국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제76회 AT(Accounting Technician)자격시험

# FAT 1급

## Financial Accounting Technician

▣ 시험시간: 60분
▣ 이론배점: 문항당 3점
▣ 실무배점: 문항별 배점 참조

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

KICPA 한국공인회계사회

# 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] 이 과장의 답변에서 알 수 있는 거래 요소의 결합관계를 나타낸 것으로 옳은 것은?**




① (차) 부채의 감소　(대) 부채의 증가
② (차) 부채의 감소　(대) 자산의 감소
③ (차) 자산의 감소　(대) 자산의 증가
④ (차) 자산의 증가　(대) 자산의 감소

## 해설

**[정답]** ④

- (차) 가지급금　XXX(자산의 증가)　(대) 현금　XXX(자산의 감소)

**[2] 다음에 해당하는 재무제표는?**

| |
|---|
| • 영업활동, 투자활동, 재무활동에 대한 정보를 제공한다.<br>• 일정기간 기업의 현금흐름과 현금유출에 대한 정보를 제공한다. |

① 재무상태표　② 손익계산서
③ 현금흐름표　④ 자본변동표

## 해설

**[정답] ③**

- 현금흐름표는 일정기간 기업의 현금흐름과 현금유출에 대한 정보를 제공하며, 영업활동, 투자활동, 재무활동에 대한 정보를 제공한다.

**[3] 다음 중 도매업을 영위하는 기업의 손익계산서상 영업이익에 영향을 미치지 <u>않는</u> 거래는?**

① 직원들에게 지급할 명절선물을 현금으로 구입하였다.
② 회수불능 매출채권에 대해 대손처리하였다.
③ 단기차입금에 대한 이자비용을 보통예금 계좌에서 이체하였다.
④ 본사 건물에 대한 보험료를 비용으로 계상하였다.

## 해설

**[정답] ③**

- 영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 차감하여 계산한다. 복리후생비, 대손상각비, 보험료는 판매비와관리비로서 영업이익에 영향을 미치나 단기차입금에 대한 이자비용은 영업외비용으로서 영업이익에 영향을 미치지 않는다.

**[4] 다음 재무상태표상 계정과목을 유동성배열법에 의해 배열한 것으로 옳은 것은?**

| 가. 제품 | 나. 당좌예금 | 다. 개발비 | 라. 임차보증금 |
|---|---|---|---|

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

## 해설

**[정답] ②**

- 재무상태표의 자산은 유동성이 큰 순서에 따라 배열한다.

| | |
|---|---|
| Ⅰ. 유동자산 | |
| 당좌자산 | ← 당좌예금 |
| 재고자산 | ← 제품 |
| Ⅱ. 비유동자산 | |
| 투자자산 | |
| 유형자산 | |
| 무형자산 | ← 개발비 |
| 기타비유동자산 | ← 임차보증금 |

**[5] 다음의 거래에 대한 분개로 옳은 것은?**

매출 거래처의 파산으로 받을어음 700,000원이 회수불능하게 되었다.
(단, 파산일 전에 설정된 대손충당금 잔액은 410,000원이다.)

---

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 가. | (차) 대손충당금 | 410,000원 | (대) 받을어음 | 410,000원 |
| 나. | (차) 대손충당금 | 410,000원 | (대) 받을어음 | 700,000원 |
| | 대손상각비 | 290,000원 | | |
| 다. | (차) 대손충당금 | 290,000원 | (대) 대손충당금환입 | 290,000원 |
| 라. | (차) 대손충당금 | 410,000원 | (대) 받을어음 | 700,000원 |
| | 대손충당금환입 | 290,000원 | | |

① 가 ② 나 ③ 다 ④ 라

## 해설

**[정답] ②**

- 매출채권에 대해 대손이 발생하면 대손충당금과 우선 상계하고 대손충당금이 부족하면 대손상각비로 당기 비용 처리한다.

(차) 대손충당금 410,000원 (대) 받을어음 700,000원
대손상각비 290,000원

**[6] 다음 자료를 토대로 회계처리 시 차변 계정과목으로 옳은 것은?**

- 본사 업무용 건물에 중앙집중식 냉난방장치를 설치하였다.
- 위 설치로 인하여 건물의 가치가 증대되었다.

① 건설중인자산 ② 투자부동산
③ 수선비 ④ 건물

## 해설

**[정답] ④**

- 유형자산의 취득 후 지출이 발생하였을 때 내용연수가 연장되거나 가치가 증대되었다면 자본적지출로 보아 해당자산의 계정과목으로 처리한다.

**[7] (주)한공은 종업원 김한공 씨가 퇴사하여 퇴직금 17,000,000원을 보통예금계좌에서 지급하였다. 김한공 씨의 퇴사 직전 (주)한공의 퇴직급여충당부채는 20,000,000원이다. 김한공 씨 퇴직금지급에 대한 분개로 옳은 것은?**

| | 차 변 | | 대 변 | |
|---|---|---|---|---|
| 가. | (차) 퇴직급여 | 17,000,000원 | (대) 보통예금 | 17,000,000원 |
| 나. | (차) 퇴직급여충당부채 | 3,000,000원 | (대) 보통예금 | 3,000,000원 |
| 다. | (차) 퇴직급여충당부채 | 17,000,000원 | (대) 보통예금 | 17,000,000원 |
| 라. | (차) 퇴직급여 | 17,000,000원 | (대) 보통예금 | 20,000,000원 |
| | 퇴직급여충당부채 | 3,000,000원 | | |

① 가 ② 나 ③ 다 ④ 라

## 해설

**[정답] ③**

- 퇴직금을 보통예금계좌에서 지급할 때, 퇴직급여충당부채와 보통예금에서 차감한다.

**[8] 다음 중 부가가치세법상 납세지 및 사업장에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?**

① 사업자의 납세지는 각 사업장의 소재지로 한다.
② 임시사업장은 사업장으로 보지 않는다.
③ 부동산 임대업의 사업장은 부동산의 등기부상 소재지이다.
④ 직매장과 하치장은 사업장으로 본다.

## 해설

**[정답] ④**

- 하치장은 재화를 보관하고 관리할 수 있는 시설만 갖춘 장소이므로 거래의 전부 또는 일부를 수행하는 장소가 아니다. 따라서 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.

**[9] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

① 사업자가 과세대상 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 공급받는 자에게 세금계산서를 발급하여야 하며, 해당 세액을 공급받는 자로부터 징수하여야 한다.
② 영세율 적용 대상 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 세금계산서 발급 의무가 없다.
③ 과세사업자는 세금계산서의 발급 여부와 관계없이 부가가치세를 거래징수 하여야 한다.
④ 공급가액과 부가가치세액은 세금계산서의 필요적 기재사항이다.

## 해설

**[정답] ②**

- 영세율 적용대상은 매출세액이 없으나 세금계산서 발급면제 규정이 없는 한 세금계산서를 발급해야 한다.

**[10] 다음 자료를 토대로 과세사업자인 (주)한공의 2024년 제2기 부가가치세 예정신고기간의 과세표준을 계산하면?**

가. 상품외상매출액: 15,000,000원 (매출할인 1,000,000원 차감 전)
나. 거래처에 증정한 상품: 1,000,000원 (시가 2,000,000원으로 매입 시 매입세액공제를 받음)
다. 광고선전용으로 무상 제공한 견본품: 500,000원(시가 1,000,000원)

① 15,000,000원
② 16,000,000원
③ 19,000,000원
④ 20,000,000원

## 해설

**[정답] ②**

- 과세표준 = 15,000,000원 – 1,000,000원 + 2,000,000원 = 16,000,000원
  매출할인은 매출액에서 차감하고 상품증정액은 시가를 공급가액으로 한다. 광고선전용으로 무상 제공한 견본품은 과세대상이 아니다.

# 실무수행평가

(주)단발머리(회사코드 3176)는 기능성 샴푸를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(2024.1.1. ~ 2024.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 완료하고 [평가문제]의 물음에 답하시오.

| 실무수행 유의사항 | 1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.<br>2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.<br>3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 반드시 거래처코드를 입력한다.<br>4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.<br>5. 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.<br>6. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다. |
|---|---|

## 실무수행 1 기초정보관리의 이해

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

### 1 계정과목추가 및 적요등록 수정

| 자료설명 | (주)단발머리는 프랜차이즈 계약에 따른 독점 판매권을 관리하기 위해 무형자산코드 범위에 계정과목과 적요를 등록하려고 한다. |
|---|---|
| 수행과제 | '237.광업권' 계정과목을 '237.프랜차이즈'로 수정하고, 표준코드와 적요를 등록하시오.(계정구분: 3.일반)<br>- 표준코드: 189.기타무형자산<br>- 현금적요: 01.프랜차이즈 대금 현금지급<br>- 대체적요: 01.프랜차이즈 대금 보통예금지급 |

## 수행과제 풀이

**[계정과목및적요등록]**

- 계정과목: 'Ctrl+F1'을 클릭한 후 수정
- 적요내용 등록

## 2 전기분 재무상태표의 입력수정

# 재 무 상 태 표

제4(당)기 2023.12.31. 현재
제3(전)기 2022.12.31. 현재

(주)단발머리 (단위: 원)

| 과 목 | 제 4 기 (2023.12.31.) | | 제 3 기 (2022.12.31.) | |
|---|---|---|---|---|
| 자 산 | | | | |
| Ⅰ. 유 동 자 산 | | 704,476,800 | | 429,340,000 |
| (1) 당 좌 자 산 | | 691,476,800 | | 404,340,000 |
| 현 금 | | 9,000,000 | | 21,000,000 |
| 당 좌 예 금 | | 119,700,000 | | 201,000,000 |
| 보 통 예 금 | | 393,611,800 | | 21,640,000 |
| 정 기 예 적 금 | | 15,000,000 | | 14,000,000 |
| 단 기 매 매 증 권 | | 3,000,000 | | 1,000,000 |
| 외 상 매 출 금 | 135,000,000 | | 130,000,000 | |
| 대 손 충 당 금 | 1,350,000 | 133,650,000 | 300,000 | 129,700,000 |
| 받 을 어 음 | | 15,000,000 | | 16,000,000 |
| 미 수 금 | | 2,515,000 | | 0 |
| (2) 재 고 자 산 | | 13,000,000 | | 25,000,000 |
| 상 품 | | 13,000,000 | | 25,000,000 |
| Ⅱ. 비 유 동 자 산 | | 84,113,200 | | 37,300,000 |
| (1) 투 자 자 산 | | 8,000,000 | | 0 |
| 장 기 대 여 금 | | 8,000,000 | | 0 |
| (2) 유 형 자 산 | | 46,113,200 | | 7,300,000 |
| 차 량 운 반 구 | 56,500,000 | | 16,500,000 | |
| 감가상각누계액 | 21,018,000 | 35,482,000 | 12,300,000 | 4,200,000 |
| 비 품 | 19,400,000 | | 9,400,000 | |
| 감가상각누계액 | 8,768,800 | 10,631,200 | 6,300,000 | 3,100,000 |
| (3) 무 형 자 산 | | 0 | | 0 |
| (4) 기타비유동자산 | | 30,000,000 | | 30,000,000 |
| 임 차 보 증 금 | | 30,000,000 | | 30,000,000 |
| 자 산 총 계 | | 788,590,000 | | 466,640,000 |
| 부 채 | | | | |
| Ⅰ. 유 동 부 채 | | 90,000,000 | | 81,061,266 |
| 외 상 매 입 금 | | 37,670,000 | | 31,061,266 |
| 지 급 어 음 | | 26,900,000 | | 30,000,000 |
| 미 지 급 금 | | 22,500,000 | | 20,000,000 |
| 예 수 금 | | 2,930,000 | | 0 |
| Ⅱ. 비 유 동 부 채 | | 50,000,000 | | 0 |
| 장 기 차 입 금 | | 50,000,000 | | 0 |
| 부 채 총 계 | | 140,000,000 | | 81,061,266 |
| 자 본 | | | | |
| Ⅰ. 자 본 금 | | 600,000,000 | | 350,000,000 |
| 자 본 금 | | 600,000,000 | | 350,000,000 |
| Ⅱ. 자 본 잉 여 금 | | 0 | | 0 |
| Ⅲ. 자 본 조 정 | | 0 | | 0 |
| Ⅳ. 기타포괄손익누계액 | | 0 | | 0 |
| Ⅴ. 이 익 잉 여 금 | | 48,590,000 | | 35,578,734 |
| 미처분이익잉여금 | | 48,590,000 | | 35,578,734 |
| (당 기 순 이 익 27,668,000원) | | | | |
| 자 본 총 계 | | 648,590,000 | | 385,578,734 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 788,590,000 | | 466,640,000 |

| | |
|---|---|
| 자료설명 | 전기(제4기)분 재무제표는 입력되어 있으며, 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다. |
| 수행과제 | 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오. |

## 수행과제 풀이

**[전기분 재무상태표]**

- 107.단기매매증권 3,000,000원 추가 입력
- 293.장기차입금 5,000,000원 ➜ 50,000,000원으로 수정

## 실무수행 2 거래자료 입력

실무프로세스 자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

### 1 3만원 초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성

**세차 영수증**

2024/01/20

상 호: 백련손세차장 (T.02-3149-2610)

성 명: 이일용

사업장: 서울특별시 서대문구 증가로 113

사업자등록번호: 119-15-50400

| 세차코스 | 구분 | 단가 | 금 액 |
|---|---|---|---|
| 프리워시 | 준중형 | 35,000 | 35,000 |

**합계: 35,000원**

감사합니다.

**자료설명**

영업부 업무용 승용차의 세차비를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

**수행과제**

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

## 수행과제 풀이

**[일반전표입력] 1월 20일**

(차) 822.차량유지비 35,000원 (대) 101.현금 35,000원
또는 (출) 822.차량유지비 35,000원

**[영수증수취명세서 작성]**

영수증수취명세서 — 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음 — 입력순

| | 거래일자 | 상 호 | 성 명 | 사업장 | 사업자등록번호 | 거래금액 | 구분 | 계정코드 | 계정과목 | 적요 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| □ | 2024-01-13 | 대한자동차 | 윤우리 | 서울특별시 서대문구 통일 | 110-37-12342 | 200,000 | | 822 | 차량유지비 | 차량수리비 |
| □ | 2024-01-31 | 하나은행 | 이중남 | 서울특별시 서대문구 수색로 | 514-81-35782 | 120,000 | 16 | 931 | 이자비용 | 이자지급 |
| □ | 2024-01-20 | 백련손세차장 | 이일용 | 서울특별시 서대문구 증가로 | 119-15-50400 | 35,000 | | 822 | 차량유지비 | 세차비 |

영수증수취명세서 — 명세서(2)불러오기(F4) | 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

| 9. 구분 | 3만원 초과 거래분 | | |
|---|---|---|---|
| | 10. 총계 | 11. 명세서제출 제외대상 | 12. 명세서제출 대상(10-11) |
| 13. 건수 | 3 | 1 | 2 |
| 14. 금액 | 355,000 | 120,000 | 235,000 |

## 2 약속어음 수취거래

# 전 자 어 음

**(주)단발머리** 귀하 00420240210123456789

**금** 일천만원정 **10,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

**지급기일** 2024년 4월 10일
**지 급 지** 국민은행
**지급장소** 서대문지점

**발행일** 2024년 2월 10일
**발행지** 서울특별시 구로구 구로동로 24
**주 소** (가리봉동)
**발행인** (주)고도헤어

| | |
|---|---|
| **자료설명** | [2월 10일]<br>(주)고도헤어에 대한 상품 판매 외상대금을 전자어음으로 수취하였다. |
| **수행과제** | 1. 거래자료를 입력하시오.<br>2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오. |

## 수행과제 풀이

**[일반전표입력] 2월 10일**

(차) 110.받을어음 10,000,000원 (00220.(주)고도헤어)

(대) 108.외상매출금 10,000,000원 (00220.(주)고도헤어)

**[받을어음 관리]**



## 3 증빙에 의한 거래입력






카드번호 (2112-****-****-6797)

| | |
|---|---|
| 승인번호 | 28516480 |
| 거래일자 | 2024년03월25일15:35:04 |
| 결제방법 | 일시불 |
| 가맹점명 | 주식회사 카카오 |
| 가맹점번호 | 23721275 |
| 대표자명 | 정신아 |
| 사업자등록번호 | 120-81-47521 |
| 전화번호 | 02-1588-9200 |
| 주소 | 제주특별자치도 제주시 첨단로 242 |
| 공급가액 | 100,000원 |
| 부가세액 | 0원 |
| 승인금액 | 100,000원 |

고객센터(1577-8398) | www.hyundaicard.com

Hyundai Card 현대카드

| | |
|---|---|
| **자료설명** | [3월 25일]<br>거래처 직원의 생일기념으로 상품권 100,000원을 카카오톡으로 선물하고 대금은 법인신용카드(현대카드)로 결제하였다. |
| **수행과제** | 거래자료를 입력하시오. |

## 수행과제 풀이

**[일반전표입력] 3월 25일**

(차) 813.접대비(기업업무추진비) 100,000원 (대) 253.미지급금 100,000원
(99601.현대카드)

## 4 기타 일반거래

### 자료 1. 건강보험료 영수증

**건강보험료** 2024 년 3 월 영수증(납부자용)

| | |
|---|---|
| 사 업 장 명 | (주)단발머리 |
| 납 부 의 무 자 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 납부자번호 | 5700000123 | 사 업 장 관 리 번 호 | 11087011940 |
| 납 부 할 보 험 료 (ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ) | 320,320 원 | | |
| 납 부 기 한 | 2024.4.10. 까지 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 보험료 | 건 강 ⓐ | 283,600 원 | 연 금 ⓒ | 원 |
| | 장 기 요 양 ⓑ | 36,720 원 | 고 용 ⓓ | 원 |
| | 소 계 ( ⓐ + ⓑ ) | 320,320 원 | 산 재 ⓔ | 원 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 납기후금액 | 330,150원 | 납기후기한 | 2024.4.30. 까지 |

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.

※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)

※ 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)

2024년 3월 31일

국민건강보험공단 이 사 장

수납인

자동이체 신청 납부자번호 :

### 자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

| | | 내용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 011202-04-012368 (주)단발머리 | | | | |
| 1 | 2024-04-10 | 건강보험료 | 320,320 | | *** | *** |

| | |
|---|---|
| 자료설명 | [4월 10일]<br>3월 급여지급분에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 납부기한일에 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 나머지 50%는 회사부담분이다. |
| 수행과제 | 거래자료를 입력하시오.(회사부담분 건강보험료는 '복리후생비'로 처리 할 것.) |

## 수행과제 풀이

**[일반전표입력] 4월 10일**

(차) 811.복리후생비 160,160원 (대) 103.보통예금 320,320원
254.예수금 160,160원 (98002.신한은행(보통))

## 5 증빙에 의한 전표입력

| 일련번호 | 087 |
|---|---|

# 기부금 영수증

**1. 기부자**

| 성명(법인명) | (주)단발머리 | 주민등록번호<br>(사업자등록번호) | 110-87-01194 |
|---|---|---|---|
| 주소(소재지) | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 | | |

**2. 기부금 단체**

| 단 체 명 | (재)목양양로원 | 사업자등록번호<br>(고유번호) | 201-82-06995 |
|---|---|---|---|
| 소 재 지 | 서울 중구 명동길 74, 5층 | 기부금공제대상<br>기부금단체 근거법령 | 소득세법<br>제34조제1항 |

**4. 기부내용**

| 유 형 | 구분 | 연월일 | 내 용 | 기 부 금 액 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 합계 | 공제대상<br>기부금액 | 공제제외 기부금 | |
| | | | | | | 기부장려금<br>신청금액 | 기타 |
| 일반기부금 | 현물기부 | 2024.4.20 | 상품 | 3,000,000 | 3,000,000 | | |

| 자료설명 | [4월 20일]<br>재단법인 목양양로원에 상품(원가 3,000,000원)을 현물기부하였다. |
|---|---|
| 수행과제 | 거래자료를 입력하시오. |

## 수행과제 풀이

**[일반전표입력] 4월 20일**

(차) 933.기부금 3,000,000원 (대) 146.상품 3,000,000원

(적요8.타계정으로 대체액)

## 실무수행 3 부가가치세

부가가치세 신고 관련 자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

### 1 과세매출자료의 전자세금계산서발급

**거래명세서** (공급자 보관용)

| 공급자 | 등록번호 | 110-87-01194 | | | 공급받는자 | 등록번호 | 211-88-27626 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 상호 | (주)단발머리 | 성명 | 조용필 | | 상호 | (주)갈색머리 | 성명 | 김한상 |
| | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) | | | | 사업장 주소 | 서울특별시 금천구 독산로 324 | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | | | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 샴푸외 | | | | 종목 | 샴푸외 | | |

| 거래일자 | 미수금액 | 공급가액 | 세액 | 총 합계금액 |
|---|---|---|---|---|
| 2024.7.10. | | 1,200,000 | 120,000 | 1,320,000 |

| NO | 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 7 | 10 | 탈모방지샴푸 | | 40 | 30,000 | 1,200,000 | 120,000 | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

| 비 고 | 전미수액 | 당일거래총액 | 입금액 | 미수액 | 인수자 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 1,320,000 | | 1,320,000 | |

| | |
|---|---|
| **자료설명** | 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이며, 대금은 월말에 받기로 하였다. |
| **수행과제** | 1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.<br>2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.<br>(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.) |

## 수행과제 풀이

### 1. [매입매출전표입력] 7월 10일

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|---|---|---|---|---|---|
| 11.과세 | 탈모방지샴푸 | 1,200,000 | 120,000 | 00105.(주)갈색머리 | 전자발행 |

| 분개유형 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2.외상 | (차) 108.외상매출금 | 1,320,000원 | (대) 401.상품매출 | 1,200,000원 |
| | | | 255.부가세예수금 | 120,000원 |

**2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]**

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭

② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 [확인(Tab)] 클릭

③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭

⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

## 2 매출거래

**수정전자세금계산서** (공급자 보관용)

| 승인번호 | |
|---|---|

| 공급자 | 등록번호 | 110-87-01194 | | |
|---|---|---|---|---|
| | 상호 | (주)단발머리 | 성명(대표자) | 조용필 |
| | 사업장주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 샴푸외 | | |
| | E-Mail | hair24@bill36524.com | | |

| 공급받는자 | 등록번호 | 113-81-32864 | | |
|---|---|---|---|---|
| | 상호 | (주)반코르 | 성명(대표자) | 엄동식 |
| | 사업장주소 | 서울특별시 서대문구 북아현로 1 | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 샴푸외 | | |
| | E-Mail | vancor@bill36524.com | | |

| 작성일자 | 2024.7.25. | 공급가액 | -500,000 | 세 액 | -50,000 |
|---|---|---|---|---|---|
| 비고 | | | | | |

| 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 25 | 새치샴푸 | | -10 | 50,000 | -500,000 | -50,000 | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| 합계금액 | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 | ○ 영수 ◉ 청구 | 함 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| -550,000 | | | | -550,000 | | | |

| | |
|---|---|
| **자료설명** | [7월 25일]<br>1. 7월 22일에 판매한 상품 중 일부가 불량으로 반품되어 수정전자세금계산서를 발급하였다.<br>2. 거래대금은 전액 외상매출금과 상계처리하기로 하였다. |
| **수행과제** | 매입매출자료를 입력하시오.<br>(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.) |

## 수행과제 풀이

**[매입매출전표입력] 7월 25일**

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|---|---|---|---|---|---|
| 11.과세 | 새치샴푸 | -500,000원 | -50,000원 | 00102.(주)반코르 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 108.외상매출금 -550,000원 | | (대) 401.상품매출 -500,000원 | | |
| 2.외상 | | | 255.부가세예수금 -50,000원 | | |

### 3 매입거래




삼성카드 승인전표

| | |
|---|---|
| 카드번호 | 4123-5555-4780-5263 |
| 거래유형 | 국내일반 |
| 결제방법 | 일시불 |
| 거래일시 | 2024.08.19.09:42 |
| 취소일시 | |
| 승인번호 | 7154584 |
| 공급가액 | **600,000**원 |
| 부가세 | **60,000**원 |
| 봉사료 | |
| 승인금액 | **660,000**원 |
| 가맹점명 | 올버스(주) |
| 가맹점번호 | 12512115006 |
| 가맹점 전화번호 | 1599-6162 |
| 가맹점 주소 | 서울특별시 마포구 동교로 38길 |
| 사업자등록번호 | 740-86-00403 |
| 대표자명 | 박해정 |

Samsung Card

| | |
|---|---|
| **자료설명** | [8월 19일]<br>직원 단체 워크샵 진행을 위해 미니버스(25인승)를 렌트하고 대금은 법인신용카드(삼성카드)로 결제하였다. |
| **수행과제** | 매입매출자료를 입력하시오.(단, '복리후생비'로 처리할 것.) |

## 수행과제 풀이

**[매입매출전표입력] 8월 19일**

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|---|---|---|---|---|---|
| 57.카과 | 미니버스렌트 | 600,000 | 60,000 | 00112.올버스(주) | |
| 분개유형 | (차) 811.복리후생비 600,000원<br>135.부가세대급금 60,000원 | | | (대) 253.미지급금 660,000원<br>(99603.삼성카드) | |
| 4.카드 또는 3.혼합 | | | | | |

## 4 매출거래

**전자계산서** (공급자 보관용) 승인번호

| 공급자 | | | | | 공급받는자 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 등록번호 | 110-87-01194 | | | | 등록번호 | 211-86-08979 | | | |
| 상호 | (주)단발머리 | 성명(대표자) | 조용필 | | 상호 | (주)파마사랑 | 성명(대표자) | 임지훈 | |
| 사업장주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가) | | | | 사업장주소 | 서울특별시 강남구 강남대로 262 | | | |
| 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | | | 업태 | 도소매업 | 종사업장번호 | | |
| 종목 | 샴푸외 | | | | 종목 | 샴푸외 | | | |
| E-Mail | hair24@bill36524.com | | | | E-Mail | hairlove@bill36524.com | | | |

| 작성일자 | 2024.9.12. | 공급가액 | 2,000,000 | 비 고 | |
|---|---|---|---|---|---|

| 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9 | 12 | 도서(슬기로운 모발관리) | | 200 | 10,000 | 2,000,000 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| 합계금액 | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 | ◉ 영수 ○ 청구 | 함 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2,000,000 | | | | | | | |

| | |
|---|---|
| **자료설명** | 면세 상품을 판매하고 대금은 신한은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.<br>(단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.) |
| **수행과제** | 매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) |

## 수행과제 풀이

**[매입매출전표입력] 9월 12일**

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|---|---|---|---|---|---|
| 13.면세 | 도서(슬기로운 모발관리) | 2,000,000 | | 01002.(주)파마사랑 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 103.보통예금 2,000,000원 | | | (대) 401.상품매출 2,000,000원 | |
| 3.혼합 | (98002.신한은행(보통)) | | | | |

## 5 매입거래

**2024년 9월 청구서**

작성일자: 2024.09.30.
납부기한: 2024.10.15.

| 금 액 | 44,000원 |
|---|---|
| 고객명 | (주)단발머리 |
| 상품명 | 인터넷요금 |
| 이용기간 | 9월 1일 ~ 9월 30일 |
| 9월 이용요금 | 44,000원 |
| 공급자 등록번호 | 135-81-92483 |
| 공급받는자 등록번호 | 110-87-01194 |
| 기본료 | 30,000원 |
| 추가단말기 | 10,000원 |
| 공급가액 | 40,000원 |
| 부가가치세(VAT) | 4,000원 |
| 10원미만 할인요금 | 0원 |
| 입금전용계좌 | 기업은행 |

이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.

**(주)엘지유플러스**

| | |
|---|---|
| **자료설명** | 영업부의 9월분 인터넷요금 청구서이다. 회사는 작성일자로 미지급금을 계상하고, 납부기한일에 자동이체하여 지급 처리하고 있다. |
| **수행과제** | 작성일자를 기준으로 매입매출자료를 입력하시오. ('51.과세매입'으로 처리하고, '전자입력'으로 입력할 것.) |

## 수행과제 풀이

**[매입매출전표입력] 9월 30일**

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|---|---|---|---|---|---|
| 51.과세 | 인터넷요금 | 40,000 | 4,000 | 01500.(주)엘지유플러스 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 814.통신비 | | 40,000원 | (대) 253.미지급금 | 44,000원 |
| 3.혼합 | 135.부가세대급금 | | 4,000원 | | |

## ⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

### ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

| | | 내용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 번호 | 거래일 | 계좌번호 011202-04-012368 (주)단발머리 | | | | |
| 1 | 2024-07-25 | 서대문세무서 | 2,589,000 | | *** | *** |

| | |
|---|---|
| **자료설명** | 제1기 부가가치세 확정신고 납부세액을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. |
| **수행과제** | 6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. (저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.) |

## 수행과제 풀이

**[일반전표입력] 7월 25일**

(차) 261.미지급세금 2,589,000원 (00600.서대문세무서)

(대) 103.보통예금 2,589,000원 (98002.신한은행(보통))

**[일반전표입력] 6월 30일 조회**

(차) 255.부가세예수금 10,741,000원

(대) 135.부가세대급금 8,142,000원
930.잡이익 10,000원
261.미지급세금 2,589,000원 (00600.서대문세무서)

## 실무수행 4 결산

[결산자료]를 참고하여 결산을 수행하시오.(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

### 1 수동결산 및 자동결산

**자료설명**

1. 기말 상품재고액은 26,000,000원이다.
2. [당기감가상각비 내역]

| 구 분 | 계정과목 | 금 액 |
|---|---|---|
| 유형자산 | 차량운반구 | 15,240,000원 |
| | 비 품 | 2,150,000원 |
| 합 계 | | 17,390,000원 |

3. 이익잉여금처분계산서 처분 확정(예정)일
   - 당기분: 2025년 3월 31일
   - 전기분: 2024년 3월 31일

**수행과제**

1. 수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.
2. 12월 31일을 기준으로 '손익계산서 ➜ 이익잉여금처분계산서 ➜ 재무상태표'를 순서대로 조회 작성하시오.
   (단, 이익잉여금처분계산서 조회 작성 시 '저장된 데이터 불러오기' ➜ '아니오' 선택 ➜ 상단부의 '전표추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.)

## 수행과제 풀이

### 1. 수동결산 및 자동결산

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 26,000,000원을 입력한다.
- 감가상각비의 차량운반구 15,240,000원, 비품 2,150,000원을 입력한다.
- 상단부 전표추가(F3)를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.

(차) 451.상품매출원가 178,007,000원 (대) 146.상품 178,007,000원

**[기초재고액 13,000,000원 + 당기매입액 194,007,000원 – 타계정대체액 3,000,000원 - 기말재고액 26,000,000원] = 상품매출원가 178,007,000원**

(차) 818.감가상각비 17,390,000원 (대) 209.감가상각누계액 15,240,000원
213.감가상각누계액 2,150,000원

### 2. [재무제표 등 작성]

- 손익계산서 ➜ 이익잉여금처분계산서(처분일 입력 후 '전표추가' 클릭) ➜ 재무상태표를 조회 작성한다.

## 평가문제 실무수행평가 (62점)

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하시오.

### 평가문제 답안입력 유의사항

❶ 답안은 **지정된 단위의 숫자로만 입력**해 주십시오.
* 한글 등 문자 금지

| | 정답 | 오답(예) |
|---|---|---|
| (1) **금액은 원 단위로 숫자를 입력**하되, 천 단위 콤마( , )는 생략 가능합니다.<br><br>(1-1) 답이 0원인 경우 반드시 "0" 입력<br>(1-2) 답이 음수(-)인 경우 숫자 앞에 "-" 입력<br>(1-3) 답이 소수인 경우 반드시 "." 입력 | 1,245,000<br>1245000 | 1.245.000<br>1,245,000원<br>1,245,0000<br>12,45,000<br>1,245천원 |
| (2) 질문에 대한 **답안은 숫자로만 입력**하세요. | 4 | 04<br>4/건/매/명<br>04건/매/명 |
| (3) **거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력**하세요. | 00101 | 101<br>00101번 |

❷ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

❸ 수행과제를 올바르게 입력하지 않고 작성한 답과 모범답안이 다른 경우 오답처리 됩니다.

| 번호 | 평가문제 | 배점 |
|---|---|---|
| 11 | **평가문제 [계정과목및적요등록 조회]**<br>'237.프랜차이즈' 계정과 관련된 내용으로 옳지 않은 것은?<br>① '비유동자산 중 무형자산'에 해당하는 계정이다.<br>② 표준재무제표항목은 '189.기타무형자산'이다.<br>③ 현금적요는 '01.프랜차이즈 대금 현금지급'을 사용하고 있다.<br>④ **'프랜차이즈'의 대체적요는 사용하지 않고 있다.** | 4 |
| 12 | **평가문제 [일/월계표 조회]**<br>상반기(1월~6월) 동안 발생한 비용 중 계정별 금액으로 옳지 않은 것은?<br>① 복리후생비 12,679,560원 ② **접대비(기업업무추진비) 1,389,000원**<br>③ 차량유지비 3,764,000원 ④ 기부금 4,200,000원 | 4 |
| 13 | **평가문제 [일/월계표 조회]**<br>8월에 발생한 '복리후생비' 금액은 얼마인가? **(600,000)원** | 2 |
| 14 | **평가문제 [일/월계표 조회]**<br>3/4분기(7월~9월) 동안 발생한 '상품매출' 금액은 얼마인가? **(725,560,000)원** | 3 |
| 15 | **평가문제 [계정별원장 조회]**<br>9월 말 '108.외상매출금' 잔액은 얼마인가? **(230,041,000)원** | 3 |
| 16 | **평가문제 [합계잔액시산표 조회]**<br>4월 말 '예수금' 잔액은 얼마인가? **(3,505,440)원** | 3 |
| 17 | **평가문제 [합계잔액시산표 조회]**<br>7월 말 '미지급세금' 잔액은 얼마인가?<br>① **0원** ② 2,589,000원<br>③ 5,000,000원 ④ 800,000원 | 3 |
| 18 | **평가문제 [거래처원장 조회]**<br>9월 말 신한은행(거래처코드 98002)의 '103.보통예금' 잔액은 얼마인가?<br>**(76,124,680)원** | 4 |
| 19 | **평가문제 [거래처원장 조회]**<br>9월 말 '253.미지급금' 잔액이 있는 거래처 중 금액이 가장 작은 거래처 코드번호 5자리를 입력하시오. **(99601)** | 3 |
| 20 | **평가문제 [영수증수취명세서 조회]**<br>[영수증수취명세서(1)]에 작성된 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가?<br>**(235,000)원** | 3 |

| 번호 | 평가문제 | 배점 |
|---|---|---|
| 21 | **평가문제 [매입매출장 조회]**<br>제2기 예정 신고기간의 매입 유형 '카드과세(57.카과)' 분기누계 공급가액은 얼마인가?<br>**(2,100,000)원** | 2 |
| 22 | **평가문제 [합계잔액시산표 조회]**<br>1월 말 계정과목별 금액으로 옳지 않은 것은?<br>① 단기매매증권 3,000,000원 ② 받을어음 16,500,000원<br>③ 미수금 2,515,000원 ④ **장기차입금 10,000,000원** | 4 |
| 23 | **평가문제 [재무상태표 조회]**<br>12월 말 '유형자산'의 장부금액(취득원가-감가상각누계액)은 얼마인가?<br>**(79,523,200)원** | 4 |
| 24 | **평가문제 [재무상태표 조회]**<br>12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가?<br>① 702,150,428원 ② 705,423,600원<br>③ **709,022,620원** ④ 710,255,900원 | 2 |
| 25 | **평가문제 [손익계산서 조회]**<br>당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? **(178,007,000)원** | 2 |
| 26 | **평가문제 [손익계산서 조회]**<br>전기대비 '통신비'의 증감액은 얼마인가? **(327,000)원** | 4 |
| 27 | **평가문제 [부가가치세신고서 조회]**<br>제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 '세금계산서수취부분_일반매입(10란)'의 세액은 얼마인가?<br>**(2,937,000)원** | 4 |
| 28 | **평가문제 [세금계산서합계표 조회]**<br>제2기 예정 신고기간의 전자매출세금계산서의 매수는 몇 매인가?? **(11)매** | 3 |
| 29 | **평가문제 [예적금현황 조회]**<br>4월 말 은행별 예금 잔액으로 옳은 것은?<br>① 국민은행(당좌) 41,250,000원 ② 농협은행(보통) 16,573,000원<br>③ **신한은행(보통) 76,713,680원** ④ 기업은행(보통) 27,203,000원 | 3 |
| 30 | **평가문제 [받을어음현황 조회]**<br>'받을어음(조회구분: 1.일별, 1.만기일 2024.1.1. ~ 2024.12.31.)'의 보유금액 합계는 얼마인가?<br>**(11,500,000)원** | 2 |
| **총 점** | | **62** |

## 평가문제 회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석] 답안을 입력하시오.

### 31. 손익계산서 조회 (4점)

**주당순이익은 1주당 이익을 얼마나 창출하느냐를 나타내는 지표이다. 전기 주당순이익을 계산하면 얼마인가?**

$$\text{주당순이익} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{주식수}}$$

※ 발행주식수 1,000주

① 49,900원 ② 30,980원
③ 33,180원 ④ 27,668원

#### 회계정보분석 풀이

④ 27,668,000원 / 1,000주 = 27,668원

### 32. 손익계산서 조회 (4점)

**매출원가율이란 매출액 중 매출원가가 차지하는 비중을 나타내는 비율로 기업의 원가율 혹은 마진율을 측정하는 지표이다. 전기 매출원가율을 계산하면 얼마인가? (단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)**

$$\text{매출원가율(\%)} = \frac{\text{매출원가}}{\text{매출액}} \times 100$$

① 18% ② 25%
③ 74% ④ 395%

#### 회계정보분석 풀이

② (49,900,000원 / 197,500,000원) × 100 ≒ 25%