국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제72회 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 중 차 대리의 답변에서 알 수 있는 거래 분석으로 옳은 것은?



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

해설

[정답] ③

- (차) 당좌예금 XXX(자산의 증가) (대) 받을어음 XXX(자산의 감소)

[2] 다음 중 손익계산서에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 손익계산서는 재무상태를 나타낼 뿐 아니라 기업의 미래현금흐름과 수익창출능력 등의 예측에 유용한 정보를 제공한다.
② 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분하도록 처리한다.
③ 손익계산서 등식은 '수익-비용=이익'이다.
④ 수익과 비용은 각각 총액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.

해설

[정답] ①

- 손익계산서는 경영성과를 나타낼 뿐 아니라 기업의 미래현금흐름과 수익창출능력 등의 예측에 유용한 정보를 제공한다.

[3] 다음 거래에서 매출채권으로 계상되는 금액은 얼마인가?

(주)한공은 상품 3,000개를 개당 1,000원에 판매하였다. 판매대금 중 1,000,000원은 외상으로 하고 1,400,000원은 자기앞수표로 받았으며, 나머지는 전자어음으로 수령하였다.

① 1,000,000원
② 1,600,000원
③ 2,400,000원
④ 3,000,000원

해설

[정답] ②

- (차) 현 금 1,400,000원 (대) 상품매출 3,000,000원
  받을어음 600,000원
  외상매출금 1,000,000원
- 매출채권 금액 = 받을어음(600,000원) + 외상매출금(1,000,000원) = 1,600,000원

[4] 다음 중 도매업을 영위하는 (주)한공의 (가)와 (나)에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

(가) 영업사원의 명함제작비용
(나) 거래처 (주)공인의 창사기념일 축하 선물비

	(가)	(나)
①	통신비	복리후생비
②	도서인쇄비	접대비
③	여비교통비	수수료비용
④	도서인쇄비	기부금

해설

[정답] ②

- (가) 도서인쇄비
  (나) 접대비

[5] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 보유하고 있는 매도가능증권의 취득원가를 계산하면 얼마인가?

가. 상장되어 있는 (주)공인의 주식 700주를 주당 8,000원(액면 5,000원)에 취득하였다.
나. 취득수수료는 560,000원이다.

① 3,500,000원 ② 4,060,000원
③ 5,600,000원 ④ 6,160,000원

해설

[정답] ④

- 매도가능증권의 취득원가는 취득금액과 취득수수료의 합계이다. 액면금액은 취득원가와 관련이 없다.
  매도가능증권의 취득원가 = (700주 × 8,000원) + 560,000원 = 6,160,000원

[6] 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 자료이다. 2024년 6월 30일에 기록될 유형자산 처분손익은 얼마인가?

- 2022년 1월 1일: 취득원가 5,000,000원
- 2023년 12월 31일: 감가상각누계액은 2,000,000원이다.
- 2024년 6월 30일: 2,700,000원에 현금으로 처분하였음
- 정액법 상각 (내용연수 5년, 잔존가치 없음, 월할상각)

① 유형자산처분손실 200,000원
② 유형자산처분손실 300,000원
③ 유형자산처분이익 200,000원
④ 유형자산처분이익 300,000원

해설

[정답] ③

- 2024년 6월 30일 감가상각비: (5,000,000원 × 1년/5년) × 6개월/12개월 = 500,000원

(차)	현금	2,700,000원	(대)	기계장치	5,000,000원
	감가상각누계액	2,500,000원		유형자산처분이익	200,000원

[7] 다음 비유동자산 중 감가상각대상이 <u>아닌</u> 것으로 짝지어진 것은?

가. 토지	나. 건물	다. 구축물
라. 건설중인자산	마. 기계장치	

① 가, 라
② 나, 다
③ 다, 마
④ 라, 마

해설

[정답] ①

- 토지와 건설중인자산은 감가상각자산의 대상이 아니다.

[8] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대하여 잘못 설명한 사람은?



① 해원
② 지수
③ 주현
④ 민정

해설

[정답] ①

- 국가와 지방자치단체는 부가가치세법상 사업자에 해당한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급시기로 옳은 것은?

① 현금판매: 대금이 지급된 때
② 재화의 공급으로 보는 가공: 재화의 가공이 완료된 때
③ 장기할부조건부 용역의 공급: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
④ 공급단위를 구획할 수 없는 용역의 계속적 공급: 용역의 공급을 완료한 때

해설

[정답] ③

- ① 현금판매: 재화가 인도되거나 이용가능하게 된 때
  ② 재화의 공급으로 보는 가공: 가공된 재화를 인도하는 때
  ④ 공급단위를 구획할 수 없는 용역의 계속적 공급: 대가의 각 부분을 받기로 한 때

[10] 다음은 도매업을 영위하는 (주)한공의 2024년 제1기 확정신고기간(2024.4.1.~2024.6.30.) 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였다.)

가. 외상판매액	15,000,000원
나. 10개월 할부판매(할부이자상당액 300,000원 포함)	5,300,000원
다. 견본품 제공액	2,000,000원
라. 토지매각액	10,000,000원

① 20,000,000원
② 20,300,000원
③ 27,000,000원
④ 30,300,000원

해설

[정답] ②

- 외상판매액(15,000,000원) + 할부판매액(5,300,000원) = 20,300,000원
  견본품의 제공은 재화의 공급이 아니고, 토지매각은 면세에 해당된다.

실무수행평가

(주)스마토리(회사코드 3172)는 휴대폰 액세사리를 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, 부가가치세와 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 거래처별 초기이월

지급어음 명세서

거래처명	적 요	금 액	비 고
(주)세교상사	상품대금 어음지급	5,000,000원	어음수령일: 2023.11.30. 어 음 종 류: 전자어음 만 기 일: 2024.5.31. 발 행 일 자: 2023.11.30. 어 음 번 호: 00420231130123456789 금 융 기 관: 국민은행(당좌)

자료설명	(주)스마토리의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
수행과제	지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오. (단, 등록된 어음을 사용할 것.)

수행과제 풀이

[거래처별초기이월]

- 지급어음 정보 입력



2 전기분 손익계산서의 입력수정

손 익 계 산 서

제4(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제3(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(주)스마토리 (단위: 원)

과 목	제4(당)기 금 액		제3(전)기 금 액	
Ⅰ. 매 출 액		300,000,000		177,000,000
상 품 매 출	300,000,000		177,000,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		160,000,000		107,740,000
상 품 매 출 원 가		160,000,000		107,740,000
기 초 상 품 재 고 액	10,000,000		19,920,000	
당 기 상 품 매 입 액	175,000,000		97,820,000	
기 말 상 품 재 고 액	25,000,000		10,000,000	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		140,000,000		69,260,000
Ⅳ. 판 매 비 와 관 리 비		43,310,000		21,745,000
급 여	16,000,000		12,000,000	
복 리 후 생 비	2,100,000		950,000	
여 비 교 통 비	1,500,000		650,000	
접대비(기업업무추진비)	1,000,000		700,000	
통 신 비	3,600,000		450,000	
수 도 광 열 비	2,300,000		375,000	
세 금 과 공 과 금	4,100,000		120,000	
감 가 상 각 비	3,240,000		700,000	
보 험 료	1,000,000		1,200,000	
차 량 유 지 비	4,970,000		3,600,000	
운 반 비	1,300,000		500,000	
소 모 품 비	2,200,000		500,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		96,690,000		47,515,000
Ⅵ. 영 업 외 수 익		4,100,000		2,100,000
이 자 수 익	4,100,000		2,100,000	
Ⅶ. 영 업 외 비 용		5,400,000		800,000
이 자 비 용	5,400,000		800,000	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		95,390,000		48,815,000
Ⅸ. 법 인 세 등		2,800,000		750,000
법 인 세 등	2,800,000		750,000	
Ⅹ. 당 기 순 이 익		92,590,000		48,065,000

자료설명	(주)스마토리의 전기(제4기)분 재무제표는 입력되어 있다.
수행과제	1. [전기분 손익계산서]의 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오. 2. [전기분 이익잉여금처분계산서]의 처분 확정일(2024년 2월 28일)을 수정하시오.

수행과제 풀이

1. [전기분 손익계산서]

- 812.여비교통비 15,000,000원을 1,500,000원으로 수정
- 998.법인세등 2,800,000원을 추가입력

2. [전기분 이익잉여금처분계산서]

- 처분확정일 2024년 2월 28일 수정입력

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 기타 일반거래

전자수입인지 판매 영수증

손해배상 등의 청구 시 영수증이 필요합니다.
문자메세지 및 상담문의 전화 : 1588-1300

판 매 일 자 : 2024-01-10 13:15
판 매 자 : 창구 101 김민중
고유식별번호 : 180830145402877
구 매 자 : (주)스마토리

고유식별번호

판 매 금 액 : 10,000원

위의 금액을 정히 영수합니다.
2024-01-10 12:44
서대문 우체국

자료설명	법원에 법인 등기변경관련 서류 접수를 위한 전자수입인지를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오. (단, '세금과공과금'으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 10일

(차) 817.세금과공과금 10,000원 (대) 101.현금 10,000원
또는 (출) 817.세금과공과금 10,000원

2 3만원초과 거래에 대한 영수증수취명세서 작성

영 수 증 (공급받는자용)

NO **(주)스마토리** 귀하

공급자	사업자 등록번호	120-34-11112		
	상 호	24퀵서비스	성명	최재수
	사업장 소재지	서울특별시 은평구 서오릉로 29 , 2층		
	업 태	서비스	종목	광고출판물

작성일자	공급대가총액	비고
2024.2.20.	40,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
2/20	퀵요금	1	40,000	40,000
합 계		₩40,000		

위 금액을 **영수**(청구)함

자료 설명

상품 판매시 퀵배달 요금을 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

수행 과제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 영수증수취명세서 (2)와 (1)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 2월 20일

(차) 824.운반비 40,000원 (대) 101.현금 40,000원

또는 (출) 824.운반비 40,000원

2. [영수증수취명세서] 작성

3 증빙에 의한 전표입력

자료 1.

자동차보험증권

증 권 번 호	2557466	계 약 일	2024년 3월 15일
보 험 기 간	2024 년 3 월 15 일 00:00부터	2025 년 3 월 15 일 24:00까지	
보 험 계 약 자	(주)스마토리	주민(사업자)번호	113-81-21111
피 보 험 자	(주)스마토리	주민(사업자)번호	113-81-21111

보험료 납입사항

총보험료	580,000원	납입보험료	580,000원	미납입 보험료	

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 542314-11-00027 (주)스마토리				
1	2024-3-15	자동차보험	580,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 영업부 업무용 승용차의 자동차보험증권이다. 2. 자료 2는 보험료를 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급한 내역이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, '자산'으로 회계처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 15일

(차) 133.선급비용 580,000원 (대) 103.보통예금 580,000원
(98005.우리은행(보통))

4 약속어음 배서양도

전 자 어 음

(주)스마토리 귀하 00420240120123456789

금 육백만원정 **6,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2024년 3월 20일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

발행일 2024년 1월 20일
발행지 서울특별시 서대문구 충정로7길 31
주 소
발행인 (주)아이폰마켓

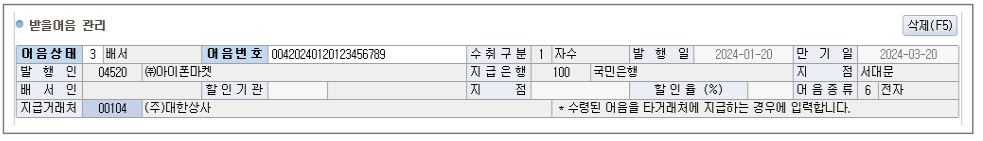
자료설명	[3월 18일] (주)대한상사의 외상매입금 일부를 결제하기 위해 (주)아이폰마켓에 상품을 매출하고 받은 전자어음을 배서양도 하였다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 18일

(차) 251.외상매입금 6,000,000원 (00104.(주)대한상사)
(대) 110.받을어음 6,000,000원 (04520.(주)아이폰마켓)

[받을어음 관리]



5 통장사본에 의한 거래입력

자료 1. 견적서

NO. 7

견 적 서

2024 년 3 월 29 일

(주)갤럭시세상 귀하

아래와 같이 견적합니다.

공급자				
	등록번호	113-81-21111		
	상호(법인명)	(주)스마토리	성명	김옥섭
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12		
	업 태	도소매업	종목	휴대폰 액세사리
	전화번호			

합계금액
(공급가액 + 세액)

삼백삼십만원 (₩ 3,300,000)

품 명	규격	수량	단가	공급가액	세액	보고
휴대폰 거치대		300	10,000	3,000,000	300,000	
계		300	10,000	3,000,000	300,000	

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)스마토리				
1	2024-3-29	(주)갤럭시세상		330,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 (주)갤럭시세상에 상품을 판매하기 위해 발급한 견적서이다. 2. 자료 2는 공급대가의 10%(계약금)를 기업은행 보통예금 계좌로 입금 받은 내역이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 29일

(차) 103.보통예금 330,000원 (대) 259.선수금 330,000원
(98002.기업은행(보통)) (00107.(주)갤럭시세상)

실무수행 3 부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서발행

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	113-81-21111			공급받는자	등록번호	314-81-17506		
	상호	(주)스마토리	성명	김옥섭		상호	(주)앤텔레콤	성명	이재용
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 10 (매산로1가)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	휴대폰 액세사리				종목	휴대폰 액세사리		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2024.7.5.		6,000,000	600,000	6,600,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	5	휴대폰 필름		2,000	3,000	6,000,000	600,000	

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
		6,600,000	1,000,000	5,600,000	

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 1,000,000원은 6월 20일 계약금으로 받았으며, 잔액은 외상으로 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] 7월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	휴대폰 필름	6,000,000	600,000	05030.(주)앤텔레콤	전자발행

분개유형					
3.혼합	(차) 259.선수금	1,000,000원	(대) 401.상품매출	6,000,000원
	108.외상매출금	5,600,000원	255.부가세예수금	600,000원

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

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호 2022010355

공급자					공급받는자				
등록번호	825-86-00742				등록번호	113-81-21111			
상호	미래회계법인	성명(대표자)	백경호		상호	(주)스마토리	성명(대표자)	김옥섭	
사업장주소	서울특별시 남부순환로 2606, 8층				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
업태	서비스업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	공인회계사				종목	휴대폰 액세사리			
E-Mail	mirae@naver.com				E-Mail	smartory@bill36524.com			

작성일자	2024.7.20.	공급가액	1,500,000	세 액	150,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	20	컨설팅 수수료				1,500,000	150,000	

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

자료설명	1. 내부회계관리제도 컨설팅 자문 수수료를 지급하고 발급 받은 전자세금계산서이다. 2. 자문 수수료는 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
수행과제	매입매출전표를 입력하시오. (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	컨설팅 수수료	1,500,000	150,000	02117.미래회계법인	전자입력

분개유형	(차) 831.수수료비용 1,500,000원 135.부가세대급금 150,000원	(대) 103.보통예금 1,650,000원 (98005.우리은행(보통))
3.혼합		

3 매출거래

카드매출전표

카드종류: 우리카드
회원번호: 1561-2415-****-3**2
거래일시: 2024.7.30. 10:15:22
거래유형: 신용승인
매 출: 100,000원
부 가 세: 10,000원
합 계: 110,000원
결제방법: 일시불
가맹점번호: 414095907

가맹점명: (주)스마토리

- 이 하 생 략 -

자료설명	상품(휴대폰 가죽지갑)을 개인(이민우)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (단, '외상매출금' 계정으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	휴대폰 가죽지갑	100,000	10,000	30123.이민우	

분개유형	(차) 108.외상매출금 110,000원 (99700.우리카드)	(대) 401.상품매출 100,000원 255.부가세예수금 10,000원
4.카드 또는 2.외상		

4 매입거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	268-88-00787				등록번호	113-81-21111			
상호	(주)에스스킨	성명(대표자)	이정건		상호	(주)스마토리	성명(대표자)	김옥섭	
사업장주소	경기도 용인시 기흥구 관곡로 92-1, 6층				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
업태	제조	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	기능성화장품				종목	휴대폰 액세사리			
E-Mail	sskin@naver.com				E-Mail	smartory@bill36524.com			

작성일자	2024.8.10.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	10	화장품세트		40	50,000	2,000,000	200,000	

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

자료설명	매출거래처에 선물할 화장품세트를 구입하고, 대금은 전액 우리은행 보통예금 계좌에서 이체지급하였다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	화장품세트	2,000,000	200,000	30125.(주)에스스킨	전자입력
불공제사유	9. 접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비 2,200,000원 (기업업무추진비)		(대) 103.보통예금 2,200,000원 (98005.우리은행(보통)		
3.혼합					

5 매입거래

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 쿠팡(주)
사 업 자 번 호 120-88-00767
대 표 자 명 강한승
주 소 서울특별시 송파구 송파대로 570

농 협 카 드 신용승인
거 래 일 시 2024-09-08 오전 09:40:12
카 드 번 호 8844-2211-****-49**
유 효 기 간 **/**
가맹점번호 186687393
매 입 사 : 농협카드(전자서명전표)

부가가치세물품가액	1,200,000원
부 가 가 치 세	120,000원
합 계 금 액	1,320,000원

20240908/10062411/00046160

자료설명	사무실 냉난방기를 구입하고 받은 신용카드매출전표이다.
수행과제	1. 매입매출자료를 입력하시오. (단, 자산으로 처리할 것.) 2. [고정자산등록]에 고정자산을 등록(코드: 1001, 자산명: 냉난방기, 상각방법: 정률법, 내용연수 5년, 경비구분: 800번대)하시오.

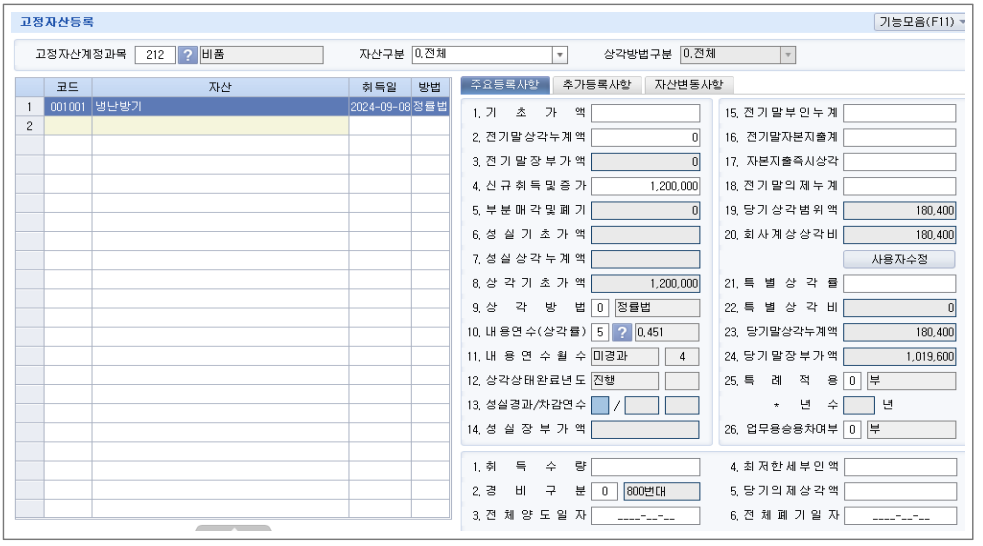
수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 9월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	냉난방기	1,200,000	120,000	05115.쿠팡(주)	

분개유형		
4.카드 또는 3.혼합	(차) 212.비품 1,200,000원 135.부가세대급금 120,000원	(대) 253.미지급금 1,320,000원 (99605.농협카드)

[고정자산등록]



⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 542314-11-00027 (주)스마토리				
1	2024-8-05	서대문세무서		302,000	***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 조기환급세액이 우리은행 보통예금 계좌에 입금되었음을 확인하였다.
수행과제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처 코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 5일

(차) 103.보통예금 302,000원 (대) 120.미수금 302,000원
(98005.우리은행(보통)) (03100.서대문세무서)

- 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 5,578,000원 (대) 135.부가세대급금 5,870,000원
120.미수금 302,000원 930.잡이익 10,000원
(03100.서대문세무서)

실무수행 4 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명

1. 기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같다.

항목	금액	발생일	만기일	비고
신한은행(차입금)	50,000,000원	2022.09.01.	2025.09.01.	만기 일시상환
카카오뱅크(차입금)	40,000,000원	2022.06.30.	2026.06.30.	만기 일시상환
계	90,000,000원			

2. 기말 상품재고액은 28,000,000원이다.
3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일
   - 당기분: 2025년 2월 28일
   - 전기분: 2024년 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) 293.장기차입금 50,000,000원 (대) 264.유동성장기부채 50,000,000원
(98500.신한은행(차입금)) (98500.신한은행(차입금))

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 28,000,000원을 입력한다.
- 상단부 전표추가(F3)를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.
  (차) 451.상품매출원가 215,187,000원 (대) 146.상품 215,187,000원
  [기초재고액 25,000,000원 + 당기매입액 218,187,000원 – 기말재고액 28,000,000원 = 215,187,000원]

2. [재무제표 등 작성]

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

평가문제 실무수행과제 (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 오답처리됩니다.

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월 ~ 3월) 발생한 '판매관리비' 금액은 얼마인가? **(111,190,000)원**	4
12	**평가문제 [일/월계표 조회]** 7월(7/1 ~ 7/31)한달 동안 '외상매출금' 증가액은 얼마인가? **(24,410,000)원**	3
13	**평가문제 [일/월계표 조회]** 다음 판매관리비 계정 중 3/4분기(7월 ~ 9월) 발생액이 가장 큰 계정과목은? ① 여비교통비 ② **접대비(기업업무추진비)** ③ 세금과공과금 ④ 보험료	3
14	**평가문제 [거래처원장 조회]** 12월 말 현재 각 계정과목의 거래처별 잔액이 옳지 않은 것은? ① 108.외상매출금 (99700.우리카드) 110,000원 ② **251.외상매입금 (00104.(주)대한상사) 15,300,000원** ③ 253.미지급금 (99605.농협카드) 5,610,000원 ④ 261.미지급세금 (03100.서대문세무서) 2,283,000원	3
15	**평가문제 [현금출납장 조회]** 2월 말 현금 잔액은 얼마인가? **(39,174,000)원**	3
16	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 3월 말 현재 '외상매입금' 잔액은 얼마인가? **(65,170,000)원**	3
17	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 7월 말 현재 '선수금' 잔액은 얼마인가? **(830,000)원**	3
18	**평가문제 [손익계산서 조회]** 1월 ~ 9월 발생한 '판매비와관리비'의 전기(4기) 대비 증감내역이 옳지 않은 것은? ① 보험료 1,340,000원 증가 ② 운반비 300,000원 감소 ③ 도서인쇄비 110,000원 증가 ④ **수수료비용 1,600,000원 증가**	3
19	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? **(215,187,000)원**	3
20	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 현재 '미수금' 잔액은 얼마인가? **(6,123,000)원**	3

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 현재 '선급비용' 잔액은 얼마인가? **(700,000)원**	3
22	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 현재 '비유동부채' 금액은 얼마인가? **(40,000,000)원**	3
23	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가? **① 454,388,690원** ② 455,168,690원 ③ 457,520,300원 ④ 458,600,000원	2
24	**평가문제 [영수증수취명세서 조회]** [영수증수취명세서(1)]에 작성된 3만원 초과 거래분 중 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가? **(740,000)원**	4
25	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정(7월 1일~9월 30일) 신고기간 부가가치세신고서의 '그밖의공제매입세액명세(14번란)_신용카드매출전표수취/고정(42번란)' 금액(공급가액)은 얼마인가? **(1,200,000)원**	4
26	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제2기 예정 신고기간의 매출 전자세금계산서의 공급가액은 얼마인가? **(86,020,000)원**	4
27	**평가문제 [고정자산관리대장 조회]** 비품의 당기말상각누계액은 얼마인가? **(180,400)원**	2
28	**평가문제 [예적금현황 조회]** 3월 말 현재 은행별 보통예금 잔액으로 옳은 것은? ① 국민은행(당좌) 55,000,000원 ② 국민은행(보통) 249,600,000원 **③ 기업은행(보통) 45,230,000원** ④ 우리은행(보통) 52,600,000원	3
29	**평가문제 [받을어음현황 조회]** 만기일이 2024년 1월 1일 ~ 2024년 3월 31일에 해당하는 '받을어음'의 미보유 합계금액은 총 얼마인가? **(17,000,000)원**	3
30	**평가문제 [지급어음현황 조회]** 2024년 5월에 만기일이 도래하는 '지급어음'의 거래처 코드 5자리를 입력하시오. **(30122)**	3
총 점		**62**

평가문제 회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석]의 답안을 입력하시오.

31. 손익계산서 조회 (4점)

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

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

① 30%　② 35%
③ 38%　④ 42%

회계정보분석 풀이

① (92,590,000원 / 300,000,000원) × 100 ≒ 30%

32. 재무상태표 조회 (4점)

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

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

① 470%　② 492%
③ 514%　④ 529%

회계정보분석 풀이

② (518,830,000원 / 105,430,000원) × 100 ≒ 492%