국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제62회 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] 다음에 해당하는 재무제표는?

- 발생주의 원칙에 의거 작성한다.
- 기업실체의 경영성과에 대한 재무정보를 제공한다.
- 수익 및 비용이 기본요소의 하나이다.

① 재무상태표 ② 손익계산서
③ 현금흐름표 ④ 자본변동표

해설

[정답] ②

손익계산서는 발생주의 원칙에 의거 작성되며 일정기간 동안의 경영성과를 제공한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2023년 3월 상품수불부이다. 재고자산을 선입선출법으로 평가할 경우 3월말 재고자산은 얼마인가?

일자	구분	수량	단위당 원가
3월 1일	월초재고	100개	1,000원
3월 15일	매입	200개	1,100원
3월 20일	매출	200개	
3월 28일	매입	100개	1,200원

① 220,000원 ② 230,000원
③ 240,000원 ④ 260,000원

해설

[정답] ②

- 기말재고 = 100개 × 1,100원 + 100개 × 1,200원 = 230,000원

[3] 다음의 거래에 대한 분개로 옳은 것은?

매출 거래처의 파산으로 외상매출금 600,000원이 회수불능하게 되다.
(단, 파산일 전에 설정된 대손충당금 잔액은 200,000원이다)

가.	(차) 대손상각비	400,000원	(대) 외상매출금	600,000원
	대손충당금	200,000원		
나.	(차) 대손상각비	600,000원	(대) 외상매출금	600,000원
다.	(차) 대손충당금	200,000원	(대) 대손충당금환입	200,000원
라.	(차) 대손상각비	400,000원	(대) 외상매출금	600,000원
	대손충당금환입	200,000원		

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

해설

[정답] ①

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

[4] 다음 중 감가상각 대상 자산에 해당하는 것은?

① 공장에서 사용 중인 기계장치
② 도착지인도조건으로 매출하여 배송 중에 있는 판매용 가구
③ 토지
④ 건설중인자산

해설

[정답] ①

- 건설중인자산, 토지는 감가상각대상자산이 아니며, 도착지인도조건으로 배송 중에 있는 판매용 가구는 재고자산에 해당한다.

[5] 다음 대화내용에 따른 거래를 회계처리할 경우 대변 계정과목으로 옳은 것은?



① 미수금
② 매출
③ 선수금
④ 선급금

해설

[정답] ③

- 상품판매 계약을 체결하고 미리 받은 대금은 선수금으로 처리한다.

[6] 다음 자료를 토대로 도·소매업을 영위하고 있는 (주)한공의 영업이익을 계산하면 얼마인가?

매 출 액	5,000,000원	매 출 원 가	2,000,000원
감 가 상 각 비	800,000원	종 업 원 급 여	620,000원
이 자 수 익	50,000원	배 당 금 수 익	80,000원
기 부 금	80,000원	재 해 손 실	50,000원

① 1,580,000원 ② 1,630,000원
③ 1,710,000원 ④ 1,760,000원

해설

[정답] ①

- 영업이익 = 매출액 – 매출원가 – 판매비와관리비
  = 5,000,000원 – 2,000,000원 – (감가상각비 800,000원 + 종업원 급여 620,000원)
  = 1,580,000원

[7] (주)한공의 2023년 결산 정리사항 반영전 당기순이익은 200,000원이다. 다음 결산정리사항을 반영한 후 당기순이익은 얼마인가?

- 당기발생분 이자수익 20,000원에 대한 미수수익을 인식하지 아니함.
- 12월 급여 미지급분 50,000원을 인식하지 아니함.

① 150,000원 ② 170,000원
③ 180,000원 ④ 220,000원

해설

[정답] ②

- 수정 후 당기순이익: 200,000원 + 20,000원 – 50,000원 = 170,000원

[8] 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 폐업 전에 공급한 용역의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우 공급시기는 폐업일이다.
② 중계무역방식의 수출에 대한 공급시기는 수출재화의 선(기)적일이다.
③ 임대보증금의 간주임대료에 대한 공급시기는 예정신고기간 또는 과세기간의 종료일이다.
④ 외상판매의 공급시기는 대가를 받기로 한 때이다.

해설

[정답] ④

- 외상판매의 공급시기는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때이다.

[9] 다음 중 부가가치세가 과세되지 아니하는 거래를 말한 사람은?



① 김진수
② 정은혜
③ 박규리
④ 이동기

해설

[정답] ①

- 질권, 저당권 또는 양도담보의 목적으로 동산, 부동산 및 부동산상의 권리를 제공하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

[10] 다음은 도매업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 2023년 제1기 부가가치세 확정신고 기간에 발급받은 세금계산서의 매입세액 내역이다. 매입세액 공제액은 얼마인가?

일자	내 역	매입세액
2023. 4. 7.	상품 매입	1,000,000원
2023. 5. 10.	종업원 회식비	500,000원
2023. 5. 28.	거래처 접대용품 구입비	300,000원
2023. 6. 30.	대표이사 승용차(3,000cc) 수리비	300,000원

① 1,000,000원
② 1,300,000원
③ 1,500,000원
④ 1,800,000원

해설

[정답] ③

- 1,000,000원 + 500,000원 = 1,500,000원
- 거래처 접대용품 구입비는 접대비이므로 그 매입세액은 공제되지 아니하며, 대표이사 승용차의 수리비는 사업과 직접 관련 없는 지출이므로 해당 매입세액은 공제대상이 아니다.

실무수행평가

(주)메타전자(회사코드 3162)는 전자제품을 도소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 완료하고 [수행과제]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 반드시 거래처코드를 입력한다. 4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다. 5. 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다. 6. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

실무수행 1 기초정보관리의 이해

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

1 계정과목 및 적요등록 수정

자료설명	디자인권의 취득과 매각 거래가 자주 발생하여 무형자산 계정과목으로 등록하여 사용하려고 한다.
수행과제	'236.면허권'을 '236.디자인권'으로 정정등록하고, 현금적요와 대체적요를 등록하시오. - 현금적요: 1.디자인권 취득대금 현금지급 - 대체적요: 1.디자인권 상각액

수행과제 풀이

[계정과목및적요등록]

- '236.면허권' 계정과목을 선택하고 Ctrl+F1을 누른 후 '디자인권'으로 수정
- 현금적요 입력: 1.디자인권 취득대금 현금지급
  대체적요 입력: 1.디자인권 상각액

2 전기분재무제표의 입력수정

재 무 상 태 표

제7(당)기 2022. 12. 31. 현재
제6(전)기 2021. 12. 31. 현재

(주)메타전자 (단위: 원)

과 목	제 7 기 (2022.12.31.)		제 6 기 (2021.12.31.)	
자 산				
Ⅰ.유 동 자 산		257,458,000		116,640,000
(1) 당 좌 자 산		197,458,000		91,640,000
현 금		44,964,000		22,800,000
당 좌 예 금		41,000,000		20,850,000
보 통 예 금		67,034,000		34,496,000
단기매매증권		12,430,000		3,000,000
외 상 매 출 금	27,000,000		8,200,000	
대 손 충 당 금	270,000	26,730,000	82,000	8,118,000
받 을 어 음		5,300,000		2,376,000
(2) 재 고 자 산		60,000,000		25,000,000
상 품		60,000,000		25,000,000
Ⅱ.비 유 동 자 산		121,165,000		50,000,000
(1) 투 자 자 산		18,000,000		0
장기대여금		18,000,000		0
(2) 유 형 자 산		93,165,000		7,300,000
토 지		30,000,000		0
건 물		40,000,000		
차량운반구	35,330,000		16,500,000	
감가상각누계액	15,000,000	20,330,000	12,300,000	4,200,000
비 품	6,000,000		9,400,000	
감가상각누계액	3,165,000	2,835,000	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기타비유동자산		10,000,000		42,700,000
임차보증금		10,000,000		42,700,000
자 산 총 계		378,623,000		166,640,000
부 채				
Ⅰ.유 동 부 채		81,844,000		97,072,266
외 상 매 입 금		48,609,000		47,072,266
지 급 어 음		7,800,000		
미 지 급 금		22,500,000		50,000,000
예 수 금		2,935,000		0
Ⅱ.비 유 동 부 채		20,000,000		0
장기차입금		20,000,000		0
부 채 총 계		101,844,000		97,072,266
자 본				
Ⅰ.자 본 금		157,259,000		50,000,000
자 본 금		157,259,000		50,000,000
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		119,520,000		19,567,734
미처분이익잉여금		119,520,000		19,567,734
(당기순이익 96,520,000)				
자 본 총 계		276,779,000		69,567,734
부 채 와 자 본 총 계		378,623,000		166,640,000

자료설명	(주)메타전자의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다.
수행과제	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.

수행과제 풀이

[전기분 재무상태표]

- 202.건물 4,000,000원을 40,000,000원으로 수정 입력
- 213.감가상각누계액 3,165,000원 추가 입력

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 계약금 지급

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 501-111923-02-123 (주)메타전자				
1	2023-8-18	(주)수정전자	200,000		***	***

자료설명	(주)수정전자에서 상품 2,000,000원을 매입하기로 하고, 계약금을 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 18일

(차) 131.선급금 200,000원 (05003.(주)수정전자)
(대) 103.보통예금 200,000원 (98006.우리은행(보통))

2 약속어음 발행거래

전 자 어 음

(주)우리전자 귀하 00420230828123456789

금 칠백만원정 **7,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2024년 1월 28일
지 급 지 국민은행
지급장소 강남지점

발행일 2023년 8월 28일
발행지 서울특별시 강남구 강남대로 254
주 소 (도곡동, 용문빌딩)
발행인 (주)메타전자

자료설명	(주)우리전자의 외상매입금 전액을 전자어음으로 발행하여 지급하였다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련 정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.(등록된 어음을 사용할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 28일

(차) 251.외상매입금 7,000,000원 (00250.(주)우리전자)

(대) 252.지급어음 7,000,000원 (00250.(주)우리전자)

[지급어음관리]

지급어음 관리 삭제(F5)

어음상태	2	발행	어음번호	00420230828123456789	어음종류	4	전자	발 행 일	2023-08-28
만 기 일		2024-01-28	지급은행	98000	국민은행(당좌)	지 점		역삼	

3 통장사본에 의한 거래입력 및 통장잔액 확인 등

자료 1. 입금전표

입 금 전 표

(주)메타전자 귀하 · 계좌번호: 308-12-374123 · 거래일자: 2023. 8. 30.	
입금내역	• 예금이자: 450,000원 • 법인세: 63,000원 • 법인지방소득세: 6,300원 • 차감지급액: 380,700원

항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다.
계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다.
우리은행 서초지점 (전화: 02-1575-1449) 취급자: 이예림

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 308-12-374123 (주)메타전자				
1	2023-8-30	이자입금액		380,700원	***	***

자료설명	1. 8월분 이자 입금액에 대한 입금전표이다. 2. 이자수령액은 신한은행 보통예금계좌에 입금되었다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, 원천징수세액은 자산으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 30일

(차) 136.선납세금 69,300원 (대) 901.이자수익 450,000원
103.보통예금 380,700원
(98002.신한은행(보통))

4 증빙에 의한 전표입력

자료 1. 우체국택배 송장



대한민국 KOREA
우체국 택배
www.ePOST.kr
신청 및 배달안내 ☎ 1588-1300

보내는 분
성명 (주)메타전자
전화 HP 010-2222-3333 ☎ 02-3411-2000
주소 서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)

내용물 상품
※ 안심소포로 접수한 경우에는 표기하신 내용을 가액처 범위에서(300만원 이내) 손해액을 배상받으실 수 있습니다.
☑ 소포대금 15,000원 ☐ 안심(보험) 만원
☐ 휴일배달 9월 5일 ☐ 대 금 만원

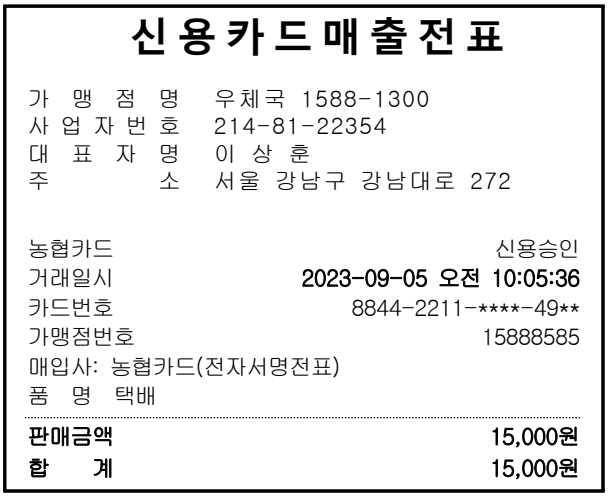
– 고객안내사항 –
• 부패, 변질, 파손(훼손)이 우려되는 내용물은 '특수포장'할 경우에 한하여 접수 가능합니다. 책임 원인이 발송인에게 있는 경우 손해배상에서 제외됩니다.(우편법 39,40조)
※ 냉동·냉장물품은 보냉재(식용얼음 또는 아이스팩 등)을 넣어 포장하되,
① 부패, 변질물은 스티로폼 박스 사용 ② 식품은 진공포장

중지라벨 붙이는 곳
(우체국사용)

받는 분
성명 (주)세운유통
전화 HP 010-8554-9514 ☎ 02-6645-5219
주소 서울특별시 구로구 구로동로 22

개인정보 유출방지를 위하여 성명, 전화번호, 주소를 제거 바랍니다.

자료 2. 신용카드매출전표



신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 우체국 1588-1300
사 업 자 번 호 214-81-22354
대 표 자 명 이 상 훈
주 소 서울 강남구 강남대로 272

농협카드 신용승인
거래일시 2023-09-05 오전 10:05:36
카드번호 8844-2211-****-49**
가맹점번호 15888585
매입사: 농협카드(전자서명전표)
품 명 택배

판매금액 15,000원
합 계 15,000원

자료설명	자료 1. 판매상품을 발송하고 발급받은 우체국택배 송장이다. 자료 2. 택배비를 결제한 신용카드 매출전표이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 9월 5일

(차) 824.운반비 15,000원 (대) 253.미지급금 15,000원
(99605.농협카드)

5 증빙에 의한 전표입력

자동차보험증권

증 권 번 호	2621575	계 약 일	2023년 9월 20일
보 험 기 간	2023 년 9 월 20일 24:00부터		2024 년 9월 20일 24:00까지
보 험 계 약 자	(주)메타전자	주민(사업자)번호	106-86-09792
피 보 험 자	(주)메타전자	주민(사업자)번호	106-86-09792

보험료 납입사항

총보험료	85 만원	납입보험료	85 만원	미납입 보험료	원

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)메타전자				
1	2023-9-20	메리츠화재	850,000원		***	***

자료설명	1. 영업부 업무용 승용차의 자동차보험증권이다. 2. 보험료는 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, '자산'으로 회계처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 9월 20일

(차) 133.선급비용 850,000원 (대) 103.보통예금 850,000원
(98001.국민은행(보통))

실무수행 3 부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	106-86-09792			공급받는자	등록번호	106-81-44120		
	상호	(주)메타전자	성명	김지능		상호	(주)세운유통	성명	위대한
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)				사업장 주소	서울 구로구 구로동로 22		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품외				종목	전자제품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2023.10.2.		8,500,000	850,000	9,350,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	2	건조기		5	1,700,000	8,500,000	850,000	9,350,000

자료설명

1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 3,000,000원은 우리은행 보통예금계좌로 입금 받고, 잔액은 다음달 10일에 받기로 하였다.

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	건조기	8,500,000	850,000	01025.(주)세운유통	전자발행

분개유형					
3.혼합	(차) 108.외상매출금	6,350,000원	(대)	401.상품매출	8,500,000원
	103.보통예금 (98006.우리은행(보통))	3,000,000원		255.부가세예수금	850,000원

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 매입거래

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	211-75-24158				등록번호	106-86-09792			
상호	현대회계학원	성명(대표자)	김도훈		상호	(주)메타전자	성명(대표자)	김지능	
사업장주소	서울특별시 강남구 역삼로 541				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)			
업태	서비스	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	교육				종목	전자제품외			
E-Mail	edu@naver.com				E-Mail	meta@bill36524.com			

작성일자	2023.10.7.	공급가액	400,000	비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
10	7	원천세 프로그램 교육				400,000	

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

자료설명	업무능력 향상을 위하여 회계팀 사원에게 원천세 프로그램 위탁교육을 실시하고 전자계산서를 발급받았다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 10월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	원천세 프로그램 교육	400,000원		02005.현대회계학원	전자입력
분개유형	(차) 825.교육훈련비	400,000원	(대) 101.현금		400,000원
1.현금					

3 매입거래

2023년 10월 청구서

작성일자: 2023.11.07.
납부기한: 2023.11.25.

금 액	258,940원
고객명	(주)메타전자
이용번호	02-8282-8282
명세서번호	15751449
이용기간	10월1일 ~ 10월31일
10월 이용요금	258,940원
공급자등록번호	113-81-11739
공급받는자 등록번호	106-86-09792
공급가액	235,400원
부가가치세(VAT)	23,540원
10원미만 할인요금	0원
입금전용계좌	농협은행
	851-11-073757

이 청구서는 부가가치세법 시행령 53조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.

(주)케이티 강남지점(전화국)장

자료설명	1. 관리부의 전화요금 청구서이다. 2. 작성일자를 기준으로 입력하고, 납기일에 보통예금통장에서 자동이체 되는 거래의 입력은 생략한다.
수행과제	작성일자 기준으로 매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	10월 전화요금	235,400	23,540	07801.(주)케이티	전자입력
분개유형	(차) 814.통신비	235,400원	(대) 253.미지급금		258,940원
3.혼합	135.부가세대급금	23,540원			

4 매입거래

카드매출전표

카드종류 : 농협카드
회원번호 : 8844-2211-****-49**
거래일시 : 2023.11.13. 19:42:36
거래유형 : 신용승인
매 출 : 150,000원
부 가 세 : 15,000원
합 계 : 165,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 45457575
은행확인 : 농협은행

가맹점명 : (주)SR호텔

- 이 하 생 략 -

자료설명	영업부 직원이 신규 거래처 방문 후 출장지에서 법인카드로 숙박비를 결제하고 받은 신용카드 매출전표이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 13일

거래유형	품 명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박비	150,000원	15,000원	30122.SR호텔	
분개유형	(차) 812.여비교통비	150,000원	(대) 253.미지급금		165,000원
4.카드	135.부가세대급금	15,000원	(99605.농협카드)		

5 매입거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	127-05-17529		
	상호	우정골프	성명(대표자)	조우정
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	골프용품외		
	E-Mail	golf@nate.com		

공급받는자	등록번호	106-86-09792		
	상호	(주)메타전자	성명(대표자)	김지능
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 254 (도곡동, 용문빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품외		
	E-Mail	meta@bill36524.com		

작성일자	2023.11.15.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	15	골프용품				2,000,000	200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
2,200,000	2,200,000						

자료설명	대표이사(김지능) 개인 취미생활을 위하여 골프용품을 구입하고, 발급받은 전자세금계산서이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	골프용품	2,000,000	200,000	30123.우정골프	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지금금 2,200,000원 (40001.김지능)		(대) 101.현금 2,200,000원		
1.현금					

6 부가가치세신고서 조회 및 입력자료 조회

수행과제	1. 제1기 부가가치세 확정과세기간의 부가가치세신고서를 조회하시오. 2. 전자신고세액공제 10,000원을 반영하여 6월 30일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오. (단, 저장된 자료를 이용하여 납부세액은 '미지급세금', 환급세액은 '미수금', 전자신고세액공제는 '잡이익'으로 회계처리하고 거래처코드도 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 6월 30일

(차)	255.부가세예수금	4,510,000원	(대)	135.부가세대급금	3,250,000원
				930.잡이익	10,000원
				261.미지급세금	1,250,000원
				(60000.역삼세무서)	

실무수행 4 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

결산자료

1. 단기매매증권의 기말 내역은 다음과 같다.

회사명	주식수	장부(단위당)가액	기말평가(단위당)가액
(주)명품	1,000주	@2,430원	@2,330원
(주)삼현	2,500주	@4,000원	@4,200원
합 계	3,500주		

2. 기말상품재고액은 32,000,000원이다.
3. 이익잉여금처분계산서 처분 확정(예정)일
   - 당기분: 2024년 2월 23일
   - 전기분: 2023년 2월 23일

평가문제

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

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 107.단기매매증권 400,000원 (대) 905.단기매매증권평가이익 400,000원

- (주)명품: 1,000주 × (2,330원 – 2,430원) = –100,000원 손실
- (주)삼현: 2,500주 × (4,200원 – 4,000원) = 500,000원 이익

계 400,000원 이익

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 32,000,000원을 입력한다.
- 상단부 전표추가(F3)를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.
  (차) 451.상품매출원가 287,687,000원 (대) 146.상품 287,687,000원

[기초재고액 60,000,000원 + 당기매입액 259,687,000원 – 기말재고액 32,000,000원]
= 상품매출원가 287,687,000원

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. (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 입력**하세요.	4	04 4건/매/명 04건/매/명
(3) **거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력**하세요.	00101	101 00101번

❷ 답안에 천원단위(000) 입력시 더존 프로그램 숫자 입력 방법과 다르게 숫자키패드 '+' 기능은 지원되지 않습니다.

❸ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

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

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [계정과목및적요등록 조회]** '236.디자인권' 계정과 관련된 내용으로 옳지 않은 것은? ① '비유동자산 중 무형자산'에 해당하는 계정이다. ② 표준재무제표항목은 '176.기타산업재산권'이다. ③ '디자인권'의 현금적요는 '디자인권 취득대금 현금지급'을 사용하고 있다. **④ '디자인권'의 대체적요는 사용하지 않고 있다.**	4
12	**평가문제 [거래처원장 조회]** 10월 말 '01025.(주)세운유통'의 '108.외상매출금' 잔액은 얼마인가? **(9,850,000)원**	3
13	**평가문제 [거래처원장 조회]** 11월 말 '134.가지급금' 잔액이 가장 많은 거래처의 코드를 기록하시오. **(40001)**	3
14	**평가문제 [거래처원장 조회]** 12월 말 '253.미지급금' 거래처 중 잔액이 옳지 않은 것은? ① 07117.(주)엔소프트 15,000,000원 ② 07801.(주)케이티 258,940원 **③ 99605.농협카드 4,510,000원** ④ 99800.하나카드 1,320,000원	2
15	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 6월 말 '미지급세금' 잔액은 얼마인가? **(1,250,000)원**	3
16	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 8월 말 '선납세금' 잔액은 얼마인가? **(1,269,300)원**	3
17	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 8월 말 '외상매입금' 잔액은 얼마인가? **(237,344,000)원**	3
18	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 10월 말 '당좌자산'의 계정별 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 단기대여금 30,000,000원 ② 선급금 400,000원 **③ 선급비용 300,000원** ④ 가지급금 500,000원	3
19	**평가문제 [일/월계표 조회]** 10월 한달 동안 발생한 '상품매출' 금액은 얼마인가? **(44,800,000)원**	3
20	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '단기매매증권' 잔액은 얼마인가? **(12,830,000)원**	3

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '유형자산'의 장부금액(취득원가-감가상각누계액)으로 옳지 않은 것은? ① 토지 30,000,000원 ② **건물 14,000,000원** ③ 차량운반구 47,930,000원 ④ 비품 33,285,000원	4
22	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가? ① 107,508,870원 ② 200,508,870원 ③ **295,108,870원** ④ 397,508,870원	2
23	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '상품매출원가'는 얼마인가? **(287,687,000)원**	3
24	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '판매비와관리비' 계정별 금액으로 옳지 않은 것은? ① 여비교통비 1,484,600원 ② 통신비 1,491,010원 ③ **운반비 639,000원** ④ 교육훈련비 400,000원	3
25	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정신고기간의 부가가치세신고서 '매입세액_합계(15란)'의 금액은 얼마인가? **(44,355,400)원**	4
26	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정신고기간의 부가가치세신고서 '매입세액_공제받지못할매입세액(16란)'의 세액은 얼마인가? **(500,000)원**	4
27	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제2기 확정신고기간의 전자매출세금계산서 공급가액 합계는 얼마인가? **(147,800,000)원**	3
28	**평가문제 [계산서합계표 조회]** 제2기 확정신고기간의 전자매입계산서의 공급가액은 얼마인가? **(1,400,000)원**	3
29	**평가문제 [예적금현황 조회]** 12월 말 은행별(계좌명) 보통예금 잔액으로 옳은 것은? ① 국민은행(당좌) 38,800,000원 ② 국민은행(보통) 231,740,000원 ③ **신한은행(보통) 8,662,700원** ④ 우리은행(보통) 6,834,000원	3
30	**평가문제 [지급어음현황 조회]** 만기일이 2024년에 도래하는 '지급어음' 금액은 얼마인가? **(12,000,000)원**	3
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 10,000주

① 9,000원 ② 9,252원
③ 9,400원 ④ 9,652원

회계정보분석 풀이

④ 96,520,000원 ÷ 10,000주 = 9,652원

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 38% ② 58%
③ 158% ④ 169%

회계정보분석 풀이

② (330,000,000원 / 560,000,000원) × 100 ≒ 58%