국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제80회 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] 다음에서 설명하고 있는 회계정보의 질적특성은 무엇인가?

• 회계정보에 대한 오류나 미리 의도된 편견없이 객관적이고 검증 가능하며, 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다는 정보의 특성을 말한다.

① 신뢰성 ② 목적적합성
③ 비교가능성 ④ 예측가치

해설

[정답] ①

- 신뢰성에 대한 설명이다.

[2] 다음 중 자본변동표에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 기업실체에 대한 자본의 크기와 그 변동에 관한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
② 일정 시점 현재 기업실체가 보유하고 있는 경제적 자원인 자산과 경제적 의무인 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
③ 일정 기간 동안 기업실체의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
④ 일정 기간 동안 기업실체에 대한 현금유입과 현금유출에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.

해설

[정답] ①

- ② 재무상태표에 대한 설명이다.
  ③ 손익계산서에 대한 설명이다.
  ④ 현금흐름표에 대한 설명이다.

[3] 2025년 1월 1일 1,500,000원을 출자하여 설립된 (주)한공의 2025년 12월 31일 재무상태표의 자산·부채 계정과목은 다음과 같다. 2025년 당기순이익은 얼마인가? (단, 당기순이익 이외의 자본변동은 없었다.)

• 현 금	500,000원	• 지급어음	200,000원	• 상 품	600,000원
• 외상매입금	300,000원	• 외상매출금	500,000원	• 기계장치	900,000원
• 임차보증금	200,000원	• 미지급금	420,000원		

① 80,000원
② 280,000원
③ 330,000원
④ 420,000원

해설

[정답] ②

(1) 기말자산 = 현금(500,000원) + 상품(600,000원) + 외상매출금(500,000원) + 기계장치(900,000원) + 임차보증금(200,000원) = 2,700,000원
(2) 기말부채 = 지급어음(200,000원) + 외상매입금(300,000원) + 미지급금(420,000원) = 920,000원
(3) 기말자본 = 2,700,000원 – 920,000원 = 1,780,000원
(4) 당기순이익 = 기말자본(1,780,000원) – 기초자본(1,500,000원) = 280,000원

[4] 다음 중 소매업을 영위하는 (주)한공의 영업손익에 영향을 미치는 거래만 고른 것은?

가. 종업원 급여를 지급하다.
나. 불특정 다수인을 대상으로 제품 등 판매촉진홍보물 제작비를 지출하다.
다. 불우이웃돕기단체에 성금을 납부하다.
라. 차입금에 대한 이자를 지급하다.

① 가, 나
② 가, 라
③ 가, 나, 다
④ 가, 나, 라

해설

[정답] ①

- 가. 급여 : 판매비와관리비
  나. 광고선전비 : 판매비와관리비
  다. 기부금 : 영업외비용
  라. 이자비용 : 영업외비용
  : 영업손익에 영향을 미치는 항목은 판매비와관리비 항목이다.

[5] 다음은 (주)한공의 결산일 매출채권 관련 자료이다. (주)한공의 결산일 회계처리로 옳은 것은?

- 매출채권 잔액 5,000,000원
- 결산 전 합계잔액시산표 상 대손충당금 계정잔액 10,000원
- 매출채권에 대하여 1% 대손을 예상

①	(차)	대손상각비	40,000원	(대) 대손충당금	40,000원
②	(차)	대손상각비	50,000원	(대) 대손충당금	50,000원
③	(차)	대손충당금	10,000원	(대) 대손충당금환입	10,000원
④	(차)	대손충당금	40,000원	(대) 대손충당금환입	40,000원

해설

[정답] ①

- 대손충당금 추가설정액 = 기말대손충당금 - 결산분개 전 대손충당금
  = 5,000,000원 × 1% - 10,000원 = 40,000원

(차) 대손상각비 40,000원 (대) 대손충당금 40,000원

[6] 다음은 (주)한공의 특허권 취득 관련 자료이다. 2025년도 결산 시 무형자산상각비 계상액은 얼마인가?

- 특허권 취득일: 2025. 4. 1.
- 특허권 등록비 2,000,000원, 취득제비용 100,000원
- 상각방법은 정액법(내용연수: 5년), 월할계산

① 200,000원 ② 300,000원
③ 315,000원 ④ 420,000원

해설

[정답] ③

- 무형자산상각비(정액법): 취득원가 ÷ 내용연수
  2,100,000원(취득제비용 포함) ÷ 5년 × 9개월/12개월
  = 315,000원

[7] 다음 자료를 토대로 2025년 결산시점 회계처리로 옳은 것은?
(소모품의 2025년 기초재고는 없다고 가정한다.)

- 2025년 3월 1일 소모품 400,000원을 현금구입하고, 전액을 비용으로 회계처리하였다.
- 2025년 12월 31일 소모품 미사용액은 150,000원이었다.

①	(차) 소모품비	250,000원	(대) 소모품	250,000원
②	(차) 소모품비	150,000원	(대) 소모품	150,000원
③	(차) 소모품	250,000원	(대) 소모품비	250,000원
④	(차) 소모품	150,000원	(대) 소모품비	150,000원

해설

[정답] ④

- 2025년 3월 1일 (차) 소모품비 400,000원 (대) 현금 400,000원
  2025년 12월 31일 (차) 소모품 150,000원 (대) 소모품비 150,000원
  : 구입시 비용처리하면 결산시 미사용액이 분개 대상 금액이 된다.

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

① 부가가치세는 사업장마다 신고·납부하는 것이 원칙이다.
② 무인자동판매기를 통한 사업은 해당 판매기가 설치된 장소가 사업장이다.
③ 직매장은 사업장으로 보며 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.
④ 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소는 사업장으로 보지 아니한다.

해설

[정답] ②

- 무인자동판매기를 통한 사업은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소가 사업장이다.

[9] 다음 중 세금계산서를 발급할 수 있는 경우는?

① 목욕탕을 운영하는 사업자가 목욕용역을 공급하는 경우
② 컴퓨터 제조업자가 컴퓨터를 공급하는 경우
③ 미용업자가 미용용역을 공급하는 경우
④ 택시운송사업자가 택시운송용역을 공급하는 경우

해설

[정답] ②

- 컴퓨터 제조업자가 컴퓨터를 공급하는 경우에는 세금계산서를 발급할 수 있다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2025년 제1기 부가가치세 예정신고 자료이다. 예정신고 시 납부할 세액을 계산하면 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

가. 공급가액: 550,000,000원 나. 매입세액: 21,000,000원(토지의 자본적 지출 관련 매입세액 1,000,000원과 접대 관련 매입세액 2,000,000원이 포함됨)

① 29,000,000원 ② 32,000,000원
③ 34,000,000원 ④ 37,000,000원

해설

[정답] ④

- 토지의 자본적 지출 관련 매입세액과 접대비 지출 관련 매입세액은 불공제대상 매입세액이다.
  (550,000,000원 × 10/100) – (21,000,000원 – 1,000,000원 – 2,000,000원) = 37,000,000원

실무수행평가

(주)바른세상(회사코드 3180)은 전자제품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(2025.1.1. ~ 2025.12.31.)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 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 거래처별초기이월 등록 및 수정

미수금 명세서

코드	거래처명	금 액	비 고
05030	(주)우리모터스	1,300,000원	차량매각 대금
21010	(주)세계로	500,000원	재활용품 판매 대금
31112	삼성화재보험(주)	1,200,000원	자동차보험료 환급금
	합 계	3,000,000원	

자료설명	(주)바른세상의 전기(제7기)분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
수행과제	거래처별 초기이월사항을 입력하시오.

수행과제 풀이

[거래처별초기이월]

- 120.미수금 계정: 거래처별 금액 입력

2 전기분 재무제표의 입력수정

손 익 계 산 서

제7(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제6(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

(주)바른세상 (단위: 원)

과 목	제7(당)기		제6(전)기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 매 출 액		600,000,000		280,000,000
상 품 매 출	600,000,000		280,000,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		360,000,000		165,000,000
상 품 매 출 원 가		360,000,000		165,000,000
기 초 상 품 재 고 액	25,000,000		5,000,000	
당 기 상 품 매 입 액	425,000,000		185,000,000	
기 말 상 품 재 고 액	90,000,000		25,000,000	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		240,000,000		115,000,000
Ⅳ. 판 매 비 와 관 리 비		91,980,000		58,230,000
급 여	52,300,000		30,800,000	
복 리 후 생 비	5,100,000		2,100,000	
여 비 교 통 비	3,500,000		1,500,000	
접대비(기업업무추진비)	5,200,000		2,400,000	
통 신 비	2,800,000		3,200,000	
세 금 과 공 과 금	2,300,000		2,800,000	
감 가 상 각 비	5,900,000		4,000,000	
보 험 료	1,840,000		700,000	
차 량 유 지 비	3,540,000		2,530,000	
운 반 비	4,900,000		5,400,000	
소 모 품 비	800,000		500,000	
광 고 선 전 비	3,800,000		2,300,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		148,020,000		56,770,000
Ⅵ. 영 업 외 수 익		3,200,000		2,100,000
이 자 수 익	3,200,000		2,100,000	
Ⅶ. 영 업 외 비 용		4,800,000		2,400,000
이 자 비 용	4,800,000		2,400,000	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		146,420,000		56,470,000
Ⅸ. 법 인 세 등		5,000,000		2,000,000
법 인 세 등	5,000,000		2,000,000	
Ⅹ. 당 기 순 이 익		141,420,000		54,470,000

자료설명	(주)바른세상의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다.
수행과제	1. [전기분 손익계산서]의 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오. 2. [전기분 이익잉여금처분계산서]의 처분 확정일(2025년 2월 28일)을 수정하시오.

수행과제 풀이

1. [전기분 재무상태표]

- 146.상품 80,000,000원 ➜ 90,000,000원으로 수정입력

2. [전기분 손익계산서]

- 451.상품매출원가에 기말상품재고액 90,000,000원 반영
- 931.이자비용 4,800,000원 추가입력
- 당기순이익 141,420,000원 확인

3. [전기분 이익잉여금처분계산서]

- 처분 확정 일자 2025년 2월 28일로 수정입력

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 3만원 초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성

주차 영수증

2025/03/25

상 호: 강남유료주차장 (T.02-667-8795)

성 명: 윤기호

사업장: 서울특별시 강남구 역삼로 127

사업자등록번호: 128-14-83868

차량번호	시간	단가	금 액
153하 1752	8	5,000	40,000

합계: 40,000원

감사합니다.

자료설명

영업팀 업무용 차량의 주차비를 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 지출증명서류미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.

수행과제

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

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 25일

(차) 822.차량유지비 40,000원 (대) 101.현금 40,000원

또는 (출) 822.차량유지비 40,000원

[영수증수취명세서 작성]

영수증수취명세서 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2025-02-15	삼성화재보험(주	임영재	서울특별시 강남구 테헤란5	201-81-45593	1,240,000	16	821	보험료	화재보험료 납부
2025-03-10	노량진수산	정도일	서울특별시 송파구 마천로2	209-81-14323	80,000		811	복리후생비	수산물 구입
2025-03-25	강남유료주차장	윤기호	서울특별시 강남구 역삼로	128-14-83868	40,000		822	차량유지비	주차비지급

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	1,360,000	1,240,000	120,000

2 통장사본에 의한 거래입력

자료 1. 대출금(이자)계산서

대출금(이자)계산서

2025년 4월 30일

IBK기업은행

(주)바른세상 귀하
(고객님 팩스 NO: 02-2643-1235)

대출과목: IBK기업은행 중소기업 긴급경영안정자금 대출

계좌번호: 110-531133-64-6666

대 출 일: 2024-10-01

만 기 일: 2025-04-30

일 자	적 요	금 액	이자계산기간
2025.4.30.	원금상환	20,000,000원	
2025.4.30.	약정이자	177,600원	2025.4.1.~2025.4.30.
합 계		20,177,600원	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)바른세상				
1	2025-4-30	기업은행	20,177,600		***	***

자료설명	IBK기업은행의 중소기업 긴급경영안정자금 대출에 대한 원금과 이자를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 상환하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 30일

(차) 260.단기차입금 20,000,000원 (대) 103.보통예금 20,177,600원
(98007.IBK기업은행(차입금)) (98002.국민은행(보통))
931.이자비용 177,600원

3 매도가능증권 구입

자료 1. 매도가능증권 매입관련 자료

	취득목적	주식수	액면금액	1주당 취득단가	거래수수료
1	장기투자목적	500주	5,000원	24,000원	60,000원

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 530215-71-225184 (주)바른세상				
1	2025-5-15	주식 구입대금	12,000,000		***	***
2	2025-5-15	주식 거래수수료	60,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 본사가 장기투자목적으로 매입한 주식내역이다. 2. 자료 2는 주식매입대금을 지급한 신한은행 보통예금거래 내역이다.
수행과제	주식매입과 관련한 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 15일

(차) 178.매도가능증권 12,060,000원 (대) 103.보통예금 12,060,000원
(98005.신한은행(보통))

4 약속어음의 할인

자료 1.

전 자 어 음

(주)바른세상 귀하 00420250720123456789

금 이천만원정 **20,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2025년 9월 20일
지 급 지 국민은행
지급장소 목동지점

발행일 2025년 7월 20일
발행지 서울특별시 양천구 공항대로 530
주 소
발행인 (주)경은전자

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)바른세상				
1	2025-8-20	어음할인		19,800,000	***	***

자료설명
[8월 20일]
(주)경은전자에서 받아 보관 중인 전자어음을 국민은행 역삼지점에서 할인받고, 할인료를 차감한 잔액을 국민은행 당좌예금 계좌로 입금받았다.

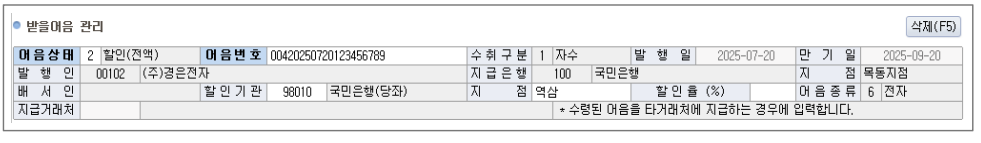
수행과제
1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.)
2. 자금관련 정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.
(할인기관은 '국민은행(당좌)'으로 할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 20일

(차) 102.당좌예금 19,800,000원 (대) 110.받을어음 20,000,000원
(98010.국민은행(당좌)) (00102.(주)경은전자)
936.매출채권처분손실 200,000원

[받을어음관리]



5 통장사본에 의한 거래입력

자료 1. 체크카드 영수증

케이에스넷

가맹점명, 주소가 실제와 다른 경우 신고안내
여신금융협회 TEL) 02-2011-0777
위장 가맹점 확장 시 포상금 10만원 지급

IC신용승인
상호: 제일서적
대표: 홍수환(112-02-34108)
서울특별시 서대문구 충정로7길 28

금 액	**70,000원**
합 계	**70,000원**

NH농협비씨체크 [일시불]

카드번호: 8844-22**-****-****(C)
거래일시: 2025/09/28 13:46:44
승인번호: **514000** 가맹: 741593501
매입: 비씨카드사 알림: EDC매출표
문의: TEL) 1544-4700 VER: 표준 2.07a

자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 351-06-909476 (주)바른세상				
1	2025-9-28	제일서적	70,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 대표이사가 업무와 관련하여 'ESG경영 이론과 실무'라는 도서를 구입하고 받은 체크카드 영수증이다. 2. 자료 2는 체크카드사용에 따른 농협은행 거래내역이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 9월 28일

(차) 826.도서인쇄비 70,000원 (대) 103.보통예금 70,000원
(98003.농협은행(보통))

실무수행 3 부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)바른세상	성명	홍종오
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품 외		

공급받는자	등록번호	211-81-44121		
	상호	(주)다온이앤티	성명	배장석
	사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로145길 18 (논현동)		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	캠핑카		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2025.10.6.		10,000,000	1,000,000	11,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	6	인덕션		50	200,000	10,000,000	1,000,000	11,000,000

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 10월 1일에 받은 계약금을 제외한 잔액은 이번 달 말일에 받기로 하였다.

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 6일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	인덕션	10,000,000	1,000,000	01121.(주)다온이앤티	전자발행

분개유형	(차) 108.외상매출금	10,000,000원	(대) 401.상품매출	10,000,000원
3.혼합	259.선수금	1,000,000원	255.부가세예수금	1,000,000원

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

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 8888-5432-**88-7**2
거래일시: 2025.10.18. 14:05:16
거래유형: 신용승인
매 출: 300,000원
부 가 세: 30,000원
합 계: 330,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 16482395

가맹점명: (주)제이씨엘 (206-81-17938)

-이 하 생 략-

자료설명	(주)제이씨엘에서 상품(스마트워치)을 구입하고 발급받은 신용카드매출전표이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 10월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	스마트워치	300,000	30,000	30011.(주)제이씨엘	
분개유형	(차) 146.상품	300,000원	(대) 251.외상매입금		330,000원
3.혼합 또는 외상	135.부가세대급금	30,000원	(99600.삼성카드)		

3 매입거래

2025년 10월 청구분 **도시가스요금** **지로영수증(고객용)**

고객번호	3154892
지로번호	1 3 4 0 5 2 8
고지금액	164,120 원

납 부 마 감 일	2025.11.30.
미납금액	0 원
	0 원

주소/성명 서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동) / (주)바른세상

사용기간		2024.10.1.~2024.10.31.
당 월 사용량	금월지침	8,416 m^3
	전월지침	6,104 m^3
	사용량	2,312 m^3
사용량 비 교	전월	1,535 m^3
	전년동월	2,931 m^3
계량기번호		CD011
검 침 원 명		

기 본 요 금	25,000 원
사 용 요 금	124,200 원
계 량 기 교 체 비 용	원
공 급 가 액	**149,200 원**
부 가 세	**14,920 원**
가 산 금	원
정 산 금 액	원
고 지 금 액	**164,120 원**
공급받는자 등록번호	220-81-03217
공 급 자 등 록 번 호	122-81-17950

작성일자 2025 년 11 월 8 일

입금전용계좌

※본 영수증은 부가가치세법 시행령 53 조 3 항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.

한국도시가스(주)

자료설명	1. 회사의 10월분 도시가스 요금명세서이다. 2. 작성일자를 기준으로 입력하고 납부마감일에 보통예금 통장에서 자동이체 되는 거래의 입력은 생략한다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	도시가스요금	149,200	14,920	30121.한국도시가스(주)	전자입력

분개유형	(차) 815.수도광열비	149,200원	(대) 253.미지급금	164,120원
3.혼합	135.부가세대급금	14,920원		

4 매출거래

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)바른세상	성명(대표자)	홍종오
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품 외		
	E-Mail	barun@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	206-81-14829		
	상호	아울렛나라	성명(대표자)	최재민
	사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	캠핑용품		
	E-Mail	camping@naver.com		

작성일자	2025.11.30.	공급가액	800,000	세 액	80,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	30	전시공간 임대료				800,000	80,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	
880,000				880,000	○ 영수 ◉ 청구	함

자료설명	당사의 사업장 일부를 일시적으로 임대하고 발급한 전자세금계산서이며, 임대료는 다음달 10일에 받기로 하였다. (단, 임대업은 주업종이 아니므로 영업외수익으로 처리할 것.)
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	임대료	800,000	80,000	00106.아울렛나라	전자입력

분개유형	(차) 120.미수금	880,000원	(대) 904.임대료수익	800,000원
3.혼합			255.부가세예수금	80,000원

5 매입거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	211-81-10539				등록번호	220-81-03217			
상호	아주렌트카(주)	성명(대표자)	김정배		상호	(주)바른세상	성명(대표자)	홍종오	
사업장주소	서울특별시 서대문구 독립문로8길 120				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동)			
업태	자동차 임대업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	렌트카				종목	전자제품 외			
E-Mail	rentcar@bill36524.com				E-Mail	barun@bill36524.com			

작성일자	2025.12.20.	공급가액	1,500,000	세 액	150,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	20	제네시스 G80				1,500,000	150,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	
1,650,000				1,650,000	○ 영수 ◉ 청구	함

자료설명	영업팀장이 업무용으로 사용 중인 제네시스 G80(2,497cc) 차량의 렌트료에 대한 전자세금계산서를 수취하고, 대금은 다음 달 10일에 자동이체 하기로 하였다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.('임차료'로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 12월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	제네시스 G80	1,500,000	150,000	33000.아주렌트카(주)	전자입력
불공제 사유	3.비영업용 승용차 구입,유지,임차 관련 매입				
분개유형 3.혼합	(차) 819.임차료 1,650,000원		(대) 253.미지급금 1,650,000원		

6 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)바른세상				
1	2025-8-22	역삼세무서		1,398,000	***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 국민은행 보통예금 계좌로 입금되었다.
수행과제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 22일

(차) 103.보통예금 1,398,000원 (대) 120.미수금 1,398,000원
(98002.국민은행(보통)) (05900.역삼세무서)

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 9,510,000원 (대) 135.부가세대급금 10,898,000원
120.미수금 1,398,000원 930.잡이익 10,000원
(05900.역삼세무서)

실무수행 4 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명	1. 장기대여금에 대한 미수이자 750,000원을 계상하다. 2. 기말상품재고액은 35,000,000원이다. 3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일 - 당기분: 2026년 2월 28일 - 전기분: 2025년 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' ➜ '아니오' 선택 ➜ 상단부의 '전표추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.)

수행과제 풀이

1. 수동결산 및 자동결산

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 116.미수수익 750,000원 (대) 901.이자수익 750,000원

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 35,000,000원을 입력한다.
- 상단부 전표추가(F3)를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.

(차) 451.상품매출원가 378,200,000원 (대) 146.상품 378,200,000원

[기초재고액 90,000,000원 + 당기매입액 323,200,000원 – 기말재고액 35,000,000원]
= 상품매출원가 378,200,000원

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 4/건/매/명 04건/매/명
(3) **거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력**하세요.	00101	101 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 [일/월계표 조회]** 9월 한달 동안 발생한 '도서인쇄비' 금액은 얼마인가? **(1,080,000)원**	3
12	**평가문제 [일/월계표 조회]** 10월 한달 동안 발생한 '상품매출' 금액은 얼마인가? **(48,050,000)원**	3
13	**평가문제 [거래처원장 조회]** 1월 말 (주)우리모터스(코드: 05030)의 '120.미수금' 잔액은 얼마인가? **(1,300,000)원**	3
14	**평가문제 [거래처원장 조회]** 10월 말 '251.외상매입금'의 거래처별 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 02005.(주)정성전자 6,600,000원 ② 02600.조은전자(주) 31,900,000원 ③ 30011.(주)제이씨엘 20,000,000원 ④ **99600.삼성카드 2,200,000원**	3
15	**평가문제 [현금출납장 조회]** 3월 한달 동안 '현금'의 출금 금액(월계)은 얼마인가? **(5,523,940)원**	4
16	**평가문제 [매입매출장 조회]** 제2기 확정 신고기간의 매입유형 '카드과세(57.카과)' 분기누계 공급가액은 얼마인가? **(5,600,000)원**	3
17	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '받을어음'의 장부금액(받을어음 - 대손충당금)은 얼마인가? **(113,500,000)원**	4
18	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '미수금'의 잔액은 얼마인가? **(3,880,000)원**	3
19	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '투자자산'의 잔액은 얼마인가? **(15,060,000)원**	3
20	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '유동부채'의 계정별 잔액으로 옳은 것은? ① 미지급금 11,254,120원 ② 예수금 6,767,130원 ③ 선수금 7,510,000원 ④ **단기차입금 30,000,000원**	3
21	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가? ① 176,120,000원 ② **377,550,990원** ③ 499,120,000원 ④ 770,550,990원	1

번호	평가문제	배점
22	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? **(378,200,000)원**	3
23	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 비용의 계정별 금액으로 옳지 않은 것은? ① 복리후생비 9,706,020원 ② 통신비 1,255,610원 **③ 수도광열비 5,884,520원** ④ 차량유지비 6,231,100원	3
24	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '영업외수익' 금액은 얼마인가? **(1,560,000)원**	4
25	**평가문제 [영수증수취명세서 조회]** [영수증수취명세서(1)]에 작성된 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가? **(120,000)원**	3
26	**평가문제 [예적금현황 조회]** 12월 말 은행별 예금 잔액으로 옳지 않은 것은? **① 농협은행(보통) 60,300,000원** ② 신한은행(보통) 41,540,000원 ③ 하나은행(보통) 21,060,000원 ④ 국민은행(당좌) 470,185,000원	3
27	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 '그밖의공제매입세액(14란)_신용매출전표수취/일반(41란)'의 세액은 얼마인가? **(560,000)원**	4
28	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 '매입세액_공제받지못할매입세액(16란)의 세액은 얼마인가? **(450,000)원**	3
29	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 제2기 확정 신고기간의 '국세청: 전송성공'한 전자세금계산서의 공급가액 합계는 얼마인가? **(11,500,000)원**	3
30	**평가문제 [받을어음현황 조회]** 만기일이 2025년에 도래하는 '받을어음' 미보유금액은 얼마인가? **(20,000,000)원**	3
총 점		**62**

평가문제 회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석] 답안을 입력하시오.

31. 재무상태표 조회 (4점)

당좌비율이란 유동부채에 대한 당좌자산의 비율로 재고자산을 제외시킴으로써 단기채무에 대한 기업의 지급능력을 파악하는데 유동비율 보다 더욱 정확한 지표로 사용되고 있다. 전기분 당좌비율을 계산하면 얼마인가?(단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{당좌비율(\%)} = \frac{\text{당좌자산}}{\text{유동부채}} \times 100$$

① 197%　② 242%
③ 307%　④ 427%

회계정보분석 풀이

③ (387,450,000원 / 126,130,000원) × 100 ≒ 307%

32. 손익계산서 조회 (4점)

매출액순이익률이란 매출액에 대한 당기순이익의 비율을 보여주는 지표이다. 전기 매출액순이익률을 계산하면 얼마인가?(단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{매출액순이익률(\%)} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$$

① 18%　② 23%
③ 38%　④ 42%

회계정보분석 풀이

② (141,420,000원 / 600,000,000원) × 100 ≒ 23%