국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제92회 AT(Accounting

FAT 1급

Financial Accounting Technician

- 시험시간: 60분
- 이론배점: 문항당 3점
- 실무배점: 문항별 배점 참

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험시행 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.

KICPA 한국공인회계사회

감독관 확인번호: PA2

본 기출문제는 수험자의 자격증 취득을 목적으로 제공하고 있으며, 완전성이 항상 보장되는 것은 아닙니다. 실제 학습에 있어 조력자나 교재를 충분히 검토하시길 권고드립니다.

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] 다음에 해당하는 재무제표는?

- 일정기간 기업의 경영성과에 대한 재무정보를 제공한다.
- 수익 및 비용이 기본요소이다.
- 발생주의 원칙에 의하여 작성한다.

① 재무상태표 ② 현금흐름표
③ 자본변동표 ④ 손익계산서

해설

[정답] ④

손익계산서는 발생주의 원칙에 의하여 작성되며 일정기간 동안의 경영성과를 제공한다.

- 일정기간의 경영성과:
  재무상태표는 일정 '시점'의 재무상태를 나타내지만, 손익계산서는 일정 '기간' 동안 기업이 얼마나 이익이나 손실을 냈는지(경영성과)를 보여줍니다.
- 수익 및 비용:
  손익계산서를 구성하는 가장 기본적인 두 가지 요소가 바로 수익(벌어들인 돈)과 비용(쓴 돈)입니다.
- 발생주의 원칙:
  현금의 유출입과 관계없이 거래나 사건이 발생한 기간에 수익과 비용을 인식하는 발생주의를 기반으로 작성됩니다. (현금흐름표는 현금주의 기준)

① 재무상태표: 일정 시점의 기업의 자산, 부채, 자본 상태를 나타냅니다.
② 현금흐름표: 일정 기간 기업의 현금 유입과 유출 정보를 현금주의 기준으로 나타냅니다.
③ 자본변동표: 일정 기간 기업의 자본 크기와 그 변동 내용을 나타냅니다.

[2] 다음은 (주)한공의 2026년 12월 31일 재무상태표 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 2026년 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

- (주)한공은 2026년 1월 1일 15,000,000원을 출자하여 설립되었다.
- 설립 이후 당기순이익 이외의 자본변동은 없었다.
- 12월 31일 현재 자산부채 계정과목은 다음과 같다.

현 금	14,000,000원	보통예금	7,000,000원	상 품	5,000,000원
비 품	2,500,000원	지급어음	3,500,000원	외상매입금	3,000,000원

① 6,500,000원 ② 7,000,000원
③ 15,000,000원 ④ 22,000,000원

해설

[정답] ②

(1) 기말자산 = 현금(14,000,000원) + 보통예금(7,000,000원) + 상품(5,000,000원) + 비품(2,500,000원) = 28,500,000원
(2) 기말부채 = 지급어음(3,500,000원) + 외상매입금(3,000,000원) = 6,500,000원
(3) 기말자본 = 28,500,000원 – 6,500,000원 = 22,000,000원
(4) 당기순이익 = 기말자본(22,000,000원) – 기초자본(15,000,000원) = 7,000,000원

[3] 다음 자료를 토대로 홍길동 씨의 퇴직금 지급에 대한 분개로 옳은 것은?

- (주)한공은 종업원 홍길동 씨가 퇴사하여 퇴직금 12,000,000원을 보통예금계좌에서 지급하였다.
- 홍길동 씨의 퇴사 직전 (주)한공의 퇴직급여충당부채는 20,000,000원이다.

가.	(차) 퇴직급여	8,000,000원	(대) 퇴직급여충당부채	8,000,000원
나.	(차) 퇴직급여충당부채	8,000,000원	(대) 보통예금	8,000,000원
다.	(차) 퇴직급여충당부채	12,000,000원	(대) 보통예금	12,000,000원
라.	(차) 보통예금	12,000,000원	(대) 퇴직급여충당부채	12,000,000원

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

해설

[정답] ③

- 퇴직금을 보통예금계좌에서 지급할 때, 퇴직급여충당부채와 보통예금에서 차감한다.

- 퇴직급여충당부채 설정: (차변) 퇴직급여 XXX (대변) 퇴직급여충당부채 XXX
- 퇴직금 지급: (차변) 퇴직급여충당부채 XXX (대변) 보통예금 등 XXX

[4] 다음은 (주)한공의 2026년도 기말 재무제표에 나타난 자료이다. 이 자료를 토대로 손익계산서상 영업이익을 계산하면 얼마인가?

• 매출액	2,600,000원	• 감가상각비	150,000원
• 매출원가	1,500,000원	• 이자수익	20,000원
• 개발비	60,000원	• 법인세비용	35,000원
• 기업업무추진비(접대비)	200,000원		

① 690,000원 ② 750,000원
③ 900,000원 ④ 950,000원

해설

[정답] ②

- 영업이익 = 매출액 - 매출원가 - 감가상각비 – 기업업무추진비(접대비)
  = 2,600,000원 – 1,500,000원 – 150,000원 – 200,000원 = 750,000원

[5] (주)한공은 연령분석법을 적용하여 매출채권에 대한 대손예상액을 추정하고 있다. 이 자료를 토대로 결산 후 재무상태표에 표시될 대손충당금을 계산하면 얼마인가? (단, 결산 전 대손충당금 잔액은 120,000원이다.)

매출채권 연령	금액	추정대손율
3개월 이내	1,000,000원	5%
3개월~6개월	700,000원	10%
6개월 초과	100,000원	30%
계	1,800,000원	-

① 30,000원
② 110,000원
③ 150,000원
④ 160,000원

해설

[정답] ③

- 대손예상액 = 1,000,000원 × 0.05 + 700,000원 × 0.1 + 100,000원 × 0.3
  = 150,000원

[연령별 대손예상액 계산]

- 3개월 이내: 1,000,000원 × 5% = 50,000원
- 3개월~6개월: 700,000원 × 10% = 70,000원
- 6개월 초과: 100,000원 × 30% = 30,000원

[총 대손예상액 (결산 후 대손충당금 잔액)]

50,000원 + 70,000원 + 30,000원 = 150,000원

[6] 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 주식할인발행차금은 주식을 액면금액 이하로 발행할 경우 발행금액과 액면금액의 차이로, 자본잉여금으로 표시한다.
② 자본은 기업의 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타낸다.
③ 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 표시한다.
④ 자본금은 액면금액에 발행주식수를 곱한 금액이다.

해설

[정답] ①

- 주식을 액면금액 이하로 발행할 경우 발행금액과 액면금액의 차이를 주식할인발행차금이라 하며, 자본조정으로 표시한다.

주식을 액면금액 초과로 발행했을 때 생기는 '주식발행초과금'이 자본잉여금에 속합니다.

[7] 다음 자료를 토대로 결산정리사항을 반영한 후 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

- (주)한공의 2026년 결산정리사항 반영 전 당기순이익은 10,000,000원이다.
- 당기발생분 이자수익 1,000,000원에 대한 미수수익을 인식하지 않았다.
- 12월 급여 미지급분 2,000,000원을 인식하지 않았다.

① 7,000,000원
② 9,000,000원
③ 10,000,000원
④ 11,000,000원

해설

[정답] ②

- 수정 후 당기순이익: 10,000,000원 + 1,000,000원 – 2,000,000원 = 9,000,000원

[결산정리사항]
• 이자수익 미수분 인식 누락 (+1,000,000원):
  - 당기에 받아야 할 이자(수익)가 발생했으나 아직 돈을 받지 못해 장부에 적지 않은 상황
    입니다. 결산 시 장부에 반영하면 수익이 증가하므로 당기순이익에 더해줍니다.
  - 분개: (차) 미수수익 1,000,000 / (대) 이자수익 1,000,000

• 급여 미지급분 인식 누락 (-2,000,000원):
  - 12월에 일한 직원들의 급여(비용)가 발생했으나 아직 지급하지 않아 장부에 적지 않은
    상황입니다. 결산 시 장부에 반영하면 비용이 증가하므로 당기순이익에서 빼줍니다.
  - 분개: (차) 급여 2,000,000 / (대) 미지급비용 2,000,000

[결산 후 당기순이익 계산]
• 결산 전 당기순이익: 10,000,000원
• (+) 이자수익 반영: +1,000,000원
• (-) 급여비용 반영: -2,000,000원
• 결산 후 당기순이익: 10,000,000원 + 1,000,000원 - 2,000,000원 = 9,000,000원

[8] 다음 중 부가가치세의 납부세액을 계산할 때 공제받을 수 있는 매입세액은?

① 업무와 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
② 면세사업 관련 매입세액
③ 운수업의 영업용 차량 매입세액
④ 토지의 취득 관련 매입세액

해설

[정답] ③

운수업의 영업용 차량 매입세액은 공제받을 수 있는 매입세액에 해당한다.

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

① 사업자는 사업장마다 사업개시일부터 20일 이내에 사업자등록을 신청하는 것이 원칙이다.
② 신규로 사업을 시작하는 경우 사업개시일 이전에는 사업자등록을 신청할 수 없다.
③ 사업자등록은 전국 모든 세무서에서 신청 가능하다.
④ 상호를 변경하는 경우 사업자는 변경사항을 적은 사업자등록 정정신고서를 세무서장에게 제출하여야 한다.

해설

[정답] ②

- 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.

사업을 시작하기 전에 인테리어 공사를 하거나 비품을 대량 구매하여 매입세액 공제(환급)를
받아야 하는 경우가 많기 때문에 세법에서는 개시 전 등록을 허용하고 있습니다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2026년 제2기 부가가치세 확정신고 자료이다. 이를 토대로 (주)한공이 확정신고 시 납부할 세액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 거래금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않고 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

가. 국내매출액(공급가액): 100,000,000원
나. 외상매출금 회수 지연에 따른 연체이자 수취액: 10,000,000원
다. 매입세액: 7,000,000원(접대 관련 매입세액 2,000,000원 포함)

① 3,000,000원
② 4,000,000원
③ 5,000,000원
④ 6,000,000원

해설

[정답] ③

- 납부세액 = 매출세액 – 매입세액
  = 100,000,000원(국내매출액) × 10% – {7,000,000원(매입세액) – 2,000,000원(접대 관련 매입세액)} = 5,000,000원
- 외상매출금 회수 지연에 따른 연체이자는 과세표준에 포함되지 아니한다.

실무수행평가

(주)오프사이드(회사코드 3192)는 스포츠용품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제9기(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)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.
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.

실무수행 기초정보관리의 이해

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

1 사업자등록증에 의한 거래처등록 수정

사 업 자 등 록 증

(일반과세자)

등록번호: 110-81-06237

상 호: (주)EX스포츠
대 표 자: 리오넬 메시
개 업 년 월 일: 2015년 9월 4일
법인등록번호: 111111-1111112
사업장 소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 252
(도곡동)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업 종목 스포츠용품
교 부 사 유: 정정
사업자단위과세 적용사업자 여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: exsport@bill36524.com

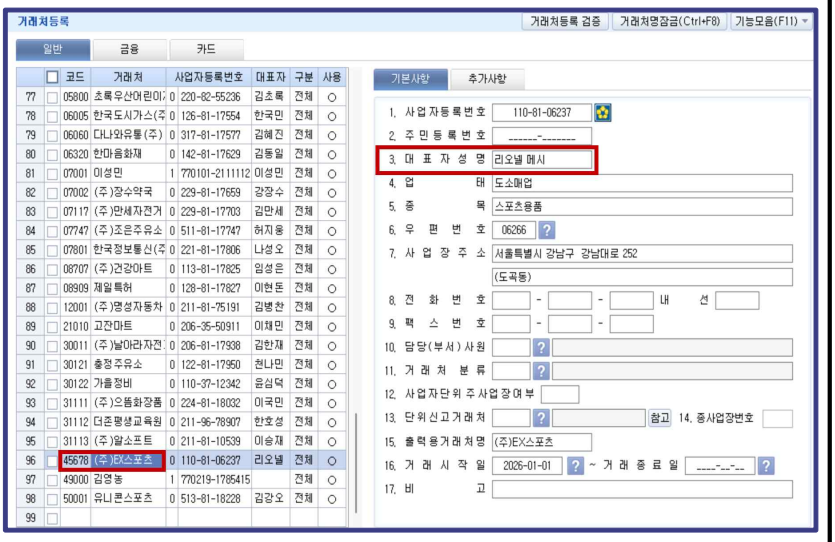
2026년 8월 10일

역삼세무서장 (인

국세청

자료설명	거래처 (주)익스트림스포츠(변경 후 상호: (주)EX스포츠)의 기업CI작업 및 경영진 교체로 상호와 대표자가 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.
수행과제	'(주)익스트림스포츠(거래처코드 : 45678)'의 상호와 대표자를 수정하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	일반거래처등록	**출제증빙**	사업자등록증
프로그램 경로	회계 → 기초정보관리 → 거래처등록		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 일반 탭에서 문제에서 제시된 거래처코드의 거래처명, 대표자 성명 수정		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

2 계정과목및적요등록 수정

자료설명	회사는 자동차 리스계약에 따른 금융리스자산 관리를 위해 '사용권자산' 계정을 등록하여 사용하고자 한다.
수행과제	1. '219.회사설정계정과목' 계정을 '219.사용권자산' 계정으로 수정하시오. 2. '구분: 1.상각', '표준코드: 149.기타유형자산'으로 수정등록하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	계정과목 수정	출제빈도	없음
프로그램 경로	회계 → 기초정보관리 → 계정과목및적요등록		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 'CTRL+F'로 계정코드 219번을 검색한다. (계정코드에서 219를 입력하면 해당 계정코드로 갈 수 있다.) • 계정과목명을 사용권자산으로 수정, 구분 '상각', 표준코드는 F2 코드도움으로 '149'를 선택한다.		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 붉은색 계정과목 수정 직접 수정이 불가능하며, 단축키 'CTRL+F1'을 누른 후 수정할 수 있다.		

실무수행 거래자료 입력

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

1 3만원초과 거래에 대한 영수증수취명세서 작성

DAEMYOUNG

대명엘리베이터 (주)

승강기 유지보수 / 고장수리 전문

서울특별시 서대문구 연희로14길 36 2층
사업자등록번호: 516-87-03390
대표자명: 박진영

영 수 증 (수리비명세서)

고 객 정 보	(주)오프사이드
수 리 일 자	2026-04-02

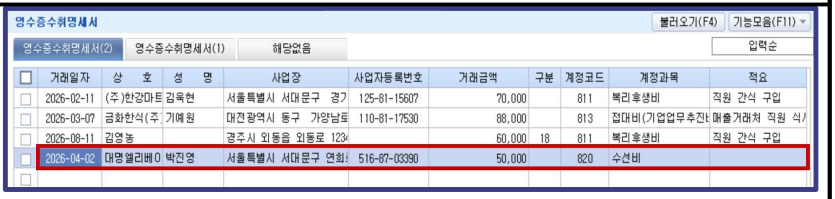
No	수리비 상세	공급대가
1	긴급수리복구	50,000원
	합계	50,000원

총 결제금액(현금) 50,000원

자료설명	[4월 2일] 사무실 건물 엘리베이터 고장으로 수리비를 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. (단, '수익적지출'로 처리할 것.) 2. 영수증수취명세서 (2)와 (1)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	엘리베이터 수리, 수익적지출, 적격증빙 미수취	**출제증빙**	영수증
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 4월 2일 • 전표구분: 대체전표(차변, 대변) 또는 출금전표 중 선택해서 입력 • 회계처리: - 차변: 건물수리비는 820.수선비 계정으로 처리 - 대변: 현금으로 지급했으므로, 현금 계정으로 처리		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 회사 업종에 따라 경비코드를 입력해야 한다. - 800번대: 판매비와 관리비(도소매 업종) ※ FAT1급은 도소매업으로 출제되므로, 무조건 800번대로 입력 - 500번대: 제조경비(제조업종) - 600번대: 도급경비(건설업-도급) - 700번대: 분양경비(건설업-분양) • 자본적지출과 수익적지출 - 자본적지출: 지출비용이 자산가치를 올리거나 내용연수를 크게 연장시키는 지출로 자산의 취득원가에 산입 (예시) 엘리베이터나 냉난방 장치 설치, 건물 증축, 기계의 주요 부품 교체로 생산성 대폭 향상 등 - 수익적지출: 자산의 원래 기능 유지, 파손된 부분을 원상복구 위한 일상적으로 발생하는 지출로 당기 비용으로 처리 (예시) 건물 외벽 도색(페인트칠), 깨진 유리창 교체, 자동차 타이어나 엔진오일 교체, 소모성 부품 교환 등		

핵심 키워드	출장여비, 적격증빙 미수취	**출제증빙**	영수증
프로그램 경로	회계 → 결산/재무제표 → 영수증수취명세서		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 영수증수취명세서(2) : 거래상대방의 정보, 거래금액, 계정코드 입력 • 영수증수취명세서(1) : 명세서 불러오기시 12.명세서제출 대상에 건수와 금액 집계		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 영수증수취명세서는 3만원 초과(접대비 1만원) 거래에서 적격증빙서류를 수취하지 않은 경우 작성하는 메뉴이다.		

2 기타 일반거래

해외출장비 정산서

(단위: 원)

소속	영 업 부	직위	부장	성명	이병헌		
출장내역	일 시	2026년 4월 5일 ~ 2026년 4월 10일					
	출 장 지	미국 라스베가스					
	출장목적	해외시장조사					
지출내역	현지숙박비	800,000원	현지 식비	420,000원	현지 교통비	340,000원	
	합계	1,560,000원					

☐ 비고: 해외출장비의 적용환율은 지출일 기준 매매기준율에 의하여 원화로 기재함

☐ 첨부서류: ·영수증(숙박,교통,식비)

·일정표

·출장보고서

2026년 4월 10일

작성자 성명 이 병 헌 이병헌

자료설명	[4월 10일] 해외출장을 마친 직원의 출장비 정산서를 받고 차액 40,000원은 현금으로 회수하였다.
수행과제	4월 5일 거래를 확인한 후 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	가지급금 정산	출제증빙	출장비 정산서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면	[4월 5일] 가지급금 거래  [4월 10일] 가지급금 정산 		

주요 입력풀이	• 과거 거래일자: 4월 5일 - (차변) 가지급금 1,600,000 (대변) 현금 1,600,000 (00112. 이병헌) • 전표처리 - 전표일자: 4월 10일 - 전표구분: 대체전표(차변, 대변) - 회계처리: 차변: 숙박비, 식비, 교통비는 812.여비교통비로 처리 기지급액과 지출액과의 차이는 현금으로 처리 - 대변: 원인규명된 134.가지급금 계정(원인규명) 처리 (가지급금은 거래처코드 입력 필수)
알아두면 쓸모있는 TIP	• 회사 업종에 따라 경비코드를 입력해야 한다. - 800번대: 판매비와 관리비(도소매 업종) ※ FAT1급은 도소매업으로 출제되므로, 무조건 800번대로 입력 - 500번대: 제조경비(제조업종) - 600번대: 도급경비(건설업-도급) - 700번대: 분양경비(건설업-분양) • 출장여비 처리 - 교통비, 숙박비, 식대: 여비교통비 계정으로 회계처리 (출장시 지출한 식대는 복리후생비 계정으로 회계처리하지 말 것) - 거래처 접대: 접대비 계정으로 회계처리 (출장시 지출한 접대비를 여비교통비 계정으로 회계처리하지 말 것)

3 기타 일반거래

자료 1. 외국인 원천징수내역

2026년 4월 사용료 지급대장

성명	국적	지급일	지급총액	원천징수세액			차감지급액
				소득세	지방소득세	공제액합계	
오타니 쇼헤이	일본	2026-04-25	1,000,000원	90,910원	9,090원	100,000원	900,000원

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)오프사이드				
1	2026-4-25	사용료	900,000		***	***

자료설명	[4월 25일] 1. 자료1은 비거주자인 외국인에게 저작권 사용료를 지급하고 원천징수한 내역이다. 2. 자료2는 지급총액 1,000,000원 중 한일조세협약에 따른 원천징수세액 10% (100,000원)를 제외한 잔액 900,000원을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급한 내역이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(지급총액은 '수수료비용'으로 처리하며, 공제액합계는 '예수금'으로 처리 할 것.)

수행과제 풀이

핵심 키워드	저작권 사용료	출제증빙	사용료 지급대장, 통장
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 4월 25일 • 전표구분: 대체전표(차변, 대변) • 회계처리: - 차변: 저작권 사용료는 831.수수료비용으로 처리 - 대변: 소득세, 지방소득세 원천징수세액은 예수금으로 처리 차감지급액은 통장에서 이체했으므로, 보통예금으로 처리		

알아두면 쓸모있는 TIP	• 회사 업종에 따라 경비코드를 입력해야 한다. - 800번대: 판매비와 관리비(도소매 업종) ※ FAT1급은 도소매업으로 출제되므로, 무조건 800번대로 입력 - 500번대: 제조경비(제조업종) - 600번대: 도급경비(건설업-도급) - 700번대: 분양경비(건설업-분양)

4 기타 일반거래

자료.



네이버페이로
결제하신 내역입니다. N pay

고객명 (주)오프사이드 님
결제번호 20260610NP6238782702
결제일자 2026.06.10
결제처 서울시 세금납부시스템
상품정보 자동차세(자동차)

결제상세

삼성카드 간편결제 128,000원

주문금액 **128,000 원**

주문상품

자동차세(자동차)
상품금액 128,000 원
수량

주문 내역 안내

- 상세한 주문 내역 및 주문 진행 상태는 서울시 세금납부시스템에서 확인 가능합니다.

서울시 세금납부시스템 | 사업자명 : 서울특별시 |
대표자명 : 오세훈 | 대표전화 : 15663900 | 대표주소 : 서울특별시 중구 세종대로 110 (태평로1가, 서울특별시 청사)

자료설명	[6월 10일] 6월분 자동차세를 네이버페이를 통해 법인카드(삼성카드)로 결제 납부하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	자동차세	**출제증빙**	영수증
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 6월 10일 • 전표구분: 대체전표(차변, 대변) • 회계처리: - 차변: 자동차세는 817.세금과공과금 계정으로 처리 - 대변: 상품 외상거래가 아니므로 미지급금으로 처리 (미지급금은 거래처코드 입력 필수))		
알아두면 쓸모있는 TIP	• **회사 업종에 따라 경비코드를 입력해야 한다.** **- 800번대: 판매비와 관리비(도소매 업종)** **※ FAT1급은 도소매업으로 출제되므로, 무조건 800번대로 입력** - 500번대: 제조경비(제조업종) - 600번대: 도급경비(건설업-도급) - 700번대: 분양경비(건설업-분양) • **차량취득세와 자동차세 회계처리** **- 차량취득세 납부시: 차량운반구로 처리** **- 자동차세 납부시: 세금과공과금으로 처리**		

5 약속어음의 만기결제

자료 1.

전 자 어 음

(주)호나우두상사 귀하 00420260515123456789

금 삼천삼백만원정 **33,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2026년 7월 15일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

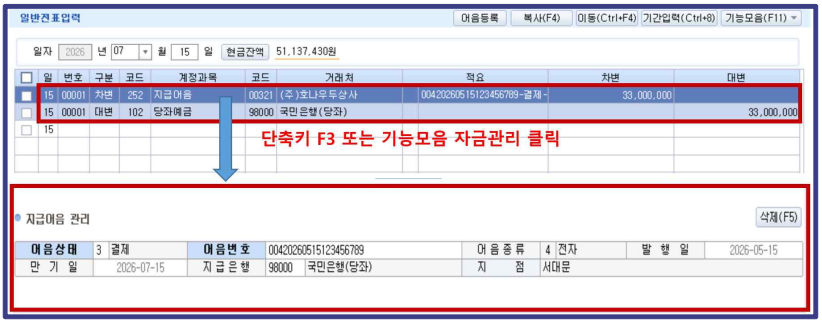
발행일 2026년 5월 15일
발행지 서울특별시 서대문구 충정로7길
주 소 29-8 (충정로3가)
발행인 (주)오프사이드

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 011202-04-012368 (주)오프사이드				
1	2026-07-15	어음만기	33,000,000		***	***

자료설명	[7월 15일] 상품 구매대금으로 발행한 어음의 만기일이 도래하여 국민은행 당좌예금 계좌에서 인출되었다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	어음 만기결제	**출제증빙**	전자어음
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면	
주요 입력풀이	• 전표일자: 7월 15일 • 전표구분: 대체전표(차변, 대변) • 회계처리: - 차변: 당좌예금 계좌에서 어음이 결제되었으므로, 지급어음 처리 - 대변: 당좌예금 계좌에서 인출되었으므로, 당좌예금 처리 (지급어음과 당좌예금은 거래처코드 입력 필수) • 어음관리를 요구하는 받을어음 계정과목은 자금관리 입력		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 지급어음 만기결제시 자금관리 방법 - 차변 지급어음 계정과목에서 금액을 입력한 후 단축키 F3 또는 기능모음의 자금관리를 클릭한다. - 하단 받을어음 관리에서 어음상태 '3.결제'를 선택하고, F2 코드도움 으로 만기된 어음번호를 불러온다.		

실무수행 부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	110-86-10018		
	상호	(주)오프사이드	성명	이강인
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	스포츠용품		

공급받는자	등록번호	115-81-12317		
	상호	(주)차붐스포츠	성명	차범근
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 30		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	스포츠용품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2026.7.16.		10,000,000	1,000,000	11,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	16	월드컵 축구공		200	50,000	10,000,000	1,000,000	11,000,000

자료설명

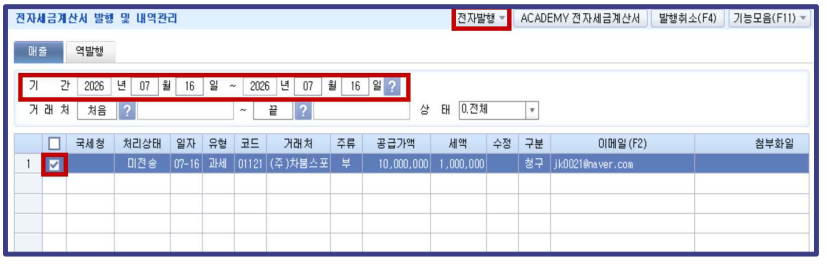
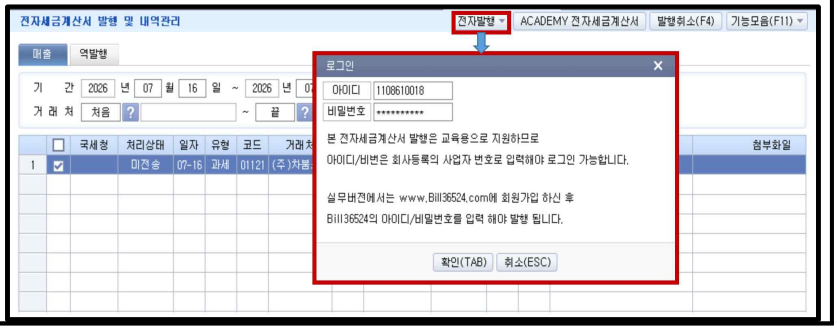
1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 2,000,000원은 7월 6일 계약금으로 받았으며, 잔액은 다음 달 10일에 받기로 하였다.

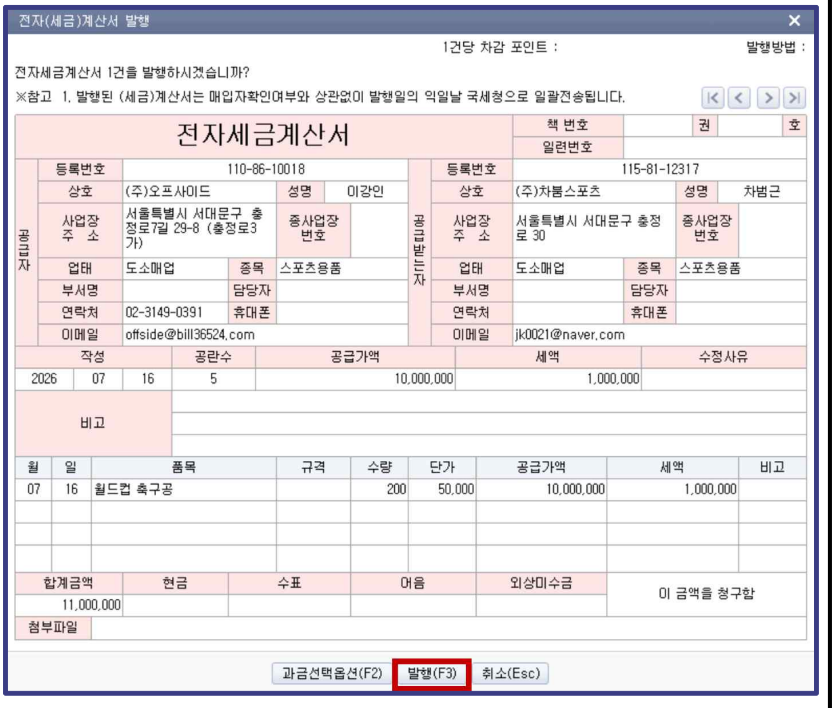
수행과제

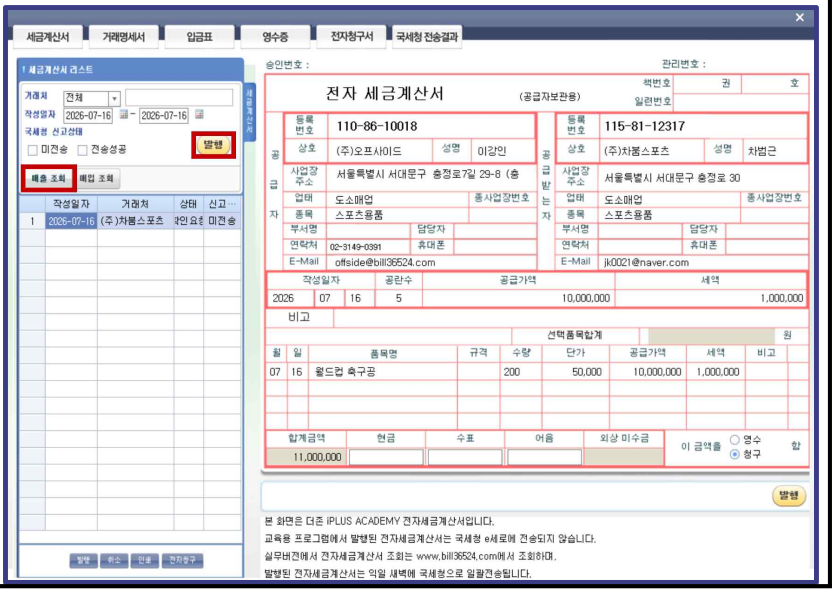
1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오. (단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

수행과제 풀이

핵심 키워드	계약금 입금	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			

핵심 키워드	전자세금계산서 발급	**출제증빙**	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[매입매출자료입력 - 거래자료입력]  [거래 상대방에게 전자세금계산서 발행을 위해 '전자발행' 클릭]  [전자세금계산서 발행 홈페이지 로그인] 		

핵심 키워드	전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[거래 상대방 이메일로 전자세금계산서 발행]  [ACADEMY 전자세금계산서 클릭] 		

핵심 키워드	전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[전자세금계산서 홈택스 전송을 위해 홈페이지 로그인]  [매출조회 후 발행 클릭] 		

주요 입력풀이	• 일반전표입력 - 전표일자: 7월 6일 - 확인사항: 계약금 입금거래 확인 • 매입매출전표입력 - 전표일자: 7월 16일 - 매입매출유형: 11.과세(일반 매출세금계산서 발행) - 주요입력: 품명, 수량, 단가, 거래처명, 분개 (혼합거래이므로, 분개란은 '혼합' 선택) - 회계처리: 7월 6일 계약금 처리한 선수금을 차변으로 분개 • 전자세금계산서 발행 및 내역관리 - 조회일자: 7월 16일 - 전자세금계산서 발행방법 툴바의 '전자발행' 클릭 → 전자세금계산서 발행 홈페이지 접속 → '발행' 클릭 → 거래 상대방 이메일로 전자세금계산서 발행 완료 - 국세청 홈택스 신고 툴바 ACADEMY전자세금계산서 클릭 → 전자세금계산서 홈페이지 접속 → 매출조회 후 발행 클릭 → 신고 완료
알아두면 쓸모있는 TIP	• **전자세금계산서 발행을 위해서는 매입매출전표입력의 전자세금란은 공란으로 되어 있어야 한다.**

[2] 매출거래

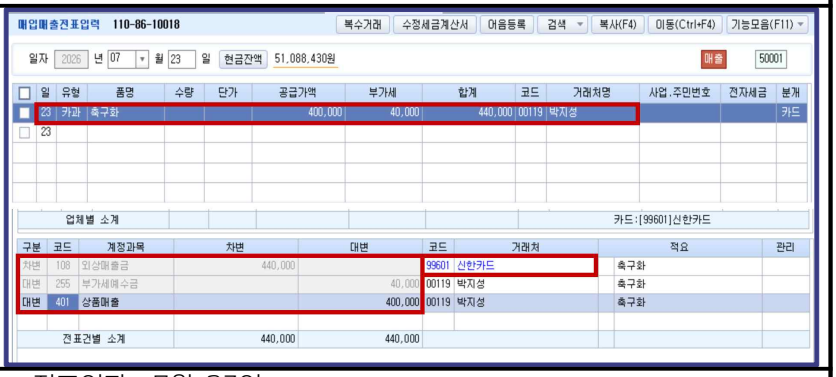
신용카드 승인전표

카드번호	4124-5352-****-6**2
카드종류	신한카드
거래유형	국내일반
결제방법	일시불
거래일시	2026.07.23.13:15:22
취소일시	
승인번호	7154584
공급가액	400,000원
부가세	40,000원
봉사료	
승인금액	440,000원
가맹점명	(주)오프사이드
과세구분	일반과세사업자
가맹점번호	12345678
전화번호	02-3149-0391
가맹점 주소	서울 서대문구 충정로7길 29-8
사업자번호	110-86-10018
대표자명	이강인

신한카드

자료설명	상품(축구화)을 개인(박지성)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	개인에게 상품매출	**출제증빙**	신용카드매출전표
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 7월 23일 • 매입매출유형: 17.카과(신용카드 과세매출) • 주요입력: 공급가액, 거래처명, 분개 (상품 카드매출 거래이므로, 분개란은 '카드', '외상' 선택) • 회계처리: 상품매출 관련하여 신용카드사에서 추후 받을 대금은 외상매출금으로 처리 (외상매출금은 거래처 입력 필수)		
알아두면 쓸모있는 TIP	• **매입매출 유형 중 카과, 현과, 건별 선택시 공급가액란에는 공급대가를 입력한다.** **(회계→기초정보관리→환경설정→회계(1) 신용카드기본계정설정과 연관)**		

3 매입거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	107-81-52230			공급받는자	등록번호	110-86-10018		
	상호	(주)한글과컴퓨터	성명(대표자)	변성준		상호	(주)오프사이드	성명	이강인
	사업장주소	경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길 49 한컴타워				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)		
	업태	정보통신업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	소프트웨어개발				종목	스포츠용품		
	E-Mail	hancom@hancom.com				E-Mail	offside@bill36524.com		

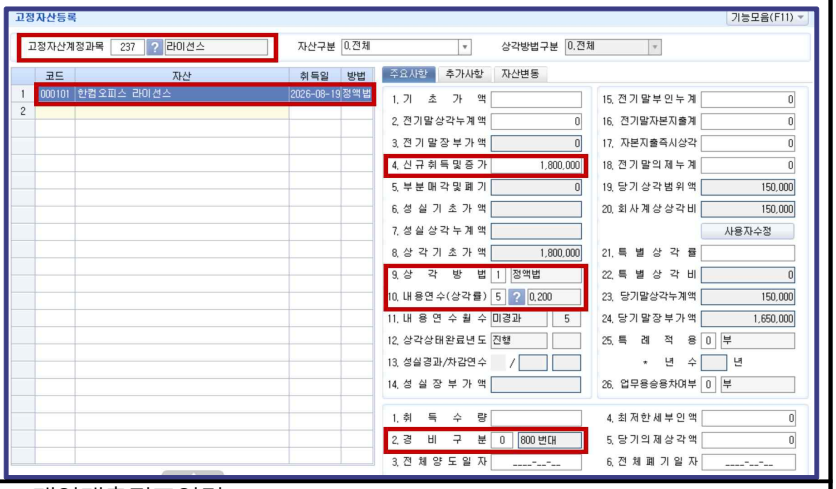
작성일자	2026.8.19.	공급가액	1,800,000	세 액	180,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	19	한컴오피스 라이선스				1,800,000	180,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
1,980,000				1,980,000			

자료설명	[8월 19일] '한컴오피스 라이선스'를 구입하고 전자세금계산서를 수취하였으며, 대금은 전액 다음 달 10일에 지급하기로 하였다.
수행과제	1. 매입매출자료를 입력하시오.(단, 무형자산으로 처리할 것.) (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. [고정자산등록]에 고정자산을 등록(계정과목: 237.라이선스 , 코드: 00101, 자산명: 한컴오피스 라이선스, 상각방법: 정액법, 내용연수 5년, 경비구분: 800번대)하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	소프트웨어 라이선스	출제증빙	전자세금계산서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 고정자산등록 → 고정자산등록		
프로그램 화면	 		
주요 입력풀이	• 매입매출전표입력 - 전표일자: 8월 19일 - 매입매출유형: 51.과세(일반 세금계산서를 받은 경우) - 주요입력: 공급가액, 거래처명, 전자세금, 분개(분개는 '혼합' 선택) - 회계처리: 차변: 라이선스 구입한 건이므로, 라이선스로 처리 대변: 상품 외상거래가 아니므로 미지급금으로 처리 • 고정자산등록 - 주요입력: 237.라이선스 계정과목에 코드, 자산명, 취득일, 취득가액, 상각방법, 내용연수, 경비구분 항목을 입력한다.		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 당기에 취득한 자산의 취득가액은 4.신규취득 및 증가에 입력한다.		

4 매입거래

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	105-86-33625				등록번호	110-86-10018			
상호	더오피스가든(주)	성명(대표자)	이재영		상호	(주)오프사이드	성명	이강인	
사업장주소	서울 마포구 성미산로19길 68				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)			
업태	서비스	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	꽃배달				종목	스포츠용품			
E-Mail	flower@naver.com				E-Mail	offside@bill36524.com			

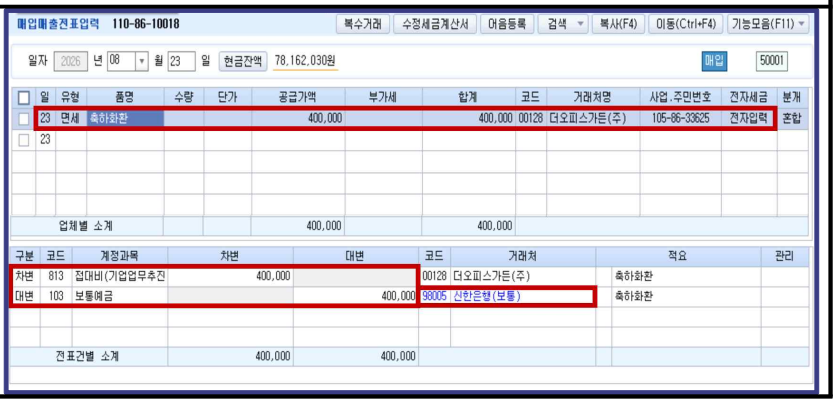
작성일자	2026.8.23.	공급가액	400,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
8	23	축하화환				400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
400,000					

자료설명	매출거래처 대표이사 자녀 결혼식 화환을 주문하고, 신한은행 보통예금 계좌에서 이체지급하였다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

핵심 키워드	거래처 경조사 화환	출제증빙	전자계산서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력		
프로그램 화면			

주요 입력풀이	• 매입매출전표입력 - 전표일자: 8월 23일 - 매입매출유형: 53.면세(계산서를 받은 경우) - 주요입력: 공급가액, 거래처명, 전자세금, 분개(분개는 '혼합' 선택) - 회계처리: 차변: 거래처 대표이사 축하화환이므로, 813.접대비로 처리 대변: 통장에서 대금 이체했으므로, 보통예금으로 처리
알아두면 쓸모있는 TIP	• **회사 업종에 따라 경비코드를 입력해야 한다.** **- 800번대: 판매비와 관리비(도소매 업종)** **※ FAT1급은 도소매업으로 출제되므로, 무조건 800번대로 입력** - 500번대: 제조경비(제조업종) - 600번대: 도급경비(건설업-도급) - 700번대: 분양경비(건설업-분양)

5 매입거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	436-88-02020			등록번호	110-86-10018		
상호	(주)오늘의집	성명(대표자)	장혁재	상호	(주)오프사이드	성명	이강인
사업장주소	인천 부평구 안남로402번길 80, 2층			사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)		
업태	건설업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	실내건축외			종목	스포츠용품		
E-Mail	house@bill36524.com			E-Mail	offside@bill36524.com		

작성일자	2026.9.14.	공급가액	10,000,000	세 액	1,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	14	아파트 인테리어공사				10,000,000	1,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
11,000,000				11,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명	대표이사 이강인(거래처코드: 00124)의 개인 자택 인테리어공사를 진행하고, 발급받은 전자세금계산서이다. (업무와 관련없는 '가지급금'에 해당함)
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.(단, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

핵심 키워드	매입세액불공제,가지급	**출제증빙**	전자세금계산서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 9월 14일 • 매입매출유형: 54.불공(불공제사유: 2.사업과 관련없는 지출) - 대표이사가 개인적 용도로 노트북을 구입한 경우 부가가치세 매입세액을 공제받을 수 없으므로 54.불공으로 입력하고, 불공제 사유 선택 • 입력방법: 공급가액, 부가세, 거래처코드, 전자세금, 분개 입력 • 전자세금: '전자입력'으로 입력 • 회계처리: 차변: 134.가지급금 계정(대표이사가 개인적으로 사용한 경우) 대변: 253.미지급금 계정(상품매입거래가 아닌 외상거래) • 거래처: - 상단 거래처: 인테리아공사(증빙을 받은 거래처)한 '(주)오늘의집' - 하단 거래처: 대표이사에게 대금(대금지급 거래처)을 받아야 하므로 '대표이사 이강인' 선택		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 외상거래시 회계처리(신용카드 매입매출거래 포함) - 상품(재고자산) 외상거래: 매입(외상매입금), 매출(외상매출금) - 비품(유무형자산) 등 외상거래: 매입(미지급금), 매출(미수금)		

6 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

KB국민은행

계좌별거래내역 상세정보

고객명 : (주)오프사이드

기준일시 : 2026.07.25

거래일시	2026.07.25 07:25:11		
계좌번호	781006-01-774301	적요	국세(부가가치세 납부)
입금액	0원	출금액	4,672,000 원
거래후잔액	*******원	거래점명	서대문
내용	서대문세무서		

자료설명	[7월 25일] 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 납부세액 4,672,000원을 국민은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.
수행과제	6월 30일 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

핵심 키워드	부가가치세 정리	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면	[6월 30일 부가가치세 정리 확인]  [7월 25일 부가가치세 납부] 		

주요 입력풀이	• 조회일자: 6월 30일 - 미지급세금(납부세액), 미수금(환급세액인지 확인 • 전표일자: 7월 25일 • 부가가치세 납부 회계처리: - 차변: 미지급세금(납부세액) - 대변: 보통예금 (미지급세금, 보통예금 거래처코드 입력 필수)
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음

실무수행 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명	1. 결산일 현재 장기대여금에 대한 기간경과분 미수이자 620,000원을 계상하다. 2. 기말상품재고액은 18,000,000원이다. 3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일 – 당기분: 2027년 2월 28일 – 전기분: 2026년 2월 28일
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'와 '아니오' 선택 ➜ 상단부의 '전표추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.)

수행과제 풀이

핵심 키워드	미수수익	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 12월 31일 • 전표구분: 대체전표 • 회계처리: - 차변: 미수수익(당기 발생 수익이나 날짜가 도래하지 않은 돈) - 대변: 이자수익(돈은 안 들어왔지만, 올해 기간이 지나면서 발생한 이자)		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

핵심 키워드	상품매출원가 계상	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 결산/재무제표 → 결산자료입력(결산분개 생성) 회계 → 결산/재무제표 → 이익잉여금처분계산서(손익대체분개 생성)		
프로그램 화면	[1] 결산분개  [2] 손익대체분개 		

주요 입력풀이	• 결산일자: 1월 ~ 12월 • 결산처리: 기말상품재고액을 입력한 후 툴바의 '전표추가'를 클릭하여 결산분개 생성 • 이익잉여금처분계산서: 처분확정일 입력 - '전표추가'를 클릭하여 손익대체분개 생성
알아두면 쓸모있는 TIP	• 손익대체분개는 개인회사(FAT2급)는 손익계산서, 법인회사(FAT1급 이상 종목)는 이익잉여금처분계산서에서 실시

평가문제 실무수행평가 (62점)

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하시오.

평가문제 답안입력 유의사항

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

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

❷ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

❸ 수행과제를 올바르게 입력하지 않고 작성한 답과 모범답안이 다른 경우 오답처리됩니다.

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [거래처등록 조회]** 회계 → 기초정보관리 → 거래처등록 (주)오프사이드의 [거래처등록] 관련 내용으로 옳지 않은 것은? ① 카드거래처의 [구분: 매출] 관련 거래처는 1개이다. ② 일반거래처 '(주)EX스포츠(거래처코드 : 45678)'의 대표자는 '리오넬 메시'이다. ③ 일반거래처 '(주)EX스포츠(거래처코드 : 45678)'의 담당자메일주소는 exsport@bill36524.com이다. ④ 금융거래처 중 [3.예금종류]가 '차입금'인 거래처는 2개이다.	4
12	**평가문제 [계정과목및적요등록 조회]** 회계 → 기초정보관리 → 계정과목및적요등록 '219.사용권자산' 계정과 관련된 내용으로 옳지 않은 것은? ① '사용권자산'의 구분은 '상각'이다. ② '사용권자산'의 적요는 등록되어 있지 않다. ③ 표준코드를 사용하고 있지 않다. ④ '사용권자산'은 해당자산 취득 시 유형자산계정으로 표시된다.	4
13	**평가문제 [일/월계표 조회]** 회계 → 전표입력/장부 → 일/월계표 4월에 발생한 '판매비와관리비' 중 지출금액이 옳지 않은 것은? ① 급여 30,000,000원 ② 수선비 84,000원 ③ 여비교통비 1,734,000원 ④ 수수료비용 1,200,000원	3
14	**평가문제 [일/월계표 조회]** 회계 → 전표입력/장부 → 일/월계표 6월에 발생한 '세금과공과금'은 얼마인가? (228,000)원	2
15	**평가문제 [일/월계표 조회]** 회계 → 전표입력/장부 → 일/월계표 7월(7/1~7/31) 한 달 동안 '외상매출금' 증가액은 얼마인가? (143,640,000)원	3
16	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표 9월 말 '가지급금'의 잔액은 얼마인가? (11,400,000)원	3
17	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표 9월 말 '미지급세금' 잔액으로 옳은 것은? ① 0원 ② 2,273,000원 ③ 4,672,000원 ④ 6,945,000원	3
18	**평가문제 [거래처원장 조회]** 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장 9월 말 미지급금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① (주)여유전자 4,400,000원 ② (주)다이나믹 1,100,000원 ③ (주)한글과컴퓨터 3,080,000원 ④ (주)오늘의집 0원	3
19	**평가문제 [재무상태표 조회]** 회계 → 결산/재무제표 → 재무상태표 12월 말 유동부채 계정별 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 지급어음 44,100,000원 ② 미지급금 431,719,000원 ③ 예수금 841,000원 ④ 선수금 4,450,000원	3

번호	평가문제	배점
20	**평가문제 [재무상태표 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 재무상태표** 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가? ① 211,332,710원 ② 232,851,140원 ③ 234,879,440원 ④ 235,821,410원	2
21	**평가문제 [손익계산서 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 손익계산서** 당기에 발생한 '상품매출원가'는 얼마인가? (594,775,000)원	3
22	**평가문제 [손익계산서 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 손익계산서** 당기에 발생한 '접대비(기업업무추진비)'는 얼마인가? (7,384,000)원	3
23	**평가문제 [손익계산서 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 손익계산서** 당기에 발생한 '영업외수익' 금액은 얼마인가? (6,165,000)원	4
24	**평가문제 [영수증수취명세서 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 영수증수취명세서** [영수증수취명세서(1)]에 작성된 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가? (208,000)원	3
25	**평가문제 [예적금현황 조회] 회계 → 금융/자금관리 → 손익계산서** 12월 말 은행별 예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 국민은행(당좌) 18,600,000원 ② 국민은행(보통) 195,679,400원 ③ 기업은행(보통) 28,787,000원 ④ 신한은행(보통) 99,600,000원	3
26	**평가문제 [지급어음현황 조회]** 2026년에 만기가 도래하는 '지급어음'의 결제액은 얼마인가? (35,200,000)원	3
27	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 '세금계산서수취분-고정자산매입(12란)'의 금액은 얼마인가? (3,800,000)원	3
28	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리]** 제2기 예정 신고기간의 [국세청: 전송성공] 전자세금계산서 공급가액의 합계는 얼마인가? (20,000,000)원	4
29	**평가문제 [계산서합계표 조회]** 제2기 예정 신고기간의 매입계산서 공급가액 합계는 얼마인가? (650,000)원	4
30	**평가문제 [고정자산관리대장 조회]** [항목: 2.무형자산] 라이선스의 회사계상상각비는 얼마인가?(150,000)원	2
총 점		**62**

평가문제 회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석]의 답안을 입력하시오.

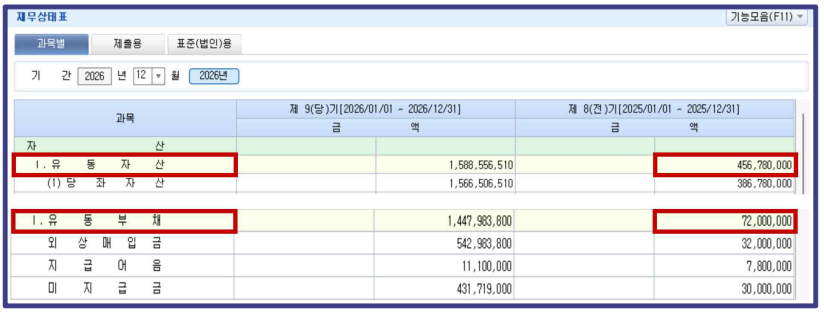
31. 재무상태표 조회 (4점)

유동비율이란 기업의 단기 지급능력을 평가하는 지표이다. 전기 유동비율을 계산하면?(단, 소수점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{유동비율} = \frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$$

① 15%　　② 63%
③ 157%　　④ 634%

회계정보분석 풀이

핵심 키워드	유동비율	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 결산/재무제표 → 재무상태표		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 조회기간: 12월 • 계산방법: 전기분 화면의 유동자산, 유동부채를 확인하여 유동비율 계산 **④ (456,780,000원 / 72,000,000원) × 100 ≒ 634%**		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

32. 손익계산서 조회 (4점)

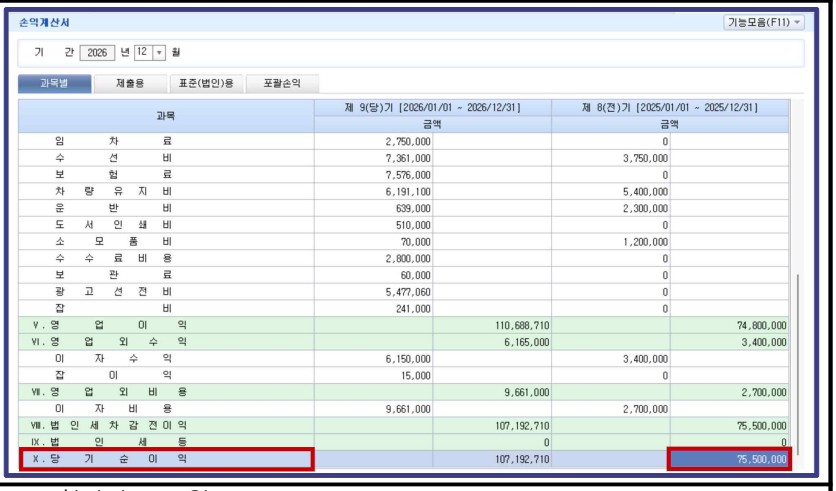
주당순이익은 1주당 이익을 얼마나 창출하느냐를 나타내는 지표이다. 전기 주당순이익을 계산하면 얼마인가?

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

※ 발행주식수 1,000주

① 72,400원　　② 74,800원
③ 75,500원　　④ 76,400원

회계정보분석 풀이

핵심 키워드	주당 순이익	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 결산/재무제표 → 손익계산서		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 조회기간: 12월 • 계산방법: 전기분 화면의 당기순이익을 확인하여 주당순이익 계산 **③ 75,500,000원 / 1,000주 = 75,500원**		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

과목	제 9(당)기 [2026/01/01 ~ 2026/12/31] 금액		제 8(전)기 [2025/01/01 ~ 2025/12/31] 금액	
임차료	2,750,000		0	
수선비	7,361,000		3,750,000	
보험료	7,576,000		0	
차량유지비	6,191,100		5,400,000	
운반비	639,000		2,300,000	
도서인쇄비	510,000		0	
소모품비	70,000		1,200,000	
수수료비용	2,800,000		0	
보관료	60,000		0	
광고선전비	5,477,060		0	
잡비	241,000		0	
Ⅴ. 영업이익		110,688,710		74,800,000
Ⅵ. 영업외수익		6,165,000		3,400,000
이자수익	6,150,000		3,400,000	
잡이익	15,000		0	
Ⅶ. 영업외비용		9,661,000		2,700,000
이자비용	9,661,000		2,700,000	
Ⅷ. 법인세차감전이익		107,192,710		75,500,000
Ⅸ. 법인세등		0		0
Ⅹ. 당기순이익		107,192,710		75,500,000