국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제82회 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] 다음 결산정리사항 중 비용의 발생에 해당하는 거래는?

① 임대료 선수분을 계상하다.
② 보험료 선급분을 계상하다.
③ 이자수익 미수분을 계상하다.
④ 임차료 미지급분을 계상하다.

해설

[정답] ④

① 수익의 이연　② 비용의 이연　③ 수익의 발생　④ 비용의 발생

[2] 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 2025년도 기말 재무제표 계정과목과 금액의 일부이다. 이 자료를 토대로 손익계산서상 영업이익을 계산하면 얼마인가?

• 매출액	2,000,000원	• 퇴직급여	90,000원
• 기초상품재고액	800,000원	• 이자비용	30,000원
• 세금과공과	40,000원	• 당기상품매입액	500,000원
• 기부금	100,000원	• 기말상품재고액	250,000원

① 690,000원　② 790,000원
③ 820,000원　④ 1,050,000원

해설

[정답] ③

- 매출액-(기초상품재고액+당기상품매입액-기말상품재고액)-세금과공과-퇴직급여 = 영업이익
  = 2,000,000원 – (800,000원 + 500,000원 – 250,000원) - 40,000원 – 90,000원 = 820,000원

[3] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2025년 12월 31일 결산 시 회계 처리로 옳은 것은?

- 2025년 4월 1일 소모품 1,500,000원을 구입하고 대금은 현금으로 지급하였으며, 구입한 소모품은 전액 자산처리하였다.
- 2025년 12월 31일 소모품 미사용액은 300,000원이다.

① (차) 소모품 1,200,000원 (대) 소모품비 1,200,000원
② (차) 소모품 300,000원 (대) 소모품비 300,000원
③ (차) 소모품비 1,200,000원 (대) 소모품 1,200,000원
④ (차) 소모품비 300,000원 (대) 소모품 300,000원

해설

[정답] ③

- 자산처리 시 소모품 사용금액이 분개대상금액이 된다.
  소모품 처리액 1,500,000원 – 미사용액 300,000원 = 사용액 1,200,000원
  따라서 (차) 소모품비 1,200,000원 (대) 소모품 1,200,000원이다.

[4] 다음 중 (주)한공의 재무상태표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

재무상태표

(주)한공 2025년 12월 31일 현재 (단위: 원)

현금및현금성자산	500,000	매입채무	600,000
매출채권	900,000	임대보증금	1,000,000
상품	400,000	퇴직급여충당부채	300,000
토지	200,000	자본금	100,000
건물	400,000	이익잉여금	400,000
	2,400,000		2,400,000

① 유동자산은 1,800,000원이다.
② 유형자산은 600,000원이다.
③ 비유동부채는 1,600,000원이다.
④ 자본은 500,000원이다.

해설

[정답] ③

- 비유동부채
  = 임대보증금 1,000,000원 + 퇴직급여충당부채 300,000원 = 1,300,000원

[5] 다음은 (주)한공의 김회계 사원이 출장 후 정산한 지출 내역서이다. 회계처리로 옳은 것은?

출장비 지출 내역서

일자	출발지	도착지	KTX	숙박비	식대	계
2025.5.11.	서울	부산	50,000원	50,000원	30,000원	130,000원
2025.5.12.	부산	서울	50,000원	-	20,000원	70,000원
합 계			100,000원	50,000원	50,000원	200,000원
가지급금						250,000원
반납액(현금)						50,000원

가. (차) 여비교통비 200,000원 (대) 가수금 200,000원
나. (차) 여비교통비 250,000원 (대) 현금 250,000원
다. (차) 여비교통비 250,000원 (대) 가지급금 200,000원
현 금 50,000원
라. (차) 여비교통비 200,000원 (대) 가지급금 250,000원
현 금 50,000원

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

해설

[정답] ④

- (차) 여비교통비 200,000원 (대) 가지급금 250,000원
  현 금 50,000원

[6] 다음 자료를 토대로 기말상품재고액을 계산하면 얼마인가?

• 매출액 7,000,000원	• 기초상품재고액 1,000,000원
• 매입액 5,000,000원	• 매출총이익 2,100,000원

① 1,000,000원 ② 1,100,000원
③ 2,900,000원 ④ 4,900,000원

해설

[정답] ②

- 매출액(7,000,000원) – 매출총이익(2,100,000원) = 매출원가(4,900,000원)
  기초상품재고액(1,000,000원) + 매입액(5,000,000원) – 매출원가(4,900,000원)
  = 기말상품재고액(1,100,000원)

[7] 다음은 도매업을 영위하는 (주)한공의 계정과목에 관한 설명이다. (가)와 (나)에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

• 외상매출금과 받을어음을 통합해서 (가)(으)로 표기하고 있으며,
• (가)의 대손에 대비하여 대손충당금을 설정할 때 반영하는 계정과목은 (나)이다.

	(가)	(나)
①	매출채권	대손상각비
②	매출채권	기타의대손상각비
③	매입채무	대손상각비
④	매입채무	기타의대손상각비

해설

[정답] ①

- 외상매출금과 받을어음을 통합해서 매출채권으로 표기하며,
- 매출채권의 대손에 대비하여 대손충당금을 설정할 때 반영하는 계정과목은 대손상각비이다.

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

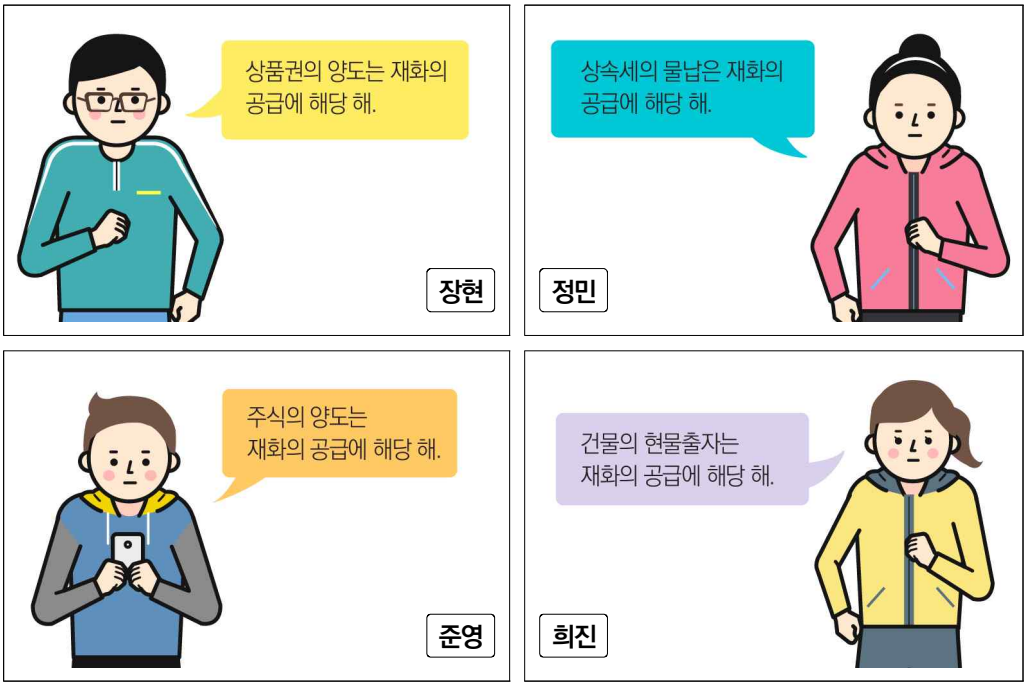
① 업무와 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
② 면세사업 관련 매입세액
③ 운수업의 영업용 차량 매입세액
④ 토지의 취득 관련 매입세액

해설

[정답] ③

- 운수업의 영업용 차량 매입세액은 공제받을 수 있는 매입세액에 해당한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은?



① 장현
② 정민
③ 준영
④ 희진

해설

[정답] ④

- 상품권의 양도, 조세의 물납, 주식의 양도는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 과세사업자 (주)한공의 2025년 제1기 부가가치세 확정신고 자료이다. 확정신고 시 납부할 세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 발급 및 수취하였다.)

가. 국내매출액(공급가액): 100,000,000원
나. 하치장 반출액: 10,000,000원
다. 매입세액: 7,000,000원(기업업무추진비 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 × 10%) – (7,000,000원 – 2,000,000원)
  = 5,000,000원

실무수행평가

(주)그린필터(회사코드 3182)는 정수기 필터 등을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제7기(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 사업자등록증에 의한 회사등록 수정

사 업 자 등 록 증

(법인사업자)

등록번호: 110-87-03213

상 호: (주)그린필터
대 표 자 명: 장은호
개 업 년 월 일: 2019년 8월 4일
법인등록번호: 110111-0634752
사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)
사 업 의 종 류: 업태 도소매업
종목 정수기필터 외
교 부 사 유: 정정

사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부(√)
전자세금계산서 전용 메일주소: green@bill36524.com

2025년 1월 14일

서대문 세무서장 (인)

국세청

자료설명

사업장을 이전하여 서대문 세무서로부터 사업자 등록증을 재교부 받았다.

수행과제

사업자등록증의 변경 내용을 확인하여 사업장 주소와 담당자메일주소를 수정하시오.

수행과제 풀이

- 사업장 주소
  '서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8 (충정로3가)'에서
  '서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)'로 수정
- 담당자 메일 주소: 'black@hanmail.net'에서 'green@bill36524.com'으로 수정

2 거래처별초기이월 등록 및 수정

외상매입금 명세서

코드	거래처명	내용	금액	비고
00125	(주)세기환경	상품 구입대금	7,000,000원	
00133	(주)필터세상	상품 구입대금	10,000,000원	
00156	이솔전자(주)	상품 구입대금	12,000,000원	
00160	동화테크	상품 구입대금	5,000,000원	
합 계			34,000,000원	

자료설명	전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
수행과제	외상매입금에 대한 거래처별 초기이월사항을 등록하시오.

수행과제 풀이

[거래처별초기이월]

- 251.외상매입금
  00125.(주)세기환경 7,000,000원으로 수정 입력
  00133.(주)필터세상 10,000,000원 입력
  00156.이솔전자(주) 12,000,000원 입력

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 3만원초과 거래자료 입력

영 수 증 (공급받는자용)

NO **(주)그린필터** 귀하

공급자	사업자 등록번호	603-81-16391		
	상 호	모든수리	성명	한은정
	사업장 소재지	서울특별시 강남구 역삼로 111		
	업 태	서비스업	종목	종합수리

작성일자	공급대가총액	비고
2025.3.27.	80,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
3/27	출장수리비			80,000
합 계		₩80,000		

위 금액을 (영수)(청구)함

자료설명

사무실 냉난방기를 수리하고 대금은 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

수행과제

1. 거래자료를 입력하시오. (단, '수익적지출'로 처리할 것.)
2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 27일

(차) 820.수선비 80,000원 (대) 101.현금 80,000원

또는 (출) 820.수선비 80,000원

[영수증수취명세서 작성]

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

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2025-02-11	대한인쇄	신봉규	서울특별시 강남구 강남대로 476	112-33-16517	65,000		826	도서인쇄비	안내 표지판 인쇄
2025-03-27	모든수리	한은정	서울특별시 강남구 역삼로 111	603-81-16391	80,000		820	수선비	출장수리비

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	2		2
14. 금액	145,000		145,000

2 통장사본에 의한 거래입력

자료 1.

대출금(이자)계산서

2025년 3월 31일

KB국민은행

(주)그린필터 귀하
(고객님 팩스 NO: 02-3660-7212)

대출과목: KB국민은행 중소기업 힘내라! 자금대출

계좌번호: 110-531133-64-666

대 출 일: 2025-01-04

일 자	적 요	금 액	이자계산기간
2025.3.30.	원금상환	25,000,000원	
2025.3.30.	약정이자	162,000원	2025.1.1.~2025.3.30.
합 계		25,162,000원	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)그린필터				
1	2025-3-30	KB국민은행	25,162,000		***	***

자료설명	KB국민은행의 단기차입금에 대한 원금과 약정이자를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 상환하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 30일

(차) 260.단기차입금 25,000,000원 (대) 103.보통예금 25,162,000원
(98500.국민은행(차입금)) (98001.국민은행(보통))
931.이자비용 162,000원

3 증빙에 의한 전표입력

화재보험료 영수증

(주)그린필터 귀하

보 험 료: 825,000 원정 No. 42513876

보험계약자 (피보험자)	상호 (성명)	(주)그린필터	납 세 번 호 (사업자등록번호)	110-87-03213
	주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)		

품 명	수량	보험일	요율	보험가입금액 (감정가격)	보험료	공제일
물품보관창고	1	2025.5.25.00:00시~2026.5.25.24:00	0.0165	50,000,000	825,000	

위의 금액을 정히 영수 (납입) 하였기에 이를 증명합니다.

2025년 5월 23일

한국손해보험(주)

회 장 김보험
주 민 등 록 번 호 590822-2320917
사 업 자 고 유 번 호 102-82-04254
전 화 번 호 02-229-6438

알림
1. 이 영수증에는 회장직인 및 취급자인이 있어야 합니다.
2. 이 영수증에 영수일자가 없는 것, 컴퓨터로 기록되지 않은 것, 또는 기재사항을 고쳐쓴 것은 무효입니다.
3. 이 영수증 이외의 어떠한 형태의 사제 영수증은 무효입니다

취급자 최영한

자료설명	[5월 23일] 상품 보관용으로 사용 중인 창고건물을 화재보험에 가입하고 보험료는 현금으로 지급하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, '자산'으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 23일

(차) 133.선급비용 825,000원 (대) 101. 현금 825,000원
또는 (출) 133.선급비용 825,000원

4 증빙에 의한 전표 입력

홍종오 010-45**-04** 갤럭시 s24_256G

언제나 함께 해주셔서 감사합니다. **항상 최선을 다하겠습니다.**

6월 이용요금
2025.05.01. ~ 2025.05.31.

사용상품 **010-45**-014** 외 2개 서비스**

89,500원

이동전화/SKT 요금을 확인하세요

통신서비스요금	**89,500원**
기기구입비	**원**
기타요금	**원**

Wavve 기본월정액 이용안내
고객님이 사용하시는 요금제에 따라 Wavve 기본월정액 무료혜택을 받고 있으신 경우 이용 상세내역에 할인 항목으로 별도 표기되지 않습니다.

2025년 06월 10일

SK 텔레콤 주식회사 사장

자료설명	[6월 10일] 영업팀 홍종오의 업무용 휴대전화 요금 전액을 현금으로 지급하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, '통신비'로 처리 할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 6월 10일

(차) 814.통신비 89,500원 (대) 101.현금 89,500원
또는 (출) 814.통신비 89,500원

5 약속어음의 할인

자료 1.

전 자 어 음

(주)그린필터 귀하 00420250720987654321

금 이천오백만원정 **25,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

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

발행일 2025년 7월 20일
발행지 서울특별시 서대문구 충정로7길 31
주 소
발행인 (주)리치

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)그린필터				
1	2025-8-14	어음할인		24,700,000	***	***

자료설명

[8월 14일]
(주)리치에서 받아 보관 중인 전자어음을 국민은행 서대문지점에서 할인받고, 할인료 300,000원을 차감한 잔액을 국민은행 당좌예금 계좌로 입금받았다.

수행과제

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

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 14일

(차) 102.당좌예금 24,700,000원 (대) 110.받을어음 25,000,000원
(98000.국민은행(당좌))
936.매출채권처분손실 300,000원 (21010.(주)리치)

[받을어음관리]



실무수행 3 부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	110-87-03213			공급받는자	등록번호	118-81-14949		
	상호	(주)그린필터	성명	장은호		상호	(주)엔바디아	성명	김성태
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 314 (역삼동, 서우빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	정수기필터 외				종목	산업용품 외		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2025.7.31.		5,000,000	500,000	5,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	31	LG호환용 필터		500	10,000	5,000,000	500,000	5,500,000

자료설명

1. 상품을 판매하면서 발급한 거래명세서이다.
2. 외상매입금 500,000원을 상계처리 한 후 대금 전액은 하나은행 보통예금 계좌로 입금받았다.

수행과제

1. 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] 7월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	LG호환용 필터	5,000,000	500,000	00107.(주)엔바디아	전자발행
분개유형	(차) 103.보통예금 5,000,000원 (98600.하나은행(보통)) 251.외상매입금 500,000원			(대) 401.상품매출 5,000,000원 255.부가세예수금 500,000원	
3. 혼합					

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

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	110-87-03213				등록번호	142-36-15766			
상호	(주)그린필터	성명(대표자)	장은호		상호	감동미술관	성명(대표자)	한강아	
사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장주소	서울특별시 서대문구 독립문공원길 99 (현저동)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	서비스업	종사업장번호		
종목	정수기필터 외				종목	작품전시			
E-Mail	green@bill36524.com				E-Mail	hankang@naver.com			

작성일자	2025.8.16.	공급가액	250,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
8	16	천연 제습제		10	25,000	250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	
250,000					◉ 영수 ○ 청구	함

자료설명	면세 상품(천연 제습제)을 판매하고 대금은 하나은행 보통예금 계좌로 입금 받았다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	천연 제습제	250,000		04010.감동미술관	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	250,000원		(대) 401.상품매출	250,000원
3.혼합	(98600.하나은행(보통))				

3 매출거래

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	110-87-03213			공급받는자	등록번호	310-81-12004		
	상호	(주)그린필터	성명(대표자)	장은호		상호	순환자원(주)	성명(대표자)	구자욱
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장주소	서울특별시 마포구 마포대로 108 (공덕동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	정수기필터 외				종목	재활용품 외		
	E-Mail	green@bill36524.com				E-Mail	cycle@naver.com		

작성일자	2025.9.10.	공급가액	1,700,000	세 액	170,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	10	시스템에어컨		1	1,700,000	1,700,000	170,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
1,870,000					◉ 영수 ○ 청구	

자료설명

1. 사무실에서 사용 중인 시스템에어컨을 매각하고 발급한 전자세금계산서이며, 대금은 전액 우리은행 보통예금 계좌로 입금받았다.
2. 매각 직전의 장부내역은 다음과 같다.

계정과목	자산명	취득원가	감가상각누계액
비품	시스템에어컨	4,600,000원	2,800,000원

수행과제

매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 9월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	시스템에어컨	1,700,000	170,000	00101.순환자원(주)	전자입력

분개유형					
3.혼합	(차) 103.보통예금 (98006.우리은행(보통))	1,870,000원	(대)	212.비품	4,600,000원
				255.부가세예수금	170,000원
	213.감가상각누계액	2,800,000원			
	950.유형자산처분손실	100,000원			

4 매입거래

카드매출전표

카드종류: 국민카드
회원번호: 5123-1234-****-65*2
거래일시: 2025.10.4. 18:50:36
거래유형: 신용승인
매 출: 180,000원
부 가 세: 18,000원
합 계: 198,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 4522555

가맹점명: 노량진수산(112-08-51230)

- 이 하 생 략 -

자료설명	업무회의 후 임직원 회식비를 결제하고 받은 신용카드매출 전표이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 10월 4일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	회식대	180,000	18,000	00110.노량진수산	
분개유형	(차) 811.복리후생비	180,000원	(대) 253.미지급금		198,000원
3.혼합 또는 4.카드	135.부가세대급금	18,000원	(99602.국민카드)		

5 매입거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	119-81-14210				등록번호	110-87-03213			
상호	(주)나래전자	성명(대표자)	박나래		상호	(주)그린필터	성명(대표자)	장은호	
사업장주소	서울특별시 관악구 관악로12길 104 (봉천동)				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	전자제품				종목	정수기필터 외			
E-Mail	notebook@naver.com				E-Mail	green@bill36524.com			

작성일자	2025.11.15.	공급가액	1,400,000	세 액	140,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	15	노트북		1	1,400,000	1,400,000	140,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
1,540,000				1,540,000		○ 영수 ◉ 청구	

자료설명	대표이사(장은호) 자녀의 AT자격시험 온라인강의 수강용으로 사용할 노트북을 외상으로 구입하였다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	노트북	1,400,000	140,000	00102.(주)나래전자	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금 1,540,000원 (00188.장은호)			(대) 253.미지급금 1,540,000원	
3.혼합					

6 부가가치세신고서에 의한 회계처리

자료설명	제1기 예정 부가가치세 과세기간의 부가가치세 관련 거래자료는 입력되어 있다.
수행과제	제1기 예정 부가가치세신고서를 참고하여 3월 31일 부가가치세 납부세액(환급세액)에 대한 회계처리를 하시오.(단, 납부할 세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리하고, 거래처코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 255.부가세예수금 35,568,000원 (대) 135.부가세대급금 34,935,000원
261.미지급세금 633,000원
(03100.서대문세무서)

실무수행 4 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명	1. 장기차입금에 대한 기간경과분 이자 600,000원을 계상하다. 2. 기말 상품재고액은 43,000,000원이다. 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 ➜ '전표추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.)

수행과제 풀이

1. 수동결산 및 자동결산

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 931.이자비용 600,000원 (대) 262.미지급비용 600,000원

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 43,000,000원을 입력한다.
- 상단부 전표추가(F3) 를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.

(차) 451.상품매출원가 370,070,000원 (대) 146.상품 370,070,000원

[기초상품재고액 35,000,000원 + 당기상품매입액 378,070,000원 – 기말상품재고액 43,000,000원]
= 상품매출원가 370,070,000원

2. [재무제표 등 작성]

- 손익계산서 ➜ 이익잉여금처분계산서(처분일 입력 후 전표추가(F3) 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, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(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 [회사등록 조회]** [회사등록] 관련 내용으로 옳지 않은 것은? ① 사업장 주소는 '서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)'이다. ② 대표자명은 '장은호'이다. ③ 국세환급금 계좌는 '국민은행 서대문지점'이다. ④ **담당자메일주소는 'black@hanmail.net'이다.**	4
12	**평가문제 [거래처원장 조회]** 1월 말 '외상매입금' 계정의 거래처별 잔액이 옳지 않은 것은? ① (주)세기환경 7,000,000원 ② (주)필터세상 10,000,000원 ③ **이솔전자(주) 9,000,000원** ④ 동화테크 15,000,000원	4
13	**평가문제 [거래처원장 조회]** 12월 말 '미지급금' 계정의 국민카드(99602) 잔액은 얼마인가? **(2,171,180)원**	3
14	**평가문제 [현금출납장 조회]** 5월 말 '현금' 잔액은 얼마인가? **(22,053,910)원**	3
15	**평가문제 [일/월계표 조회]** 12월(12/1~12/31)동안 발생한 영업외비용 중 '이자비용' 발생 금액은 얼마인가? **(600,000)원**	4
16	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 11월 말 '가지급금' 잔액은 얼마인가? **(1,640,000)원**	3
17	**평가문제 [재무상태표]** 12월 말 '선급비용' 금액은 얼마인가? **(2,265,000)원**	4
18	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '비품' 장부금액(취득원가 - 감가상각누계액)은 얼마인가? **(2,600,000)원**	3
19	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '유동부채' 계정의 금액으로 옳지 않은 것은? ① 지급어음 2,200,000원 ② 예수금 712,600원 ③ 선수금 5,275,000원 ④ **미지급세금 932,000원**	2
20	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 금액은 얼마인가? ① 200,321,990원 ② 265,000,000원 ③ **333,911,990원** ④ 598,911,990원	1

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? **(370,070,000)원**	3
22	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '판매비와관리비'의 계정별 금액으로 옳지 않은 것은? ① **복리후생비 14,665,780원** ② 접대비(기업업무추진비) 7,350,500원 ③ 전력비 6,800,000원 ④ 보험료 7,491,000원	3
23	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '영업외비용' 금액은 얼마인가? **(2,312,000)원**	3
24	**평가문제 [영수증수취명세서 조회]** [영수증수취명세서(1)]에 작성된 3만원 초과 거래분 중 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가? **(145,000)원**	3
25	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 '그밖의공제매입세액(14란)_신용카드매출전표수취/일반(41란)' 금액은 얼마인가? **(630,000)원**	4
26	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 '공제받지못할매입세액(16란)'의 세액은 얼마인가? **(493,000)원**	3
27	**평가문제 [전자세금계산서발행 및 내역관리 조회]** 제2기 예정 신고기간의 국세청 '전송성공' 건수는 몇 건인가? **(2)건**	4
28	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제2기 확정 신고기간의 전자매입세금계산서의 매입처 수는 몇 곳인가? **(7)곳**	3
29	**평가문제 [예적금현황 조회]** 12월 말 은행별(계좌명) 예금 잔액으로 옳은 것은? ① **국민은행(당좌) 77,400,000원** ② 국민은행(보통) 202,994,400원 ③ 기업은행(보통) 48,000,000원 ④ 하나은행(보통) 32,050,000원	3
30	**평가문제 [받을어음현황 조회]** 만기일이 2025년에 도래하는 '받을어음' 미보유금액 합계는 얼마인가? **(37,100,000)원**	2
총 점		**62**

평가문제 회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석] 답안을 입력하시오.

31. 재무상태표 조회 (4점)

유동비율이란 기업의 단기 지급능력을 평가하는 지표이다. 전기 유동비율은 얼마인가?(단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)

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

① 13%　　② 15%
③ 612%　　④ 659%

회계정보분석 풀이

③ (453,330,000원 / 74,000,000원) × 100 ≒ 612%

32. 손익계산서 조회 (4점)

이자보상비율은 기업의 채무상환능력을 나타내는 지표이다. 전기분 이자보상비율은 얼마인가?(단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{이자보상비율(\%)} = \frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}} \times 100$$

① 1,007%　　② 1,584%
③ 2,210%　　④ 3,110%

회계정보분석 풀이

② (39,600,000원 / 2,500,000원) × 100 = 1,584%