이크

등기번호	요금	우편번호	수취인
------	----	------	-----

13442		평화바이크	
-------	--	-------	--

합계

총요금 :	4,000원
-------	--------

할인요금 :

우표첨부 :

수납요금 :

현금	4,000원
----	--------

- 이 하 여 백 -

자료설명

[11월 9일]

매출처에 관련서류를 등기

우편으로 발송한 영수증이다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 9일)]

- 대체분개 : (차) 814.통신비 4,000원 (대) 101.현금 4,000원
- 또는 (출) 814.통신비 4,000원

7 실무프로세스 - 일반거래 입력 (4점)

<p style="text-align: center;">2013년도 10월분 구독료</p> <p>기간 : 2013. 10. 1 ~ 10. 31. 월구독료 : 30,000원</p> <p style="text-align: center;">상기와 같이 영수함. 2013. 11. 10.</p> <p style="text-align: center;">월간 자전거</p> <p style="text-align: center;">구독해주셔서 감사합니다.</p>	<p>자료설명 [11월 10일] 잡지 “월간 자전거” 구독료를 현금으로 지급한 영수증이다.</p> <p>평가문제 거래자료를 입력하시오.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------

해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 10일)]

- 대체분개 : (차) 826.도서인쇄비 30,000원 (대) 101.현금 30,000원
- 또는 (출) 826.도서인쇄비 30,000원

8 실무프로세스 - 일반거래 입력 (4점)

NO. 영 수 증 (공급받는자용)				
너바이크 귀하				
공 급 자	사 업 자 등 록 번 호	314-21-21345		
	상 호	상아전기	성명	이상하
	사 업 장 소 재 지	대전 서구 변동 128		
	업 태	도소매업	종목	철물
작성일자		공급대가총액		비고
2013. 11. 15		1,200,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
11. 15	온풍기			1,200,000
합 계			₩ 1,200,000	
위 금액을 영수(청구)함				

<p>자료설명 [11월 15일] 온풍기를 구입하면서 대금은 월말에 지급하기로 하고 받은 영수증이다.</p> <p>평가문제 거래자료를 입력하시오..</p>

해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 15일)]

- 분개 : (차) 212.비품 1,200,000원 (대) 253.미지급금 1,200,000원
(거래처:00635.상아전기)

9 실무프로세스 - 일반거래 입력 (4점)



자료설명

[11월 17일]

거래처 직원의 청첩장을 받고 축하금 50,000원을 현금으로 지급하다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (11월 17일)]

- 대체분개 : (차) 813.접대비 50,000원 (대) 101.현금 50,000원
- 또는 : (출) 813.접대비 50,000원

문제 3 전표수정 (8점)

입력된 자료를 검토하여 잘못 입력된 곳을 수정하십시오.

① 입력자료 수정 (4점)

자료설명	[9월 15일] 9월 15일 평화바이크에 대한 매출 회계처리가 중복 입력되어 있다.
평가문제	중복된 거래자료를 찾아 한 건을 삭제하십시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력 (9월 15일)]

- 분개 : (차) 108.외상매출금(3403.평화바이크) 1,000,000원 (대) 401.상품매출 1,000,000원
두건 중 한건을 삭제한다.

② 입력자료 수정 (4점)

자료설명	[9월 17일] 8월분 사무실 임차료를 지급한 거래가 “세금과공과금”으로 입력되어 있다.
평가문제	가장 적절한 계정과목으로 수정하십시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력 (9월 17일)]

- 분개 : (차) 817.세금과공과금 120,000원 (대) 103.보통예금(98001.IBK기업은행) 120,000원을
(차) 819.지급임차료 120,000원 (대) 103.보통예금(98001.IBK기업은행) 120,000원으로
수정한다.

문제 4 결산 및 재무제표작성 (8점)

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

1 수동결산 (4점)

결산자료	리바이크는 소모품 구입시 전액 소모품비로 비용처리하고 결산시 미사용분을 자산으로 계상하고 있다. 2013년도말 결산을 위해 재고를 파악한 결과 미사용 소모품은 800,000원으로 확인되었다.
평가문제	결산정리분개를 입력하여 당기순이익에 반영하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (12월 31일)]

- (차) 122.소모품 800,000원 (대) 830.소모품비 800,000원

2 자동결산 (4점)

결산자료	재고자산 명세서에 의한 기말재고액은 다음과 같다.				
	품목	단위	재고수량	재고단가	재고금액
	산악자전거	EA	95	300,000	28,500,000
	일반자전거	EA	105	225,000	23,625,000
	합계		200		52,125,000
평가문제	수동결산 또는 자동결산메뉴를 이용하여 상품매출원가를 계상하고 결산을 완료하시오.				

해답 및 풀이

방법 1 - 일반전표입력(12월31일)

- 분개 : (차) 상품매출원가 50,945,000원 (대) 상품 50,945,000원 입력

방법 2 - [결산자료입력]메뉴

- 기말상품재고액 52,125,000원을 입력하고 자동분개
→ 재무상태표 또는 합계잔액시산표의 12월말 현재 상품잔액이 52,125,000원이면 맞음.

문제 5 회계정보분석 (12점)

리바이크의 입력자료 및 회계정보를 조회하여 [답안수록]메뉴에 해당문제의 답안을 입력하시오.

① 재무상태표 또는 합계잔액시산표 조회 (4점)

6월 30일 현재 현금및현금성자산의 잔액은 얼마인가?

- ① 478,675,200원 ② 136,700,000원
③ 270,875,200원 ④ 414,175,200원

▶ 해답 및 풀이

- ③ 270,875,200원

② 일일자금명세 조회 (4점)

3월 31일자 일일자금명세(경리일보)의 내용 중 틀린 것은?

- ① 지급어음잔액 : 8,000,000원 ② 보통예금잔액 : 150,600,000원
③ 현금잔액 : 109,715,060원 ④ 받을어음잔액 : 6,400,000원

▶ **해답 및 풀이**

- ① 지급어음잔액 : 12,000,000원

3 총계정원장 조회 (4점)

상반기(1월~6월) 중 상품의 매입액이 가장 큰 달은 몇 월인가?

- ① 1월 ② 3월
③ 4월 ④ 6월

▶ 해답 및 풀이

- ④ 6월