

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제87회 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 김대리의 답변에서 알 수 있는 거래 분석으로 옳은 것은?



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





[8] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?

|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>전자세금계산서를<br/>지연전송한 경우<br/>가산세를 부담하여야 해.</p> <p>승희</p> |  <p>모든 개인사업자는<br/>전자세금계산서를<br/>발급하여야 해.</p> <p>지연</p>                 |
|  <p>작성연월일은<br/>전자세금계산서의<br/>필요적 기재사항이야.</p> <p>민수</p>    |  <p>발급일의 다음 날까지<br/>전자세금계산서 발급명세를<br/>국세청장에게 전송하여야 해.</p> <p>준영</p> |

- |      |      |
|------|------|
| ① 승희 | ② 지연 |
| ③ 민수 | ④ 준영 |

[9] 다음은 과세사업자인 한공상사(도매업)의 부가가치세 매입세액 내역이다. 이 중 매출세액에서 공제할 수 있는 매입세액은?(단, 세금계산서 수취 등의 적법한 절차를 이행하였다.)

- ① 업무와 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ② 창고 건물 신축과 관련된 매입세액
- ③ 영업부에서 사용하기 위하여 구입한 소형승용차(1,500cc)의 매입세액
- ④ 거래처 직원의 명절선물 매입세액

[10] 다음은 (주)한공(자동차 부품제조업)의 2025년 제2기 예정 신고기간(2025.7.1. ~2025.9.30.) 공급가액 내역이다. 이를 토대로 (주)한공의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 부가가치세는 포함되지 아니하였다.)

|             |                                               |
|-------------|-----------------------------------------------|
| • 국외매출액(수출) | 60,000,000원                                   |
| • 국내매출액     | 50,000,000원                                   |
| • 공장처분액     | 70,000,000원(토지분 40,000,000원, 건물분 30,000,000원) |

① 120,000,000원

② 130,000,000원

③ 140,000,000원

④ 150,000,000원

## 실무수행평가

(주)한국툴스(회사코드 3187)는 공기구를 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<br>유의사항 | <ol style="list-style-type: none"><li>1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.</li><li>2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.</li><li>3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 반드시 거래처코드를 입력한다.</li><li>4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.</li><li>5. 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.</li><li>6. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.</li></ol> |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 실무수행 1 기초정보관리의 이해

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

#### 1 사업자등록증에 의한 회사등록 수정

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>사 업 자 등 록 증</b><br/>(법인사업자)<br/>등록번호: 110-87-03213</p> <p>상 호: (주)한국툴스<br/>대 표 자 명: 임시완<br/>개업년월일: 2019년 8월 4일<br/>법인등록번호: 110111-0634752<br/>사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)<br/>사 업 의 종 류: <input type="checkbox"/>업태 <input checked="" type="checkbox"/>도소매업<br/><input type="checkbox"/>종목 <input checked="" type="checkbox"/>공기구외<br/>교 부 사 유: 정정 국세청</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여( ) 부( <input checked="" type="checkbox"/> )<br/>전자세금계산서 전용 메일주소:hankook@bill36524.com</p> <p>2025년 1월 14일<br/>서대문 세무서장 (인)</p> | <p><b>자료설명</b> (주)한국툴스는 대표자 변경을 사유로 서대문세무서로부터 사업자등록증을 재교부 받았다.</p> <p><b>수행과제</b> 사업자등록증의 변경내용을 확인하여 대표자명과 담당자 메일주소를 수정하시오.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## ② 계정과목 및 적요등록 수정

|      |                                                                                                                                                                                                                                               |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | (주)한국툴스는 공기구 디자인과 관련하여 무형자산 계정인 '디자인권'을 등록하여 회계처리 하려고 한다.                                                                                                                                                                                     |
| 수행과제 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. '236.면허권' 계정을 '236.디자인권' 계정으로 수정하시오.</li> <li>2. 적요를 추가 등록하시오. <ul style="list-style-type: none"> <li>- 현금적요 1. 디자인 등록 시 등록비용 현금 지급</li> <li>- 대체적요 1. 디자인 등록 시 등록비용 보통예금 지급</li> </ul> </li> </ol> |

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 증빙에 의한 전표입력

대한민국 KOREA

우체국 택배

신청 및 배송안내  
1588-1300

www.epost.kr

|                  |    |                    |                                                                |         |                                 |    |
|------------------|----|--------------------|----------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------|----|
| 보<br>내<br>는<br>분 | 성명 | (주)공구세상            | 내용물                                                            | 공구      |                                 |    |
|                  | 전화 | HP) 010-5555-1387  | ※ 안심소포로 접수한 경우에는 표기하신 내용을 가액치 범위에서(300만원 이내) 손해액을 배상받을 수 있습니다. |         |                                 |    |
|                  | 주소 | 경기도 수원시 팔달구 매산로 10 | <input checked="" type="checkbox"/> 소포대금                       | 15,000원 | <input type="checkbox"/> 안심(보험) | 만원 |
|                  |    |                    | <input type="checkbox"/> 휴일배달                                  | 7월 17일  | <input type="checkbox"/> 대금     | 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)를 넣어 포장하되,  
① 부패, 변질물은 스티로폼 박스 사용 ② 식품은 진공포장

중지라벨 붙이는 곳  
(우체국사용)

성명 (주)한국툴스 || 전화 | HP) 010-7777-7777 ☎ 02-3149-2117 |
| 주소 | 서울특별시 서대문구 총정로7길 12 |
| 개인정보 유출방지를 위하여 성명, 전화번호, 주소를 제거 바랍니다. | |

|      |                                                                                   |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | [7월 17일]<br>(주)공구세상에서 상품을 구매하면서 택배비용을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 택배비는 착불로 당사가 부담하기로 하였다. |
| 수행과제 | 거래자료를 입력하시오.                                                                      |

- 8 -

## ② 약속어음 배서양도

|                                 |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| <b>전 자 어 음</b>                  |                      |
| (주)한국툴스 귀하                      | 00420250720987654321 |
| <b>금</b> 이천오백만원정                | <b>25,000,000원</b>   |
| 위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다. |                      |
| 지급기일                            | 2025년 10월 31일        |
| 지 급 지                           | 국민은행                 |
| 지급장소                            | 양천지점                 |
| 발행일                             | 2025년 7월 20일         |
| 발행지                             | 서울특별시 서대문구 총정로7길 31  |
| 주 소                             |                      |
| 발행인                             | (주)책임웰딩              |

|      |                                                                             |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | [8월 20일]<br>(주)수민유통의 외상매입금을 일부 결제하기 위해 (주)책임웰딩에 상품을 매출하고 받은 전자어음을 배서양도 하였다. |
| 수행과제 | 1. 거래자료를 입력하시오.<br>2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.                          |

③ 통장사본에 의한 거래입력

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

|    |           | 내 용                           | 찾으신금액 | 맡기신금액     | 잔 액 | 거래점 |
|----|-----------|-------------------------------|-------|-----------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 764502-01-047720 (주)한국토스 |       |           |     |     |
| 1  | 2025-9-24 | 임시완                           |       | 1,000,000 | *** | *** |

|      |                                                                                                                        |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | [9월 24일]<br>대표이사 임시완으로부터 내용을 알 수 없는 금액 1,000,000원이 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었음을 확인하였다. 회계팀은 원인을 파악할 수 있을 때까지 임시계정으로 처리하기로 하였다. |
| 수행과제 | 거래자료를 입력하시오.('가수금'의 거래처 입력할 것.)                                                                                        |

④ 증빙에 의한 전표입력

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| <b>전자수입인지 판매 영수증</b>        |         |
| 서울특별시 종로구 세검정로 258(신영동)     |         |
| 손해배상 등의 청구 시 영수증이 필요합니다.    |         |
| 문자메세지 및 상담문의 전화 : 1588-1300 |         |
| 판 매 일 자 : 2025-10-24 12:44  |         |
| 판 매 자 : 창구 101 김대영          |         |
| 고유식별번호 : 180830145402877    |         |
| 구 매 자 : (주)한국토스             |         |
| 고유식별번호                      | 발급금액    |
| 판 매 금 액 :                   | 20,000원 |
| 위의 금액을 정히 영수합니다.            |         |
| 2025-10-24 12:44            |         |
| 서울세검정우체국                    |         |

|      |                                                                   |
|------|-------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | [10월 24일]<br>법원에 법인登記변경관련 서류를 접수하기 위하여 수입인지를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다. |
| 평가문제 | 거래자료를 입력하시오.<br>(단, '세금과공과금' 계정으로 처리할 것.)                         |

## ⑤ 기타 일반거래

|                                                                                                                                                                                                        |                            |                     |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>국 세 전 자 납 부 확 인 서</b><br>(홈택스 납부분)                                                                                                                                                                  |                            |                     |                      |
| 상호(성명)                                                                                                                                                                                                 | (주)한국툴스                    | 주민등록번호<br>(사업자등록번호) | 110-87-03***         |
| 주 소                                                                                                                                                                                                    | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12(충정로2가) |                     |                      |
| 세 목                                                                                                                                                                                                    | 근로소득세                      | 세목코드                | 202511-4-14-65820419 |
| 납 부 일 자                                                                                                                                                                                                | 2025년 11월 10일              | 수납점포                | 국민(서대문금융센터)          |
| 납 부 금 액                                                                                                                                                                                                | 180,000원                   | 비 고                 | -                    |
| <p>귀하의 성실한 국세납부에 감사드리며 위와 같이 납부되었음을 통보합니다.</p> <p>2025년 11월 10일</p> <p style="text-align: right;">서대문 세무서장 (인) </p> |                            |                     |                      |

## 자료설명

[11월 10일]

10월 급여 지급 시 원천징수한 근로소득세를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.

## 수행과제

거래자료를 입력하시오.

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      | 515-81-14586            |    |        |
|            | 상호     | (주)한국툴스                     | 성명       | 임시완       |    |         |           | 상호        | (주)한국총판                 | 성명 | 신지희    |
|            | 사업장 주소 | 서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가) |          |           |    |         |           | 사업장 주소    | 서울특별시 금천구 독산로 324 (독산동) |    |        |
|            | 업태     | 도소매업                        |          | 종사업장번호    |    |         |           | 업태        | 도소매업                    |    | 종사업장번호 |
|            | 종목     | 공기구외                        |          |           |    |         |           | 종목        | 인테리어용품                  |    |        |
| 거래일자       |        | 미수금액                        |          | 공급가액      |    | 세액      |           | 총 합계금액    |                         |    |        |
| 2025.7.31. |        |                             |          | 6,500,000 |    | 650,000 |           | 7,150,000 |                         |    |        |
| NO         | 월      | 일                           | 품목명      | 규격        | 수량 | 단가      | 공급가액      | 세액        | 합계                      |    |        |
| 1          | 7      | 31                          | 페인트      |           | 5  | 400,000 | 2,000,000 | 200,000   |                         |    |        |
| 2          | 7      | 31                          | 페인트스프레이건 |           | 6  | 750,000 | 4,500,000 | 450,000   |                         |    |        |
|            |        |                             |          |           |    |         |           |           |                         |    |        |
| 비 고        |        | 전미수액                        |          | 당일거래총액    |    | 입금액     |           | 미수액       |                         |    |        |
|            |        |                             |          | 7,150,000 |    | 715,000 |           | 6,435,000 |                         |    |        |
|            |        |                             |          |           |    |         |           |           |                         |    |        |

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.  
2. 대금 중 715,000원은 7월 28일 계약금으로 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.

수행과제

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

## ② 매출거래

| 전자세금계산서   |           |                                |        |           |           |                      |           |                             |     | (공급자 보관용) |  | 승인번호 |  |
|-----------|-----------|--------------------------------|--------|-----------|-----------|----------------------|-----------|-----------------------------|-----|-----------|--|------|--|
| 공급자       | 등록번호      | 110-87-03213                   |        |           |           | 수령인                  | 등록번호      | 310-81-12004                |     |           |  |      |  |
|           | 상호        | (주)한국툴스                        | 성명     | 임시완       | 상호        |                      | 순환자원(주)   | 성명<br>(대표자)                 | 구자욱 |           |  |      |  |
|           | 사업장<br>주소 | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12<br>(충정로2가) |        |           |           |                      | 사업장<br>주소 | 서울특별시 마포구 마포대로 108<br>(공덕동) |     |           |  |      |  |
|           | 업태        | 도소매업                           | 종사업장번호 |           | 업태        |                      | 도소매업      | 종사업장번호                      |     |           |  |      |  |
|           | 종목        | 공기구외                           |        | 종목        | 재활용품 외    |                      |           |                             |     |           |  |      |  |
|           | E-Mail    | hankook@bill36524.com          |        |           |           |                      | E-Mail    | cycle@naver.com             |     |           |  |      |  |
| 작성일자      | 2025.8.5. |                                | 공급가액   | 1,600,000 |           | 세액                   | 160,000   |                             |     |           |  |      |  |
| 비고        |           |                                |        |           |           |                      |           |                             |     |           |  |      |  |
| 월         | 일         | 품목명                            | 규격     | 수량        | 단가        | 공급가액                 | 세액        | 비고                          |     |           |  |      |  |
| 8         | 5         | 복합기                            |        | 1         | 1,600,000 | 1,600,000            | 160,000   |                             |     |           |  |      |  |
|           |           |                                |        |           |           |                      |           |                             |     |           |  |      |  |
|           |           |                                |        |           |           |                      |           |                             |     |           |  |      |  |
|           |           |                                |        |           |           |                      |           |                             |     |           |  |      |  |
| 합계금액      |           | 현금                             | 수표     | 어음        | 외상미수금     | 이 금액을 ○ 영수<br>● 청구 함 |           |                             |     |           |  |      |  |
| 1,760,000 |           |                                |        |           | 1,760,000 |                      |           |                             |     |           |  |      |  |

## 자료설명

- 사무실에서 사용 중인 복합기를 매각하고 발급한 전자세금계산서이며, 대금은 전액 외상으로 하였다.
- 매각 직전의 장부내역은 다음과 같다.

| 계정과목 | 자산명 | 취득원가       | 감가상각누계액   |
|------|-----|------------|-----------|
| 비품   | 복합기 | 2,700,000원 | 1,200,000 |

## 수행과제

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

③ 매입거래

|         |    |            |  |                    |  |             |    |         |         |             |  |              |    |                                |  |             |  |     |  |
|---------|----|------------|--|--------------------|--|-------------|----|---------|---------|-------------|--|--------------|----|--------------------------------|--|-------------|--|-----|--|
| 전자계산서   |    |            |  |                    |  |             |    |         |         | (공급받는자 보관용) |  | 승인번호         |    |                                |  |             |  |     |  |
| 공급자     |    | 등록번호       |  | 108-91-31256       |  |             |    |         |         | 수령인         |  | 등록번호         |    | 110-87-03213                   |  |             |  |     |  |
|         |    | 상호         |  | 노량진수산              |  | 성명<br>(대표자) |    | 황우혁     |         |             |  | 상호           |    | (주)한국투스                        |  | 성명<br>(대표자) |  | 임시완 |  |
|         |    | 사업장<br>주소  |  | 서울특별시 강남구 논현로 6    |  |             |    |         |         |             |  | 사업장<br>주소    |    | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12<br>(충정로2가) |  |             |  |     |  |
|         |    | 업태         |  | 도소매업               |  | 종사업장번호      |    | 업태      |         |             |  | 도소매업         |    | 종사업장번호                         |  |             |  |     |  |
|         |    | 종목         |  | 농,수,임산물외           |  |             |    | 종목      |         |             |  | 공기구외         |    |                                |  |             |  |     |  |
|         |    | E-Mail     |  | fish0701@naver.com |  |             |    |         |         |             |  | E-Mail       |    | hankook@bill36524.com          |  |             |  |     |  |
| 작성일자    |    | 2025.8.18. |  |                    |  | 공급가액        |    | 500,000 |         |             |  | 비고           |    |                                |  |             |  |     |  |
| 월       | 일  | 품목명        |  |                    |  | 규격          | 수량 | 단가      | 공급가액    |             |  |              | 비고 |                                |  |             |  |     |  |
| 8       | 18 | 전복세트       |  |                    |  |             | 5  | 100,000 | 500,000 |             |  |              |    |                                |  |             |  |     |  |
|         |    |            |  |                    |  |             |    |         |         |             |  |              |    |                                |  |             |  |     |  |
|         |    |            |  |                    |  |             |    |         |         |             |  |              |    |                                |  |             |  |     |  |
|         |    |            |  |                    |  |             |    |         |         |             |  |              |    |                                |  |             |  |     |  |
| 합계금액    |    | 현금         |  | 수표                 |  | 어음          |    | 외상      |         | 이 금액을       |  | ● 영수<br>○ 청구 |    | 함                              |  |             |  |     |  |
| 500,000 |    | 500,000    |  |                    |  |             |    |         |         |             |  |              |    |                                |  |             |  |     |  |

|      |                                                |
|------|------------------------------------------------|
| 자료설명 | 매출거래처에게 선물로 지급할 전복세트를 현금으로 구입하고 발급 받은 전자계산서이다. |
| 수행과제 | 매입매출자료를 입력하시오.(전자계산서 거래는 ‘전자입력’으로 입력할 것.)      |

#### 4 신용카드 매출거래

| 카드매출전표                    |                                                    |
|---------------------------|----------------------------------------------------|
| 카드종류: 삼성카드                | 자료설명<br>상품(타카)을 개인(엄정화)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출 전표이다.   |
| 회원번호: 1561-2415-****-3**2 |                                                    |
| 거래일시: 2025.9.15. 11:22:15 | 수행과제<br>매입매출자료를 입력하시오.<br>(단, '외상매출금' 계정으로 처리할 것.) |
| 거래유형: 신용승인                |                                                    |
| 매 출: 250,000원             |                                                    |
| 부 가 세: 25,000원            |                                                    |
| 합 계: 275,000원             |                                                    |
| 결제방법: 일시불                 |                                                    |
| 가맹점번호: 888883000          |                                                    |
| -----                     |                                                    |
| 가맹점명: (주)한국툴스             |                                                    |
| - 이 하 생 략 -               |                                                    |

5 매입거래

|         |            |                         |    |             |      |         |       |    |         |             |                                     |                                |             |        |  |  |  |  |  |
|---------|------------|-------------------------|----|-------------|------|---------|-------|----|---------|-------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------|--------|--|--|--|--|--|
| 전자세금계산서 |            |                         |    |             |      |         |       |    |         | (공급받는자 보관용) |                                     | 승인번호                           |             |        |  |  |  |  |  |
| 공급자     | 등록번호       | 211-81-75191            |    |             |      |         |       |    |         | 매입자         | 등록번호                                | 110-87-03213                   |             |        |  |  |  |  |  |
|         | 상호         | (주)명성렌트                 |    | 성명<br>(대표자) | 이성림  |         |       |    | 상호      |             | (주)한국투스                             |                                | 성명<br>(대표자) | 임시완    |  |  |  |  |  |
|         | 사업장<br>주소  | 서울특별시 강남구 강남대로 227      |    |             |      |         |       |    |         |             | 사업장<br>주소                           | 서울특별시 서대문구 충정로7길 12<br>(충정로2가) |             |        |  |  |  |  |  |
|         | 업태         | 임대업                     |    | 종사업장번호      |      |         |       |    |         |             | 업태                                  | 도소매업                           |             | 종사업장번호 |  |  |  |  |  |
|         | 종목         | 렌트카                     |    |             |      |         |       |    |         |             | 종목                                  | 공기구외                           |             |        |  |  |  |  |  |
|         | E-Mail     | famouscar@bill36524.com |    |             |      |         |       |    |         |             | E-Mail                              | hankook@bill36524.com          |             |        |  |  |  |  |  |
| 작성일자    | 2025.9.30. |                         |    |             | 공급가액 | 400,000 |       |    |         | 세액          | 40,000                              |                                |             |        |  |  |  |  |  |
| 비고      |            |                         |    |             |      |         |       |    |         |             |                                     |                                |             |        |  |  |  |  |  |
| 월       | 일          | 품목명                     |    |             |      | 규격      | 수량    | 단가 | 공급가액    |             | 세액                                  |                                | 비고          |        |  |  |  |  |  |
| 9       | 30         | 9월 렌트비                  |    |             |      |         |       |    | 400,000 |             | 40,000                              |                                |             |        |  |  |  |  |  |
|         |            |                         |    |             |      |         |       |    |         |             |                                     |                                |             |        |  |  |  |  |  |
|         |            |                         |    |             |      |         |       |    |         |             |                                     |                                |             |        |  |  |  |  |  |
|         |            |                         |    |             |      |         |       |    |         |             |                                     |                                |             |        |  |  |  |  |  |
| 합계금액    |            | 현금                      | 수표 |             | 어음   |         | 외상미수금 |    | 이 금액을   |             | <input checked="" type="radio"/> 영수 |                                | 함           |        |  |  |  |  |  |
| 440,000 |            |                         |    |             |      |         |       |    |         |             | <input type="radio"/> 청구            |                                |             |        |  |  |  |  |  |

|      |                                                                                                                                    |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | 1. 영업부에서 사용할 업무용 승용차(5인승, 3,000cc)를 장기렌트(2025.9. ~ 2027.9.)하기로 계약을 체결하였다.<br>2. 9월분 렌트비용을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다. |
| 수행과제 | 매입매출자료를 입력하시오.<br>(‘임차료’ 계정으로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 ‘전자입력’으로 입력할 것.)                                                                   |

## ⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

### ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

|    |           | 내용                         | 찾으신금액     | 맡기신금액 | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|----------------------------|-----------|-------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 262-5083-5083 (주)한국통스 |           |       |     |     |
| 1  | 2025-7-25 | 서대문세무서                     | 1,565,000 |       | *** | *** |

#### 자료설명

제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 납부세액이 신한은행 보통예금 통장에서 이체되었음을 확인하였다.

#### 수행과제

6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.  
(단, 저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처 코드를 입력할 것.)

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      |
|      | 하나은행(차입금)                                                                              | 16,490,000원 | 2023.07.10. | 2026.07.10. | 만기 일시상환 |
|      | 국민은행(차입금)                                                                              | 30,000,000원 | 2024.09.01. | 2027.09.01. | 만기 일시상환 |
|      | 계                                                                                      | 46,490,000원 |             |             |         |
| 수행과제 | 2. 기말 상품재고액은 17,000,000원이다.                                                            |             |             |             |         |
|      | 3. 이익잉여금처분계산서 처분 확정(예정)일                                                               |             |             |             |         |
|      | - 당기분: 2026년 2월 28일                                                                    |             |             |             |         |
|      | - 전기분: 2025년 2월 28일                                                                    |             |             |             |         |
|      | 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.) |             |             |             |         |
|      |                                                                                        |             |             |             |         |
|      |                                                                                        |             |             |             |         |
|      |                                                                                        |             |             |             |         |

## 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 입력하되, 천 단위 콤마(,)는 생략 가능합니다.<br><br>(1-1) 답이 0원인 경우 반드시 “0” 입력<br>(1-2) 답이 음수(-)인 경우 숫자 앞에 “-” 입력<br>(1-3) 답이 소수인 경우 반드시 “.” 입력 | 1,245,000<br>1245000 | 1.245.000<br>1,245,000원<br>1,245,0000<br>12,45,000<br>1,245천원 |
| (2) 질문에 대한 답안은 숫자로만 입력하세요.                                                                                                                       | 4                    | 04<br>4건, 4매, 4명<br>04건, 04매, 04명                             |
| (3) 거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력하세요.                                                                                                                     | 00101                | 101<br>00101번                                                 |

❷ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

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



| 번호  | 평가문제                                                                                                                                                                                            | 배점 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 20  | <b>평가문제 [합계잔액시산표 조회]</b><br>10월 말 계정과목별 잔액으로 옳지 않은 것은?<br>① 미지급금 499,683,400원      ② 선수금 5,075,000원<br>③ 단기차입금 420,000,000원      ④ 미지급세금 3,193,980원                                             | 3  |
| 21  | <b>평가문제 [재무상태표 조회]</b><br>12월 말 '비품' 장부금액(취득원가 - 감가상각누계액)은 얼마인가?<br>(      )원                                                                                                                   | 3  |
| 22  | <b>평가문제 [재무상태표 조회]</b><br>12월 말 '유동부채' 계정의 금액으로 옳지 않은 것은?<br>① 지급어음 2,200,000원      ② 미지급금 503,973,400원<br>③ 예수금 3,869,610원      ④ 유동성장기부채 5,000,000원                                           | 3  |
| 23  | <b>평가문제 [재무상태표 조회]</b><br>12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가?<br>① 134,140,000원      ② 149,571,900원<br>③ 288,711,900원      ④ 548,711,900원                                                       | 2  |
| 24  | <b>평가문제 [손익계산서 조회]</b><br>당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가?<br>(      )원                                                                                                                               | 3  |
| 25  | <b>평가문제 [손익계산서 조회]</b><br>당기에 발생한 '유형자산처분이익' 금액은 얼마인가?<br>(      )원                                                                                                                             | 2  |
| 26  | <b>평가문제 [부가가치세신고서 조회]</b><br>제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서 '과세표준및매출세액_과세_신용카드, 현금 영수증(3란)'의 금액은 얼마인가?<br>(      )원                                                                                       | 3  |
| 27  | <b>평가문제 [계산서합계표 조회]</b><br>제2기 예정 신고기간의 전자매입계산서의 '공급가액'은 얼마인가?<br>(      )원                                                                                                                     | 3  |
| 28  | <b>평가문제 [전자세금계산서발행 및 내역관리 조회]</b><br>제2기 예정 신고기간의 '국세청: 전송성공'한 전자세금계산서 발급 건수는 몇 건인가?<br>(      )건                                                                                               | 3  |
| 29  | <b>평가문제 [예적금현황 조회]</b><br>12월 말 은행별(계좌명) 예금 잔액으로 옳지 않은 것은?<br>① 98001.국민은행(보통) 219,937,240원      ② 98002.기업은행(보통) 31,440,700원<br>③ 98005.신한은행(보통) 46,435,000원      ④ 98006.우리은행(보통) 32,875,000원 | 3  |
| 30  | <b>평가문제 [받을어음현황 조회]</b><br>만기일이 2025년 1월 1일~12월 31일에 해당하는 받을어음의 '미보유' 합계금액은 얼마인가?<br>(      )원                                                                                                  | 4  |
| 총 점 |                                                                                                                                                                                                 | 62 |

