

제38회 AT(Accounting Technician)자격시험

FAT 1급

Financial Accounting Technician

- 시험시간 : 60분
- 페이지수 : 18p
- 이론배점 : 문항당 2점
- 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용 USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 정확히 기재하십시오. (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

- (1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램(파일명 : 수험자 본인의 응시등급)을 확인한 후 실행하십시오.
- (2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.**
- (1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
 - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.
 - (3) 시험지에 표시된 [문제유형ⓐⓑ]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

- ‘감독관확인번호’를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

- (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 답안제출

- (1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
- (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출하고 감독관 백업을 확인한 후 퇴실합니다.

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 **시험시행 공고일 현재(2019.10.4.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

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 재무상태표 구성항목에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구분한다.
- ② 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열한다.
- ③ 자산과 부채는 총액으로 표시하는 것이 원칙이다.
- ④ 잉여금은 주주와의 거래에서 발생한 이익잉여금과 영업활동에서 발생한 자본잉여금으로 구분한다.

[2] 다음은 (주)한공이 취득한 기계장치에 대한 자료이다. 기계장치의 취득원가는 얼마인가?

• 기계 구입대금	5,000,000원	• 설치비	50,000원
• 기계 운송비용	100,000원	• 시운전비	30,000원
• 운송에 관련된 보험료	20,000원		

- ① 5,000,000원
- ② 5,170,000원
- ③ 5,180,000원
- ④ 5,200,000원

[3] 다음 자료를 토대로 기말상품재고액을 계산한 금액은 얼마인가?

• 순매출액	5,000,000원	• 기초상품재고액	500,000원
• 순매입액	4,000,000원	• 매출총이익	800,000원

- ① 200,000원
- ② 300,000원
- ③ 500,000원
- ④ 700,000원

[7] 다음 총계정원장 자료를 바탕으로 외상매출금 기말잔액에 대한 대손추정액을 계산하면 얼마인가?

대손충당금			
7/ 6 외상매출금	30,000	1/ 1 전 기 이 월	130,000
12/31 차 기 이 월	200,000	12/31 대손상각비	100,000
	230,000		230,000

- ① 30,000원
- ② 100,000원
- ③ 130,000원
- ④ 200,000원

[8] 다음 결산정리사항 중 수익의 이연에 해당하는 거래는?

- ① 보험료 선급분을 계상하다.
- ② 임대료수익 미수분을 계상하다.
- ③ 이자수익 선수분을 계상하다.
- ④ 이자비용 미지급분을 계상하다.

[9] 다음 중 감가상각과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익비용 대응의 원칙에 따라 내용연수 동안 합리적이고 체계적인 방법으로 감가상각 대상금액을 비용으로 인식하는 것이다.
- ② 감가상각대상금액이란 내용연수 동안 비용으로 인식할 총금액을 말한다.
- ③ 내용연수 동안 비용으로 인식되는 총금액은 감가상각방법에 따라 상이하다.
- ④ 내용연수 초기에는 정액법에 의한 감가상각비보다 정률법에 의한 감가상각비가 더 크다.

[10] 다음은 (주)한공의 매도가능증권 관련 자료이다. 2019년말 결산분개로 옳은 것은?

- 2018년 8월에 장기투자 목적으로 시장성 있는 (주)서울의 주식 10,000주를 1주당 1,000원에 현금으로 취득하였다.
- 2018년말 매도가능증권평가손실 1,200,000원을 계상하였다.
- 2019년말 현재 (주)서울의 주식은 1주당 1,200원으로 평가되었다.

- | | |
|-------------------------|--|
| ① (차) 매도가능증권 2,000,000원 | (대) 매도가능증권평가이익 2,000,000원 |
| ② (차) 매도가능증권 2,000,000원 | (대) 매도가능증권평가손실 1,200,000원
매도가능증권평가이익 800,000원 |
| ③ (차) 매도가능증권 3,200,000원 | (대) 매도가능증권평가이익 3,200,000원 |
| ④ (차) 매도가능증권 3,200,000원 | (대) 매도가능증권평가손실 1,200,000원
매도가능증권평가이익 2,000,000원 |

[11] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대하여 잘못 설명한 사람은?

 <p style="background-color: #d9ead3; padding: 5px; border: 1px solid #ccc;">국가와 지방자치단체는 부가가치세법상 사업자에 해당되지 않아 사업자 등록 의무가 없어.</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">현지</p>	 <p style="background-color: #d9ead3; padding: 5px; border: 1px solid #ccc;">일시적, 우발적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자는 사업자 등록 의무가 없어.</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">미수</p>
 <p style="background-color: #d9ead3; padding: 5px; border: 1px solid #ccc;">사업자의 사망으로 상속이 개시된 경우에는 폐업으로 보지 않고 사업자등록의 정정사유로 보는 거야.</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">효정</p>	 <p style="background-color: #d9ead3; padding: 5px; border: 1px solid #ccc;">관할세무서장은 사업자가 사업자등록신청을 하지 않은 경우 직권등록을 할 수 있어.</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">은주</p>

- ① 현지 ② 미수 ③ 효정 ④ 은주

[12] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 재화 또는 용역에 해당하는 것은?

- ① 특허권의 대여
- ② 담보의 제공
- ③ 전·답의 임대
- ④ 상품권의 공급

[13] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 간이과세자는 영세율을 적용받을 수 없다.
- ② 비거주자와 외국법인에 대하여는 영세율을 적용할 수 없다.
- ③ 과세기간 종료 후 30일 이내 내국신용장을 개설한 경우에도 영세율을 적용한다.
- ④ 국외에서 제공하는 용역에 대하여는 거래상대방이나 대금의 결제방법에 관계없이 영세율을 적용한다.

[14] 다음은 (주)한공의 2019년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2019.10.1.~2019.12.31.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였다.

가. 외상판매액(수출액 2,000,000원 포함)	10,000,000원
나. 할부판매액	4,300,000원
다. 토지매각액	7,500,000원
라. 담보제공액	5,500,000원

- ① 9,800,000원
- ② 12,300,000원
- ③ 14,300,000원
- ④ 19,800,000원

[15] 다음은 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 매입세액내역이다. 이를 토대로 부가가치세법상 매입세액으로 공제가능한 금액을 계산하면? (단, 모든 거래는 사업과 관련하여 세금계산서를 수취하였다고 가정한다.)

가. 원단 매입세액	10,000,000원
나. 토지의 자본적 지출에 해당하는 매입세액	4,000,000원
다. 업무용 9인승 승합차(3,000cc)의 차량유지비에 해당하는 매입세액	3,000,000원
라. 접대비 관련 매입세액	5,000,000원

- ① 7,000,000원
- ② 9,000,000원
- ③ 13,000,000원
- ④ 17,000,000원

실무수행평가

(주)한국인삼(회사코드 3138)은 인삼제품을 도소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)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 회사등록 (3점)

<p>사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 220-86-02116</p> <p>상 호: (주)한국인삼 대 표 자 명: 한다인 개 업 년 월 일: 2012년 1월 2일 법 인 등 록 번 호: 110111-0634752 사 업 장 소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)</p> <p>사 업 의 종 류: <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 <input checked="" type="checkbox"/>인삼제품 교 부 사 유: 정정</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소:korea2117@daum.net</p> <p>2019년 3월 2일 역삼 세무서장 (인)</p> 	<p>자료설명 (주)한국인삼은 대표자 변경사유로 사업자 등록증을 정정하여 발급받았다.</p> <p>평가문제 사업자등록증을 참고하여 변경내용을 정정하시오. (메일주소도 수정할 것.)</p>
--	--

㉔ 전기분 재무상태표의 입력수정 (3점)

재 무 상 태 표

제7기 2018년 12월 31일 현재
제6기 2017년 12월 31일 현재

(주)한국인삼

(단위: 원)

과 목		제7기		제6기	
자	자산				
I.	유동자산		475,730,000		451,842,000
	당좌자산		405,730,000		378,142,000
	현금		80,050,000		97,000,000
	당좌예금		55,000,000		0
	보통예금		155,000,000		112,700,000
	단기매출권		12,330,000		12,000,000
	외상매출금	35,000,000		110,800,000	
	대손충당금	350,000	34,650,000	1,108,000	109,692,000
	받을어음	60,000,000		25,000,000	
	대손충당금	300,000	59,700,000	250,000	24,750,000
	단기대여금		3,000,000		22,000,000
	미수		6,000,000		0
	재고자산		70,000,000		73,700,000
	상품		70,000,000		73,700,000
II.	비유동자산		66,800,000		79,950,000
	투자자산		12,000,000		0
	장기대여금		12,000,000		0
	유형자산		19,800,000		44,950,000
	차량운반구	28,000,000		50,000,000	
	감가상각누계액	12,600,000	15,400,000	10,000,000	40,000,000
	비품	11,000,000		9,000,000	
	감가상각누계액	6,600,000	4,400,000	4,050,000	4,950,000
	무형자산		15,000,000		15,000,000
	소프트웨어		15,000,000		15,000,000
	기타비유동자산		20,000,000		20,000,000
	임차보증금		20,000,000		20,000,000
자부	자산총계		542,530,000		531,792,000
I.	유동부채		126,130,000		131,792,000
	외상매입금		34,000,000		29,042,000
	미지급금		35,500,000		44,050,000
	예수금		6,630,000		20,700,000
	단기차입금		50,000,000		38,000,000
II.	비유동부채		0		0
부채	총계		126,130,000		131,792,000
자	자본		345,786,000		350,000,000
I.	자본				
II.	자본잉여금				
III.	자본조정				
IV.	기타포괄손익누계액				
V.	이익잉여금		70,614,000		50,000,000
	미처분이익잉여금		70,614,000		50,000,000
	(당기순이익 20,614,000)				
자	자본총계		416,400,000		400,000,000
부	채와자본총계		542,530,000		531,792,000

자료설명	1. (주)한국인삼의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다. 2. 전기(제7기)분 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
평가문제	입력이 누락되었거나 오류부분을 찾아 수정입력 하시오.

③ 거래처별초기이월 등록 및 수정 (4점)

외상매출금 명세서

코드	거래처명	적요	금액	비고
01101	(주)다운유통	상품 외상대금	12,000,000원	
01102	(주)민정푸드	상품 외상대금	23,000,000원	
	합계		35,000,000원	

미수금 명세서

코드	거래처명	금액	비고
01201	세희컴퓨터(주)	3,500,000원	컴퓨터 매각대금
01202	가연가구나라	2,500,000원	사무실 책상 매각대금
	합계	6,000,000원	

자료설명

(주)한국인삼의 전기분 재무제표는 이미 이월받아 등록되어 있다.

평가문제

외상매출금과 미수금에 대한 거래처별 초기 이월사항을 입력하십시오.

자료설명	[7월 31일] 본사 소유의 업무용승용차에 대한 보험계약을 하고, 1년분 보험료는 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하였다. 회사는 보험계약 시 비용으로 처리하고 있다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. [업무용승용차등록] 메뉴에서 보험기간을 수정하시오.

㉓ 증빙에 의한 전표입력 (3점)

자료 1. 청구 수령증

청구 수령증	서울강남우체국 107-83-12829 ☎ 02-*22-**53
서울특별시 강남구 개포로 619 고객센터 전화 및 문자상담 : 1588-1300 평일(09-18시), 토요일(09-13시), 공휴일(ARS만 가능) 세입번호 : 110100853 접수일자 : 2019-08-13 접수자 : 창구 04 김소영	
청구내역	
청 구 명 : 등기우편	
발송인 : (주)한국인삼 수납요금 : 750,000원	
※ 등기우편물 배달조회는 우체국앱과 인터넷 우체국 사이트(www.epost.go.kr)에서 조회 가능합니다	

자료 2. 신용카드매출전표

신용카드매출전표
카드종류: 국민카드 회원번호: 2524-7858-****-2**5 거래일시: 2019.08.13. 10:05:16 거래유형: 신용승인 매 출: 750,000원 합 계: 750,000원 결제방법: 일시불 승인번호: 26785995 은행확인: 국민은행
가맹점명: 강남우체국 (107-83-12829) - 이 하 생 략 -

자료설명	1. 자료 1은 '회사 임시주주총회 개최 안내장' 발송을 위한 등기우편 청구 수령증이다. 2. 자료 2는 해당 등기 우편 발송비를 법인신용카드로 결제 후 수령한 신용카드 매출전표이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

4] 약속어음 발행거래 (4점)

자료 1. 전자어음

전 자 어 음	
(주)수아유통 귀하	020201908211995100755
금 이천만원정	20,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2019년 10월 21일
지급지	우리은행
지급장소	역삼지점
발행일	2019년 8월 21일
발행지	서울특별시 강남구 강남대로 250
주소	(도곡동, 심현빌딩)
발행인	(주)한국인삼

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 093-283-3323482 (주)한국인삼				
1	2019-8-21	(주)수아유통	2,000,000		***	***

자료설명 (주)수아유통에 대한 6월 5일자 외상매입금 중 일부는 전자어음을 발행하여 지급하고, 잔액은 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

- 6월 5일자 매입매출전표를 확인한 후 거래자료를 입력하시오.
- 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.
(등록된 어음을 선택할 것.)

5 기타 일반거래 (3점)

■ 출장비 정산서

출장비 정산서

소 속	영업부	직 위	과장	성 명	손민경	
출장 내역	일 시	2019년 9월 13일 ~ 2019년 9월 15일				
	출 장 지	부산				
	출장목적	거래처 업무협의				
출 장 비	지급받은 금액	370,000원	실제소요액	400,000원	현금회수액	0원
지출 내역	숙 박 비	220,000원	식 비	30,000원	교 통 비	100,000원
	거 래 처 선 물 비	50,000원	비고			

2019년 9월 16일

신청인 성명 손민경 (인)

자료설명	[9월 16일] 출장을 마친 직원의 출장비 정산내역을 보고받고 차액은 현금으로 지급하였다.
평가문제	9월 13일 거래를 확인한 후 거래 자료를 입력하십시오.

6 기타 일반거래 (3점)

NO.		영 수 증 (공급받는자용)			
		(주)한국인삼 귀하			
공 급 자	사 업 자 등록번호	211-14-24517			
	상 호	서울퀵서비스	성명	임형태	
	사 업 장 소 재 지	서울 강남구 강남대로 246			
	업 태	서비스업	종목	배송	
작성일자		공급대가총액		비고	
2019.9.22.		₩ 20,000			
공 급 내 역					
월/일	품명	수량	단가	금액	
9/22	배송			20,000	
합 계			₩ 20,000		
위 금액을 영수(청구)함					

자료설명	배송 전문업체인 서울퀵서비스에 판매상품의 배송을 의뢰하고 대금은 현금으로 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하십시오.

문제 3 부가가치세 (24점)

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

1) 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)											
공급자	등록번호	220-86-02116					공급받는자	등록번호	110-81-45851		
	상호	(주)한국인삼	성명	한다인		상호		(주)민지유통	성명	김민지	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)						사업장 주소	서울시 서대문구 총정로7길 12		
	업태	도소매업		중사업장번호				업태	도소매업		중사업장번호
	종목	인삼제품						종목	건강식품		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2019.10.11.				4,500,000		450,000		4,950,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계		
1	10	11	인삼 엑기스		20	225,000	4,500,000	450,000	4,950,000		

자료설명	1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
	2. 상품 판매 대금 중 1,500,000원은 자기앞수표로 받았고, 잔액은 외상으로 하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
	2. '전자세금계산서 발행 및 내역관리'를 통하여 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

② 매출거래 (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명	(주)한국인삼
사업자번호	220-86-02116
대표자명	한다인
주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)
삼성카드	신용승인
거래일시	2019-10-24 13:08:04
카드번호	5123-1234-****-65**
가맹점번호	45451124
매입사명	삼성카드(전자서명전표)
공급가액	420,000원
부가가치세	42,000원
합계	462,000원

자료설명	개인소비자인 김현겸에게 상품(홍삼즙)을 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 회계처리할 것.)

③ 매입거래 (3점)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)	승인번호		
공급자	등록번호	602-86-00004			공급받는자	등록번호	220-86-02116		
	상호	탐스포츠(주)	성명 (대표자)	박진형		상호	(주)한국인삼	성명 (대표자)	한다인
	사업장 주소	부산광역시 연제구 중앙대로1020-6 (연산동)				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	스포츠용품				종목	인삼제품		
	E-Mail	top@naver.com				E-Mail	korea2117@daum.net		
작성일자	2019.11.8.	공급가액	2,500,000		세액	250,000			
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	8	산악자전거		1	2,500,000	2,500,000	250,000		
합계금액									
2,750,000		현금	수표	어음	외상미수금	2,750,000			
						이 금액을	<input type="radio"/> 영수	합	
							<input checked="" type="radio"/> 청구		

자료설명	대표이사(한다인)가 개인 레저용으로 사용할 자전거를 외상으로 구입하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

4 매입거래 (4점)

신용카드매출전표	

카드종류 :	농협카드
회원번호 :	3465-1**6-4635-77**
거래일시 :	2019.10.15. 11:11:54
거래유형 :	신용승인
매 출 :	3,000,000원
부 가 세 :	300,000원
합 계 :	3,300,000원
결제방법 :	일시불
승인번호 :	322321
은행확인 :	농협은행

가맹점명 :	(주)민규가전(212-86-22784)
- 이 하 생 략 -	

자료설명	본사 매장에서 사용할 공기청정기를 구입하고 법인신용카드로 결제하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하십시오.

5 매입거래 (3점)

계 산 서				(공급받는자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	113-95-37283			공급받는자	등록번호	220-86-02116		
	상호	포항과메기	성명 (대표자)	이인철		상호	(주)한국인삼	성명 (대표자)	한다인
	사업장 주소	경북 포항시 남구 시청로 8 (대장동)				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	생선				종목	인삼제품		
	E-Mail					E-Mail			
작성일자	2019.11.15.		공급가액	100,000		비 고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
11	15	과메기				100,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을			
100,000					100,000	<input type="radio"/> 영수 함 <input checked="" type="radio"/> 청구			

자료설명	매출거래처인 (주)만세유통의 사업장 이전 기념행사에 보낼 포항특산품을 구입하여 전달하였다. 구입시 계산서를 발급받았으며, 대금은 외상으로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하십시오.

⑥ 매출거래 (3점)

수정전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	220-86-02116		구매자	등록번호	130-04-89769			
	상호	(주)한국인삼	성명 (대표자)		한다인	상호	다솜마트	성명 (대표자)	이다솜
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)			사업장 주소	강원도 춘천시 명동길 1 (조양동)			
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	인삼제품			종목	생활잡화			
	E-Mail	korea2117@daum.net			E-Mail	dasom@naver.com			
작성일자	2019.11.25.	공급가액	-1,000,000	세액	-100,000				
비고	당초 세금계산서 작성일 2019.11.20.								
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	25	홍삼 엑기스		-10	100,000	-1,000,000	-100,000		
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
-1,100,000				-1,100,000					

자료설명 [11월 25일]
다솜마트에 11월 20일자로 판매한 상품 중 일부에 하자가 있어 반품되었으며, 대금은 외상매출금과 상계정리하기로 하였다.

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

⑦ 부가가치세 신고서에 의한 회계처리 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2019-8-10	역삼세무서		470,000	***	***

자료설명 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 우리은행 보통예금 통장에 입금되었음을 확인하였다.

평가문제 6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오.
(단, 거래처 코드를 입력할 것.)

문제 4 결산 (8점)

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

① 유가증권 평가(수동결산) (4점)

자료설명	당기에 매입한 매도가능증권의 기말 내역은 다음과 같다.		
	회사명	장부금액	기말평가금액
	(주)다음에너지	88,000,000원	92,000,000원
	시티시코리아(주)	52,000,000원	67,000,000원
평가문제	결산정리분개를 입력하시오. (단, 매도가능증권은 투자자산으로 처리할 것.)		

② 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명	받을어음과 단기대여금 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충법을 적용하여 설정하고 있다.
평가문제	수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

문제 5 회계정보분석 (8점)

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

① 재무상태표 조회 (4점)

2019년 1월 31일 현재 유형자산의 감가상각누계액의 합계로 옳은 것은?

- ① 28,000,000원
- ② 12,600,000원
- ③ 39,000,000원
- ④ 19,200,000원

② 부가가치세신고서 조회 (4점)

제1기 부가가치세 예정 신고기간(1월 ~ 3월)의 매출 과세표준금액은 얼마인가?
(저장된 부가가치세신고서 이용할 것.)

- ① 13,758,000원
- ② 137,580,000원
- ③ 13,328,000원
- ④ 133,280,000원