

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제85회 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 경영진에게 있다.
- ③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 통합하여 표시한다.
- ④ 수익과 비용은 각각 순액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.

해설

[정답] ②

- ① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다.
- ③ 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시한다.
- ④ 수익과 비용은 각각 총액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.

[2] 다음 자료를 토대로 기말상품재고액을 계산하면 얼마인가?

• 매출액 5,000,000원	• 기초상품재고액 3,000,000원
• 매입액 2,000,000원	• 매출총이익 1,000,000원

- ① 1,000,000원 ② 2,000,000원
③ 3,000,000원 ④ 4,000,000원

해설

[정답] ①

- 매출액(5,000,000원) - 매출총이익(1,000,000원) = 매출원가(4,000,000원)
- 기초상품재고액(3,000,000원) + 매입액(2,000,000원) - 매출원가(4,000,000원)
= 기말상품재고액(1,000,000원)

[3] 다음 지출액 중 비용으로 처리할 금액은 얼마인가?(단, 상각은 고려하지 않는다.)

• 연구단계에서 지출한 금액은 4,000,000원이다.
• 제품 개발단계에서 지출한 금액은 20,000,000원이다. 이 중 5,000,000원은 자산인식 요건을 충족시키지 못하였다.

- ① 2,000,000원 ② 4,000,000원
③ 9,000,000원 ④ 10,000,000원

해설

[정답] ③

- 연구비 4,000,000원 + 경상개발비 5,000,000원 = 9,000,000원

[4] 다음 대화내용에 따른 거래를 회계처리할 경우 대변 계정과목으로 옳은 것은?



- ① 미수금
- ② 선수금
- ③ 매출
- ④ 선급금

해설

[정답] ②

- 상품판매 계약을 체결하고 미리 받은 대금은 선수금으로 처리한다.

[5] 다음 중 회계추정의 변경으로 볼 수 없는 경우는?

- ① 재고자산의 진부화에 대한 판단의 변경
- ② 재고자산평가방법의 변경
- ③ 감가상각자산의 내용연수 변경
- ④ 대손추정율의 변경

해설

[정답] ②

- 재고자산평가방법의 변경은 회계정책의 변경이다.

[6] 다음 자료를 토대로 도소매업을 영위하는 (주)한공의 판매비와관리비를 계산하면 얼마인가?

급여	3,000,000원	퇴직급여	500,000원
복리후생비	600,000원	대손상각비	300,000원
임차료	100,000원	이자비용	200,000원
기부금	400,000원	접대비(기업업무추진비)	270,000원

- ① 4,770,000원
- ② 4,970,000원
- ③ 5,170,000원
- ④ 5,370,000원

 해설

[정답] ①

- 이자비용과 기부금은 영업외비용이다.
- 판매비와관리비 = 3,000,000원 + 500,000원 + 600,000원 + 300,000원
+ 100,000원 + 270,000원 = 4,770,000원

[7] (주)한공의 2025년 결산 정리사항 반영 전 당기순이익은 30,000,000원이다. 다음 결산정리사항을 반영한 후 당기순이익은 얼마인가?

- 당기발생분 이자수익 3,000,000원에 대한 미수수익을 인식하지 아니함.
- 12월 급여 미지급분 5,000,000원을 인식하지 아니함.

- ① 27,000,000원
- ② 28,000,000원
- ③ 32,000,000원
- ④ 38,000,000원

 해설

[정답] ②

- 수정 후 당기순이익: 30,000,000원 + 3,000,000원 - 5,000,000원 = 28,000,000원

[8] 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 면세사업자는 부가가치세법 납세의무가 있다.
- ② 국가는 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 없다.
- ③ 재화를 수입하는 자는 납세의무자가 될 수 없다.
- ④ 재화 수입의 경우 재화를 수입하는 자가 납세의무자가 된다.

해설

[정답] ④

- ① 면세사업자는 부가가치세법 납세의무가 없다.
- ② 국가도 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 있다.
- ③ 재화를 수입하는 자는 납세의무자에 해당한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용대상에 해당하지 않는 것은?

- ① 내국신용장에 의하여 공급하는 수출재화임가공용역
- ② 중계무역수출
- ③ 선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역
- ④ 외국으로부터의 재화의 수입

해설

[정답] ④

- 재화의 수입은 영세율 적용 대상이 아니다.

[10] 다음은 (주)한공의 제2기 예정신고기간(2025.7.1. ~ 2025.9.30.)의 거래 내역이다.
이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

가. 국내매출액	77,000,000원(부가가치세 포함)
나. 토지처분액	50,000,000원
다. 수출액	60,000,000원

- ① 70,000,000원
- ② 77,000,000원
- ③ 120,000,000원
- ④ 130,000,000원

 해설

[정답] ④

- 77,000,000원 × 100/110 + 60,000,000원 = 130,000,000원
- 토지처분은 면세이다. 수출액은 영세율 과세표준에 포함된다.

실무수행평가

(주)범죄도시(회사코드 3185)는 호신용품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(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 계정과목추가 및 적요등록 수정

자료설명	(주)범죄도시는 라이선스 계약에 따른 콘텐츠 사용권을 관리하기 위해 무형자산코드 범위에 계정과목과 적요를 등록하려고 한다.
수행과제	‘237.광업권’ 계정과목을 ‘237.라이선스’로 수정하고, 표준코드와 적요를 등록하시오.(계정구분: 3.일반) - 표준코드: 189.기타무형자산 - 현금적요: 01.라이선스 대금 현금지급 - 대체적요: 01.라이선스 대금 보통예금지급

수행과제 풀이

[계정과목및적요등록]

- 계정과목: 'Ctrl+F1'을 클릭한 후 수정
- 적요내용 등록

2 전기분 재무상태표의 입력수정

		재 무 상 태 표	
(주)범죄도시		제4(당)기 2024.12.31. 현재 제3(전)기 2023.12.31. 현재	(단위: 원)
과 목	제 4 기 (2024.12.31.)	제 3 기 (2023.12.31.)	
자 산			
I. 유 동 자 산	704,476,800	429,340,000	
(1) 당 좌 자 산	691,476,800	404,340,000	
현금	9,000,000	21,000,000	
당좌예금	119,700,000	201,000,000	
보통예금	393,611,800	21,640,000	
정기예적금	15,000,000	14,000,000	
단기매매증권	3,000,000	1,000,000	
외상매출금	135,000,000	130,000,000	
대손충당금	1,350,000	300,000	
받을수어음	15,000,000	16,000,000	
미수	2,515,000	0	
(2) 재 고 자 산	13,000,000	25,000,000	
상품	13,000,000	25,000,000	
II. 비 유 동 자 산	54,113,200	37,300,000	
(1) 투 자 자 산	8,000,000	0	
장기대여금	8,000,000	0	
(2) 유 형 자 산	46,113,200	7,300,000	
차량운반구	56,500,000	16,500,000	
감가상각누계액	21,018,000	12,300,000	
비품	19,400,000	9,400,000	
감가상각누계액	8,768,800	6,300,000	
(3) 무 형 자 산	0	0	
(4) 기타비유동자산	0	0	
자 산 총 계	758,590,000	466,640,000	
부 채			
I. 유 동 부 채	90,000,000	81,061,266	
외상매입금	37,670,000	31,061,266	
지급어음	26,900,000	30,000,000	
미지급	22,500,000	20,000,000	
예수금	2,930,000	0	
II. 비 유 동 부 채	80,000,000	0	
장기차입금	50,000,000	0	
퇴직급여충당부채	30,000,000	0	
부 채 총 계	170,000,000	81,061,266	
자 본			
I. 자 본	540,000,000	350,000,000	
자본	540,000,000	350,000,000	
II. 자 본 잉 여	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	
(당기순이익) (27,668,000원)			
자 본 총 계	588,590,000	385,578,734	
부 채 와 자 본 총 계	758,590,000	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]

- 179. 장기대여금 8,000,000원 추가입력
- 295. 퇴직급여충당부채 3,000,000원 → 30,000,000원으로 수정

② 약속어음 수취거래

		전 자 어 음	
		(주)범죄도시 귀하	00420250215123456789
금	이천팔백만원정	28,000,000원	
	위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.		
지급기일	2025년 4월 15일	발행일	2025년 2월 15일
지 급 지	국민은행	발행지	서울특별시 서대문구 북아현로 1
지급장소	서대문지점	주 소	
		발행인	(주)하얼빈

자료설명	[2월 15일] (주)하얼빈에 대한 상품 판매 외상대금을 전자어음으로 수취하였다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 15일

(차) 110.받을어음 28,000,000원 (대) 108.외상매출금 28,000,000원
(00102.(주)하얼빈) (00102.(주)하얼빈)

[받을어음 관리]

* 받을어음 관리										조회(F5)
계좌번호	1	모든	계좌번호	6	전지	계좌번호	00420250215123456789	수취구분	1	계수
발행일	2025-02-15	발행일	2025-02-15	만기일	2025-04-15	회계연	2025-01-01	회계연	2025-01-01	회계연
지급구분	100	국민은행	지점	서대문	발행기관	지점	서대문	발행인	(주)하얼빈	발행인
지급가액										

③ 증빙에 의한 거래입력



자료설명	[3월 20일] 거래처 대표자 부친의 부고 문자를 받고 조의금 200,000원을 당사 신한은행 보통예금 계좌에서 이체 송금하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 20일

(차) 813.접대비(기업업무추진비) 200,000원 (대) 103.보통예금 200,000원
(98002.신한은행(보통))

4 통장사본에 의한 거래입력

자료 1. 국민연금보험료 영수증

사회보험 납부영수증			
납부의무자 (사업자명)	(주)범죄도시		
보험구분	국민연금		
통납납부자번호	57069052051	납부년월	2025.03 ~ 2025.03
납부일자	2025년 04월 10일	납부금액	600,660원
납부개월	1개월		
납부은행/카드	농협은행	납부계좌	851-11-073757

위 금액을 정해 영수합니다.

국민연금보험공단 2025.04.10

자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 851-11-073757 (주)범죄도시				
1	2025-04-10	국민연금보험료	600,660		***	***

자료설명

[4월 10일]

3월 급여지급분에 대한 국민연금보험료를 납부기한일에 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 나머지 50%는 회사부담분이다.

수행과제

거래자료를 입력하시오.(회사부담분 국민연금보험료는 '세금과공과금'으로 처리할 것.)

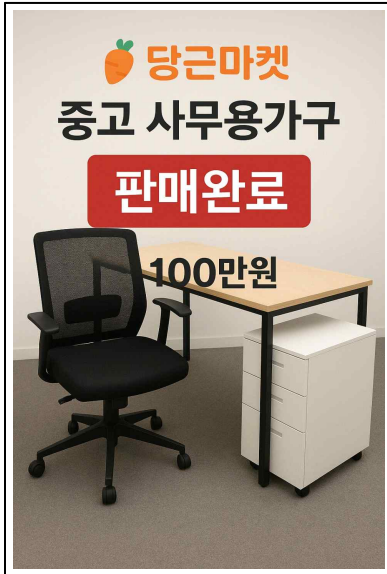
수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 10일

(차) 817.세금과공과금 300,330원 (대) 103.보통예금 600,660원
254.예수금 300,330원 (98001.농협은행(보통))

⑤ 기타거래

자료 1. 사무용가구(비품) 구매내역



자료 2. 보통예금(카카오뱅크) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 0012102-1251-10 (주)범죄도시				
1	2025-05-10	사무용가구 구입	800,000		***	***

자료설명

[5월 10일]

1. 당근마켓에서 일반 개인에게 중고 사무용가구(비품)를 1,000,000원에 구입하였다.
2. 대금 1,000,000원 중 800,000원은 회사 보통예금(카카오뱅크)에서 송금하였으나, 잔액 부족으로 나머지 잔액 200,000원은 대표이사 개인명의 통장에서 지급하고 가수금 처리하기로 하였다.

수행과제

거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 10일

(차) 212.비품 1,000,000원

(대) 103.보통예금 800,000원

(98008.카카오뱅크(보통))

257. 가수금 200,000원

(00116.대표이사)

실무수행 3

부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서발급

거래명세서										
(공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-87-01194				공급받는자	등록번호	211-88-27626		
	상호	(주)범죄도시	성명	마동석			상호	(주)남도스포츠	성명	김한상
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가)					사업장 주소	서울특별시 금천구 독산로 324		
	업태	도소매업	종사업장번호				업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	호신용품외			종목		스포츠용품외			
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2025.7.10.				1,200,000		120,000		1,320,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	10	호신용스프레이		40	30,000	1,200,000	120,000		
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액		미수액		인수자	
			1,320,000				1,320,000			

자료설명

상품을 판매하고 발급한 거래명세서이며, 대금은 월말에 받기로 하였다.

수행과제

- 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
- 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	호신용스프레이	1,200,000	120,000	00105.(주)남도스포츠	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	1,320,000원	(대) 401.상품매출		1,200,000원
2.외상			255.부가세예수금		120,000원

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	
공급자	등록번호	110-87-01194				구매받느자	등록번호	113-81-32864					
	상호	(주)범죄도시		성명 (대표자)	마동석		상호	(주)하얼빈		성명 (대표자)	장첸		
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)					사업장 주소	서울특별시 서대문구 북아현로 1					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	호신용품외					종목	스포츠용품외					
	E-Mail	crimecity@bill36524.com					E-Mail	china@bill36524.com					
작성일자	2025.7.28.		공급가액	-5,000,000		세액	-500,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
7	28	호신용호루라기		-100	50,000	-5,000,000	-500,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ☐ 영수 ☒ 청구 함							
-5,500,000					-5,500,000								

자료설명

[7월 28일]

- 7월 22일에 외상판매한 상품의 대금지급 지연문제로 계약이 해제되어 수정 전자세금계산서를 발급하였다.
- 거래대금은 전액 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.

수행과제

매입매출자료를 입력하시오.

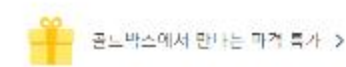
(전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	호신용호루라기	-5,000,000	-500,000	00102.(주)하얼빈	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 -5,500,000원 (대) 401.상품매출 -5,000,000원				
2.외상	255.부가세예수금 -500,000원				

③ 매입거래

COUP24 WOW! 와우 멤버십 월회비가 결제되었습니다 다양한 와우 혜택을 이용해보세요  로켓배송 무료배송 상세보기  오늘 도착 + 새벽 도착 상세보기  와우 전용 추가 할인 상세보기  쿠팡플레이 특별 혜택 상세보기 멤버십 혜택  도켓배송 상품 1개만 사도 무료배송  북시간 주문 새벽 도착  쿠팡박스에서 판매하는 가격 특가  첫 30일 최대 5% 캐시백	삼성카드 승인전표 <table><tr><td>카드번호</td><td>2425-5555-4780-5263</td></tr><tr><td>거래유형</td><td>국내일반</td></tr><tr><td>결제방법</td><td>일시불</td></tr><tr><td>거래일시</td><td>2025.08.13.08:37</td></tr><tr><td>취소일시</td><td></td></tr><tr><td>승인번호</td><td>7154584</td></tr></table> <table><tr><td>공급가액</td><td>7,000원</td></tr><tr><td>부가세</td><td>700원</td></tr><tr><td>승인금액</td><td>7,700원</td></tr></table> <table><tr><td>가맹점명</td><td>쿠팡(주)</td></tr><tr><td>가맹점번호</td><td>169874254</td></tr><tr><td>가맹점 전화번호</td><td>02-1544-8667</td></tr><tr><td>가맹점 주소</td><td>서울시 송파구 송파대로 570</td></tr><tr><td>사업자등록번호</td><td>120-88-00767</td></tr><tr><td>대표자명</td><td>박대준</td></tr></table> Samsung Card	카드번호	2425-5555-4780-5263	거래유형	국내일반	결제방법	일시불	거래일시	2025.08.13.08:37	취소일시		승인번호	7154584	공급가액	7,000원	부가세	700원	승인금액	7,700원	가맹점명	쿠팡(주)	가맹점번호	169874254	가맹점 전화번호	02-1544-8667	가맹점 주소	서울시 송파구 송파대로 570	사업자등록번호	120-88-00767	대표자명	박대준
카드번호	2425-5555-4780-5263																														
거래유형	국내일반																														
결제방법	일시불																														
거래일시	2025.08.13.08:37																														
취소일시																															
승인번호	7154584																														
공급가액	7,000원																														
부가세	700원																														
승인금액	7,700원																														
가맹점명	쿠팡(주)																														
가맹점번호	169874254																														
가맹점 전화번호	02-1544-8667																														
가맹점 주소	서울시 송파구 송파대로 570																														
사업자등록번호	120-88-00767																														
대표자명	박대준																														

자료설명	[8월 13일] 회사 물품 구입을 위해 이용하는 쿠팡 멤버십 월회비가 법인신용카드(삼성카드)로 자동결제되었다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.(단, '수수료비용'으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 13일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	멤버십월회비	7,000	700	00112.쿠팡(주)	
분개유형	(차) 831.수수료비용	7,000원	(대) 253.미지급금		7,700원
4.카드 또는 3.혼합	135.부가세대금	700원	(99603.삼성카드)		

4 매출거래

전자계산서						(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-87-01194				매입자	등록번호	211-86-08979			
	상호	(주)범죄도시	성명 (대표자)	마동석			상호	(주)스포츠사랑	성명 (대표자)	임지훈	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 262			
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호	
	종목	호신용품외					종목	스포츠용품외			
	E-Mail	crimecity@bill36524.com					E-Mail	spolove@bill36524.com			
작성일자	2025.9.8.		공급가액	3,000,000		비고					
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고				
9	8	도서(생활 호신술)		300	10,000	3,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ☒ 영수 ☐ 청구 함					
3,000,000											

자료설명

[9월 8일]

면세 상품을 판매하고 대금은 신한은행 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] 9월 8일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
13.면세	도서(생활 호신술)	3,000,000		01002.(주)스포츠사랑	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	3,000,000원	(대) 401.상품매출	3,000,000원	
3.혼합	(98002.신한은행(보통))				

5 매입거래

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	460-82-11520					매입자	등록번호	110-87-01194						
	상호	삼일타워관리단		성명 (대표자)	김대수			상호	(주)범죄도시		성명 (대표자)	마동석			
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가)						사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가)						
	업태	서비스업		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호				
	종목	건물관리						종목	호신용품외						
	E-Mail	samil@bill36524.com						E-Mail	crimecity@bill36524.com						
작성일자		2025.9.10.			공급가액		600,000		세액		60,000				
비고															
월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액		세액		비고			
9	10	8월분 건물관리비						600,000		60,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		☐ 영수		함				
660,000					660,000				☒ 청구						

자료설명	[9월 10일] 8월분 건물관리비에 대한 전자세금계산서를 수취하였으며, 대금은 전액 9월 말 신한은행 보통예금계좌에서 자동이체할 예정이다.
	매입매출자료를 입력하시오. (단, 전자세금계산서 거래는 ‘전자입력’으로 입력하고, ‘건물관리비’로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 9월 10일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	8월분 건물관리비	600,000	60,000	00117.삼일타워관리단	전자입력
분개유형	(차) 837.건물관리비	600,000원	(대) 253.미지급금		660,000원
3.혼합	135.부가세대금금	60,000원			

⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 011202-04-012368 (주)범죄도시				
1	2025-07-31	서대문세무서	3,202,500		***	***

자료설명

[7월 31일]

제1기 부가가치세 확정신고 납부세액(미지급세금) 3,200,000원과 납부지연가산세 2,500원을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.

수행과제

6월 30일에 입력된 일반전표표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.
(납부지연가산세는 '영업외비용'으로 회계처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 31일

(차) 261.미지급세금 3,200,000원
(00600.서대문세무서)
960.잡손실 2,500원

(대) 103.보통예금 3,202,500원
(98002.신한은행(보통))

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 11,352,000원

(대) 135.부가세대급금 8,142,000원
930.잡이익 10,000원
261.미지급세금 3,200,000원
(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 18,000,000원이다.

2. [당기감가상각비 내역]

구 분	계정과목	금 액
유형자산	차량운반구	5,250,000원
	비 품	3,120,000원
합 계		8,370,000원

3. 이익잉여금처분계산서 처분 확정(예정)일

- 당기분: 2026년 3월 31일

- 전기분: 2025년 3월 31일

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 18,000,000원을 입력한다.

- 감가상각비의 차량운반구 5,250,000원, 비품 3,120,000원을 입력한다.

- 상단부 전표추가(F3)를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.

(차) 451.상품매출원가 189,100,000원 (대) 146.상품 189,100,000원

[기초재고액 13,000,000원 + 당기매입액 194,100,000원 - 기말재고액 18,000,000원] = 상품매출원가 189,100,000원

(차) 818.감가상각비 8,370,000원 (대) 209.감가상각누계액 5,250,000원

213.감가상각누계액 3,120,000원

2. [재무제표 등 작성]

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

평가문제

실무수행평가 (62점)

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하십시오.

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. (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 입력하세요.	4	04 4건, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(3) 거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력하세요.	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 [계정과목및적요등록 조회] '237.라이선스' 계정과 관련된 내용으로 옳지 않은 것은? ① '비유동자산 중 무형자산'에 해당하는 계정이다. ② 표준재무제표항목은 '189.기타무형자산'이다. ③ 현금적요는 '01.라이선스 대금 현금지급'을 사용하고 있다. ④ '라이선스'의 대체적요는 사용하지 않고 있다.	4
12	평가문제 [일/월계표 조회] 상반기(1월~6월) 동안 발생한 판매관리비의 계정별 금액으로 옳지 않은 것은? ① 수선비 348,000원 ② 접대비(기업업무추진비) 1,589,000원 ③ 세금과공과금 294,000원 ④ 소모품비 2,500,000원	4
13	평가문제 [일/월계표 조회] 8월에 발생한 '수수료비용' 금액은 얼마인가? (207,000)원	3
14	평가문제 [일/월계표 조회] 3/4분기(7월~9월) 동안 발생한 '상품매출' 금액은 얼마인가? (720,860,000)원	2
15	평가문제 [계정별원장 조회] 9월 말 '108.외상매출금' 잔액으로 옳은 것은? ① 240,492,000원 ② 251,186,000원 ③ 261,771,000원 ④ 267,271,000원	3
16	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 6월 말 '가수금' 잔액으로 옳은 것은? ① 0원 ② 200,000원 ③ 800,000원 ④ 1,200,000원	3
17	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 7월 말 '미지급세금' 잔액으로 옳은 것은? ① 0원 ② 800,000원 ③ 3,200,000원 ④ 5,000,000원	3
18	평가문제 [거래처원장 조회] 9월 말 신한은행(거래처코드 98002)의 '103.보통예금' 잔액은 얼마인가? ① 74,831,500원 ② 77,631,500원 ③ 77,831,500원 ④ 78,034,000원	4
19	평가문제 [거래처원장 조회] 9월 말 삼성카드(거래처코드 99603)의 '253.미지급금' 잔액은 얼마인가? ① 88,000원 ② 4,078,500원 ③ 4,086,200원 ④ 7,700,000원	3
20	평가문제 [영수증수취명세서 조회] [영수증수취명세서(1)]에 작성된 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가? (242,000)원	3

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [매입매출장 조회] 제2기 예정 신고기간의 매입 유형 '카드과세(57.카과)' 분기누계 공급가액은 얼마인가? (1,507,000)원	2
22	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 1월 말 계정과목별 금액으로 옳지 않은 것은? ① 미수금 2,515,000원 ② 장기대여금 3,000,000원 ③ 장기차입금 60,000,000원 ④ 퇴직급여충당부채 30,000,000원	4
23	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '유형자산'의 장부금액(취득원가-감가상각누계액)은 얼마인가? (89,543,200)원	3
24	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 금액은 얼마인가? ① 705,220,140원 ② 707,042,950원 ③ 709,120,590원 ④ 712,452,380원	2
25	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? (189,100,000)원	2
26	평가문제 [손익계산서 조회] 전기대비 '건물관리비'의 증가액은 얼마인가? (1,200,000)원	4
27	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 '세금계산서수취부분_일반매입(10란)'의 금액은 얼마인가? (29,930,000)원	4
28	평가문제 [세금계산서합계표 조회] 제2기 예정 신고기간의 전자매출세금계산서의 매수는 몇 매인가? (13)매	4
29	평가문제 [예적금현황 조회] 4월 말 은행별 예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 국민은행(당좌) 41,000,000원 ② 농협은행(보통) 17,034,000원 ③ 수협은행(보통) 237,414,800원 ④ 기업은행(보통) 25,361,600원	3
30	평가문제 [받을어음현황 조회] '받을어음(조회구분: 1.일별, 1.만기일 2025.1.1. ~ 2025.12.31.)'의 보유금액 합계는 얼마인가? (29,500,000)원	2
총 점		62

