국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제60회 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 재무제표 작성과 표시의 일반원칙으로 옳은 것은?

① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시한다.
② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 종업원에게 있다.
③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 통합하여 표시한다.
④ 경영진은 재무제표 작성 시 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.

해설

[정답] ④

① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다.
② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.
③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시한다.

[2] 다음은 (주)한공의 주식거래 관련 자료이다. 평가손익으로 옳은 것은?

- (주)한공은 2023년 3월 14일 단기투자목적으로 (주)부산의 주식 100주를 주당 20,000원에 취득하였고, 이때 발생된 주식거래수수료는 40,000원이다.
- 2023년 말 (주)부산의 공정가치는 주당 17,000원이다.

① 매도가능증권평가손실 340,000원
② 매도가능증권평가이익 340,000원
③ 단기매매증권평가손실 300,000원
④ 단기매매증권평가이익 300,000원

해설

[정답] ③

- 단기투자목적의 주식은 단기매매증권으로 분류하고, 관련 수수료는 당기비용으로 처리한다.
- 단기매매증권평가손익 = 기말평가액 – 취득원가
  = (17,000원 × 100주) – (20,000원 × 100주) = 300,000원(손실)

[3] 다음 중 현금및현금성자산에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

① 보통예금
② 타인발행수표
③ 당좌예금
④ 취득당시 만기가 1년 이내인 금융상품

해설

[정답] ④

- 취득당시 만기가 3개월 이내인 금융상품은 현금및현금성자산에 해당한다.

[4] 다음은 결산일 현재 (주)한공의 수정전시산표의 외상매출금과 대손충당금 잔액이다. (주)한공이 기말 외상매출금의 회수가능액을 970,000원으로 추정하였다면 당기말 재무상태표에 표시될 대손충당금 잔액은 얼마인가?

• 외상매출금 1,000,000원	• 대손충당금 8,000원

① 8,000원
② 22,000원
③ 30,000원
④ 38,000원

해설

[정답] ③

- 대손충당금 기말 잔액 = 외상매출금 총액 – 외상매출금 회수가능추정액
  = 1,000,000원 – 970,000원 = 30,000원

[5] 다음은 (주)한공의 기계장치 관리대장의 일부이다. 이를 토대로 계산한 2023년말 감가상각누계액은 얼마인가?

기계장치 관리대장

관 리 번 호	A-01	관 리 책 임	생산부장
취 득 일	2022년 7월 1일	처 분 금 액	미처분
취 득 금 액	10,000,000원	잔 존 가 치	0원
내 용 연 수	10년	상 각 방 법	정액법 (월할상각)

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

해설

[정답] ③

- 2022년 감가상각비 = 10,000,000원 ÷ 10년 × 6개월/12개월 = 500,000원
- 2023년 감가상각비 = 10,000,000원 ÷ 10년 = 1,000,000원
- 2023년 감가상각누계액 = 500,000원 + 1,000,000원 = 1,500,000원

[6] 도소매업을 영위하는 (주)한공의 자료가 다음과 같을 때 판매비와관리비는 얼마인가?

급여	2,000,000원	퇴직급여	500,000원
복리후생비	600,000원	대손상각비	300,000원
임차료	100,000원	이자비용	250,000원
기부금	200,000원	접대비	270,000원

① 3,770,000원
② 3,970,000원
③ 4,020,000원
④ 4,220,000원

해설

[정답] ①

- 이자비용과 기부금은 영업외비용이다.
- 판매비와관리비 = 2,000,000원 + 500,000원 + 600,000원 + 300,000원 + 100,000원 + 270,000원 = 3,770,000원

[7] 다음 자료를 이용하여 상품의 2월 매출원가를 계산하면 얼마인가? (재고자산 평가는 총평균법에 의한다.)

상 품 재 고 장

(단위: 개, 원)

날짜		적요	인 수 란			인 도 란		
			수량	단가	금액	수량	단가	금액
2	1	전월이월	300	100	30,000			
	10	매 입	500	200	100,000			
	12	매 출				200		
	20	매 입	200	400	80,000			

① 32,500원 ② 42,000원
③ 168,000원 ④ 177,500원

해설

[정답] ②

- 재고자산의 평가방법을 총평균법으로 적용한 경우 상품의 총평균단가:
  (월초상품재고액 + 당월 순매입액) ÷ (월초상품수량 + 당월 순매입수량)
  = (30,000원 + 100,000원 + 80,000원) ÷ (300개 + 500개 + 200개) = @210원
- 2월 매출원가: 판매수량 × 총평균단가 = 200개 × 210원 = 42,000원

[8] 다음 중 부가가치세법상 사업장에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 부가가치세는 사업장이 둘 이상인 경우 주사업장에서 총괄하여 신고·납부하는 것이 원칙이다.
② 부동산 임대업의 경우 부동산 등기부상의 소재지가 사업장이다.
③ 제조업의 경우 최종 제품을 완성하는 장소가 사업장이다.
④ 직매장은 사업장에 해당하나 하치장은 사업장에 해당하지 않는다.

해설

[정답] ①

- 부가가치세는 사업장별로 신고·납부하는 것이 원칙이며, 주사업장 총괄납부를 신청한 경우는 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.

[9] 다음은 일반과세자인 (주)한공의 2023년 제1기 확정신고기간의 공급 내역이다. 이 자료로 부가가치세 매출세액을 계산하면 얼마인가?(제시된 금액에는 부가가치세가 포함되지 않았고 세금계산서는 적법하게 발급 또는 수취하였다.)

• 제품 매출액	7,000,000원
• 거래처에 증정한 제품(시가 3,000,000원)	2,000,000원
• 내국신용장에 의한 매출액	3,000,000원

① 700,000원 ② 800,000원
③ 900,000원 ④ 1,000,000원

해설

[정답] ④

- 매출세액 = (7,000,000원 + 3,000,000원) × 10% + 3,000,000원 × 0% = 1,000,000원

[10] 다음 중 세금계산서 발급의무 면제 거래에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

① 부동산 간주임대료
② 택시운송
③ 노점에 의한 재화 공급
④ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

해설

[정답] ④

- 내국신용장에 의하여 공급하는 재화는 세금계산서 발급거래에 속한다.

실무수행평가

(주)사계절식품(회사코드 3160)은 건강식품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.)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 계정과목추가 및 적요등록 수정

자료설명	(주)사계절식품은 매월 초 지점에 소액현금을 지급하고 월말에 증빙에 의한 정산을 하기로 하였다.
수행과제	'138.전도금' 계정과목을 '138.소액현금'으로 수정하고, 현금적요를 등록하시오. (계정구분: 3.일반) - 현금적요: 05. 지점 소액현금 지급 06. 지점 소액현금 회수

수행과제 풀이

[계정과목및적요등록]

- 계정과목: 'Ctrl+F1'을 클릭한 후 수정
- 적요내용 등록

2 전기분 재무상태표의 입력수정

재 무 상 태 표

제4(당)기 2022.12.31. 현재
제3(전)기 2021.12.31. 현재

(주)사계절식품 (단위: 원)

과 목	제 4 기 (2022.12.31.)		제 3 기 (2021.12.31.)	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		704,476,800		429,340,000
(1) 당 좌 자 산		691,476,800		404,340,000
현 금		9,000,000		21,000,000
당 좌 예 금		119,700,000		201,000,000
보 통 예 금		393,611,800		21,640,000
정 기 예 적 금		15,000,000		14,000,000
단 기 매 매 증 권		3,000,000		1,000,000
외 상 매 출 금	135,000,000		130,000,000	
대 손 충 당 금	1,350,000	133,650,000	300,000	129,700,000
받 을 어 음		15,000,000		16,000,000
미 수 금		2,515,000		0
(2) 재 고 자 산		13,000,000		25,000,000
상 품		13,000,000		25,000,000
Ⅱ. 비 유 동 자 산		84,113,200		37,300,000
(1) 투 자 자 산		8,000,000		0
장 기 대 여 금		8,000,000		0
(2) 유 형 자 산		46,113,200		7,300,000
차 량 운 반 구	56,500,000		16,500,000	
감가상각누계액	21,018,000	35,482,000	12,300,000	4,200,000
비 품	19,400,000		9,400,000	
감가상각누계액	8,768,800	10,631,200	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기타비유동자산		30,000,000		30,000,000
임 차 보 증 금		30,000,000		30,000,000
자 산 총 계		788,590,000		466,640,000
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		90,000,000		81,061,266
외 상 매 입 금		37,670,000		31,061,266
지 급 어 음		26,900,000		30,000,000
미 지 급 금		22,500,000		20,000,000
예 수 금		2,930,000		0
Ⅱ. 비 유 동 부 채		50,000,000		0
장 기 차 입 금		50,000,000		0
부 채 총 계		140,000,000		81,061,266
자 본				
Ⅰ. 자 본 금		600,000,000		350,000,000
자 본 금		600,000,000		350,000,000
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		48,590,000		35,578,734
미처분이익잉여금		48,590,000		35,578,734
(당 기 순 이 익 27,668,000원)				
자 본 총 계		648,590,000		385,578,734
부 채 와 자 본 총 계		788,590,000		466,640,000

자료설명	전기(제4기)분 재무제표는 입력되어 있으며, 재무제표 검토결과 입력오류를 발견하였다.
수행과제	입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.

수행과제 풀이

[전기분 재무상태표]

- 120.미수금 2,515,000원 추가 입력
- 253.미지급금 2,500,000원 ➜ 22,500,000원으로 수정

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 : 2023-02-11 12:44
판 매 자 : 창구 101 김민중
고유식별번호 : 180830145402877
구 매 자 : (주)사계절식품

고유식별번호	발급금액
판 매 금 액 :	20,000원

위의 금액을 정히 영수합니다.
2023-02-11 12:44
서대문 우체국

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

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 11일

(차) 817.세금과공과금 20,000원 (대) 101.현금 20,000원
또는 (출) 817.세금과공과금 20,000원

2 약속어음 수취거래

전 자 어 음

(주)사계절식품 귀하 00420230219123456789

금 오백오십만원정 **5,500,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2023년 4월 19일
지 급 지 국민은행
지급장소 강남지점

발행일 2023년 2월 19일
발행지 서울특별시 구로구 구로동로 24
주 소 (가리봉동)
발행인 (주)나비식품

자료설명	[2월 19일] (주)나비식품에 대한 상품 판매 외상대금을 전자어음으로 수취하였다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 19일

(차) 110.받을어음 5,500,000원 (05007.(주)나비식품)
(대) 108.외상매출금 5,500,000원 (05007.(주)나비식품)

[받을어음 관리]

받을어음 관리 — 삭제(F5)

어음상태	1	보관	어음종류	6	전자	어음번호	00420230219123456789		수취구분	1	자수
발 행 인	05007	(주)나비식품				발 행 일	2023-02-19	만 기 일	2023-04-19	배 서 인	
지 급 은 행	100	국민은행	지 점	강남		할 인 기 관			지 점	할 인 율 (%)	
지급거래처						* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.					

3 증빙에 의한 거래입력



매출전표

카드종류	거래일자
우리카드	2023.2.23.15:13:42

카드번호(CARD NO)
5521-2058-****-99**

승인번호	일반	할부	거래유형
99076250	일시불		취발유

	백			천			원
금액 AMOUNT			9	0	0	0	0
부가세 V.A.T				9	0	0	0
봉사료 CASHBACK							
합계 TOTAL			9	9	0	0	0

가맹점명
우면주유소

대표자명	사업자번호
이정원	211-13-34022
전화번호	가맹점번호
02-***-9846	152868484

주소
서울특별시 서대문구 충정로7길 29-10 (충정로3가)

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)사계절식품

자료설명	영업부 업무용 승용차(2,000cc)에 주유하고 대금은 신용카드로 결제하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 23일

(차) 822.차량유지비 99,000원 (대) 253.미지급금 99,000원
(99602.우리카드)

4 기타 일반거래

자료 1. 건강보험료 영수증

건강보험료 2023 년 2 월 영수증(납부자용)

사 업 장 명	(주)사계절식품
납부의무자	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)
납부자번호	5700000123
사업장 관리번호	11087011940
납부할보험료 (ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ)	178,440 원
납 부 기 한	2023.3.10. 까지

보험료	건강 ⓐ	158,180 원	연금 ⓒ		원
	장기요양 ⓑ	20,260 원	고용 ⓓ		원
	소계 (ⓐ+ⓑ)	178,440 원	산재 ⓔ		원

납기후금액	182,000원	납기후기한	2023.3.31. 까지

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.
※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)
※ 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)

2023년 2월 28일

국민건강보험공단 이 사 장 (국민건강보험공단장인)

수납인

자동이체 신청 납부자번호 :

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-25-0096-751 (주)사계절식품				
1	2023-03-10	건강보험료	178,440		***	***

자료설명	2월 급여지급분에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 납부기한일에 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 나머지 50%는 회사부담분이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(회사부담분 건강보험료는 '복리후생비'로 처리 할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 10일

(차) 811.복리후생비 89,220원 (대) 103.보통예금 178,440원
254.예수금 89,220원 (98002.신한은행(보통))

5 증빙에 의한 전표입력

**** 현금영수증 ****
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 301-33-16515 이세희
사업자명 : 엄마도시락
단말기ID : 73453259(tel:02-345-4546)
가맹점주소 : 서울특별시 구로구 경인로35가길 11-4

현금영수증 회원번호
110-87-01194 (주)사계절식품
승인번호 : 83746302 (PK)
거래일시 : **2023년 3월 25일**

공급금액	**110,000원**
부가세금액	**11,000원**
총합계	**121,000원**

휴대전화, 카드번호 등록
http://현금영수증.kr
국세청문의(126)
38036925-GCA10106-3870-U490
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

자료설명	매출거래처 체육대회에 제공할 도시락을 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 25일

(차) 813.접대비 121,000원 (대) 101.현금 121,000원
또는 (출) 813.접대비 121,000원

실무수행 3 부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서발행

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	110-87-01194			공급받는자	등록번호	211-86-14336		
	상호	(주)사계절식품	성명	오현민		상호	(주)한라무역	성명	김현희
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장주소	대전광역시 둔산동 둔산대로 41		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매	종사업장번호	
	종목	건강식품 외				종목	잡화		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2023.1.2.		1,500,000	150,000	1,650,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	1	2	비타민		50	30,000	1,500,000	150,000	

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
		1,650,000		1,650,000	

자료설명	상품을 판매하고 발급한 거래명세서이며, 대금은 월말에 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] 1월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	비타민	1,500,000	150,000	05501.(주)한라무역	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	1,650,000원	(대) 401.상품매출		1,500,000원
2.외상			255.부가세예수금		150,000원

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 매출거래

수정전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호 2023010321

공급자					공급받는자				
등록번호	110-87-01194				등록번호	121-81-36236			
상호	(주)사계절식품	성명(대표자)	오현민		상호	(주)시유어게인	성명(대표자)	박시유	
사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	서비스	종사업장번호		
종목	건강식품 외				종목	외식			
E-Mail	goodfood@bill36524.com				E-Mail	again@bill36524.com			

작성일자	2023.2.10.	공급가액	-500,000	세 액	-50,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	10	홍삼 엑기스		-10	50,000	-500,000	-50,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
-550,000				-550,000			

자료설명

[2월 10일]
1. 1월 30일에 판매한 상품 중 일부가 불량으로 반품되어 수정전자세금계산서를 발급하였다.
2. 거래대금은 전액 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.

수행과제

매입매출자료를 입력하시오.
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 2월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	홍삼 엑기스	-500,000원	-50,000원	01006.(주)시유어게인	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 -550,000원		(대) 401.상품매출 -500,000원		
2.외상			255.부가세예수금 -50,000원		

3 매입거래

카드매출전표

카드종류: 우리카드
회원번호: 5521-2058-****-99*1
거래일시: 2023.7.7. 19:42:36
거래유형: 신용승인
매 출: 100,000원
부 가 세: 10,000원
합 계: 110,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 4522555

가맹점명: (주)제주호텔(162-81-34151)

- 이 하 생 략 -

자료설명	영업부 과장이 신상품 홍보를 위해 출장지에서 숙박비를 결제하고 받은 신용카드매출전표이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박비	100,000	10,000	06010.(주)제주호텔	
분개유형	(차) 812.여비교통비 100,000원		(대) 253.미지급금 110,000원		
4.카드 또는 3.혼합	135.부가세대급금 10,000원		(99602.우리카드)		

4 매출거래

전자계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	110-87-01194				등록번호	211-86-08979			
상호	(주)사계절식품	성명(대표자)	오현민		상호	(주)바다사랑	성명(대표자)	강바다	
사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 262			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	건강식품 외				종목	건강식품 외			
E-Mail	goodfood@bill36524.com				E-Mail	sea@bill36524.com			

작성일자	2023.7.10.	공급가액	3,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
7	10	도서 백세시대		200	15,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ○ 청구 함
3,000,000					

자료설명	면세 상품을 판매하고 대금은 기업은행 보통예금 계좌로 입금 받았다. (단, 본 거래에 한하여 과세사업과 면세사업을 겸영한다고 가정할 것.)
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	도서 백세시대	3,000,000		01002.(주)바다사랑	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금 3,000,000원 (98007.기업은행(보통))			(대) 401.상품매출 3,000,000원	
3.혼합					

5 매입거래

2023 년 6 월 청구분 **도시가스요금** 지로영수증(고객용)

고객번호	3154892						
지로번호	4	0	0	0	5	2	8
고지금액	167,750 원						

납 부 마 감 일	2023.07.31.
미납금액	0 원
	0 원

주소/성명 서울특별시 서대문구 충정로 7 길 12 (충정로 2 가)
(주)사계절식품

사용기간		2023.6.1. ~ 2023.6.30.
당 월 사용량	금월지침	7,526 m^3
	전월지침	6,429 m^3
	사용량	1,097 m^3
사용량 비 교	전월	1,020 m^3
	전년동월	1,105 m^3
계량기번호		A0231
검 침 원 명		양현종

기 본 요 금	25,000 원
사 용 요 금	127,500 원
계 량 기 교 체 비 용	원
공 급 가 액	**152,500** 원
부 가 세	**15,250** 원
가 산 금	원
정 산 금 액	원
고 지 금 액	**167,750** 원
공급받는자 등록번호	110-87-01194
공 급 자 등 록 번 호	101-81-25259

작성일자 **2023 년 7 월 12 일**

입금전용계좌

※ 본 영수증은 부가가치세법 제 32 조 1 항에 따라 발행하는 **전자세금계산서**입니다.

한국도시가스(주)

자료설명	1. 회사의 6월분 도시가스요금 영수증이다. 2. 회사는 작성일자를 기준으로 회계처리하고, 납부마감일에 납부하고 있다. (납부마감일 회계처리는 생략할 것.)
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. ('과세매입'으로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	도시가스요금	152,500	15,250	06005.한국도시가스(주)	전자입력
분개유형	(차) 815.수도광열비	152,500원	(대) 253.미지급금		167,750원
3.혼합	135.부가세대급금	15,250원			

6 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-24-0648-1007 (주)사계절식품				
1	2023-07-25	서대문세무서	2,461,000		***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고 납부세액을 기업은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.
수행과제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오. (저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 25일

(차) 261.미지급세금 2,461,000원 (00600.서대문세무서)
(대) 103.보통예금 2,461,000원 (98007.기업은행(보통))

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 10,632,400원
(대) 135.부가세대급금 8,161,400원
930.잡이익 10,000원
261.미지급세금 2,461,000원 (00600.서대문세무서)

실무수행 4 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명

1. 기말 상품재고액은 32,000,000원이다.
2. [당기감가상각비 내역]

구 분	계정과목	금 액
유형자산	차량운반구	18,620,000원
	비 품	1,250,000원
합 계		19,870,000원

3. 이익잉여금처분계산서 처분 확정(예정)일
   - 당기분: 2024년 2월 23일
   - 전기분: 2023년 2월 23일

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

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 32,000,000원을 입력한다.
- 감가상각비의 차량운반구 18,620,000원, 비품 1,250,000원을 입력한다.
- 상단부 전표추가(F3)를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.

(차) 451.상품매출원가 173,848,500원 (대) 146.상품 173,848,500원

[기초재고액 13,000,000원 + 당기매입액 192,848,500원 – 기말재고액 32,000,000원]
= 상품매출원가 173,848,500원

(차) 818.감가상각비 19,870,000원 (대) 209.감가상각누계액 18,620,000원
213.감가상각누계액 1,250,000원

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 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]** '138.소액현금' 계정과목의 '현금적요' 내용으로 옳지 않은 것은? ① 01.업무전도금 지급 ② **03.업무전도금 소액현금 지급** ③ 05.지점 소액현금 지급 ④ 06.지점 소액현금 회수	4
12	**평가문제 [일/월계표 조회]** 상반기(1월~6월) 동안 발생한 '판매관리비' 중 계정별 금액이 옳은 것은? ① 세금과공과금 294,000원 ② 복리후생비 12,519,400원 ③ **접대비 1,695,500원** ④ 차량유지비 3,728,400원	4
13	**평가문제 [일/월계표 조회]** 7월에 발생한 '여비교통비' 금액은 얼마인가? **(125,000)원**	2
14	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3/4분기(7월~9월) 동안 발생한 '상품매출' 금액은 얼마인가? **(725,414,546)원**	3
15	**평가문제 [계정별원장 조회]** 2월 말 '108.외상매출금' 잔액은 얼마인가? **(160,330,000)원**	3
16	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 3월 말 '예수금' 잔액은 얼마인가? **(3,702,380)원**	3
17	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 9월 말 '부가세대급금' 잔액은 얼마인가? **(6,310,250)원**	3
18	**평가문제 [거래처원장 조회]** 7월 말 기업은행 '103.보통예금' 잔액은 얼마인가? **(100,572,000)원**	4
19	**평가문제 [거래처원장 조회]** 12월 말 '253.미지급금' 잔액이 있는 거래처 중 금액이 가장 작은 거래처 코드번호를 입력하시오. **(99602)**	3
20	**평가문제 [현금출납장 조회]** 3월 말 '현금' 잔액은 얼마인가? ① 12,898,340원 ② **45,707,000원** ③ 58,908,000원 ④ 91,848,060원	3

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [매입매출장 조회]** 제2기 예정신고기간의 매입 유형 '카드과세(57.카과)' 합계금액은 얼마인가? **(110,000)원**	2
22	**평가문제 [재무상태표 조회]** 1월 말 계정과목별 금액으로 옳지 않은 것은? ① 예수금 2,831,600원 ② **미지급금 2,500,000원** ③ 미수금 2,515,000원 ④ 받을어음 16,500,000원	4
23	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '유형자산'의 장부금액(취득원가-감가상각누계액)은 얼마인가? **(75,543,200)원**	4
24	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가? ① 463,854,395원 ② 580,890,780원 ③ 619,383,709원 ④ **714,765,096원**	2
25	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? **(173,848,500)원**	2
26	**평가문제 [손익계산서 조회]** 전기대비 '수도광열비'의 증감액은 얼마인가? **(4,339,520)원**	4
27	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정신고기간 부가가치세신고서의 '세금계산서수취부분_일반매입(10번란)'의 세액은 얼마인가? **(2,940,250)원**	4
28	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 예정신고기간의 전자매출세금계산서의 공급가액은 얼마인가? **(91,280,000)원**	3
29	**평가문제 [예적금현황 조회]** 4월 말 은행별 예금 잔액으로 옳은 것은? ① 국민은행(당좌) 42,250,000원 ② 농협은행(보통) 4,573,000원 ③ **신한은행(보통) 76,855,560원** ④ 기업은행(보통) 31,203,000원	3
30	**평가문제 [받을어음현황 조회]** '받을어음(조회구분: 1.일별, 1.만기일 2023.1.1. ~ 2024.12.31.)'의 보유금액은 얼마인가? **(33,000,000)원**	2
총 점		**62**

평가문제 회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석] 답안을 입력하시오.

31. 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 25%　② 53%
③ 62%　④ 83%

회계정보분석 풀이

① (49,900,000원 / 197,500,000원) × 100 ≒ 25%

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 14%　② 24%
③ 330%　④ 713%

회계정보분석 풀이

① (27,668,000원 / 197,500,000원) × 100 ≒ 14%