

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제84회 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] 다음과 같은 결산 회계처리 누락이 2025년도 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

(주)한공은 2025년 10월 1일에 가입한 1년 만기 정기예금 10,000,000원(연이율 2.5%, 월할계산)에 대한 이자 경과분(미수분)을 계상하지 않았다.

- ① 당기순이익 62,500원 과소계상
- ② 당기순이익 62,500원 과대계상
- ③ 당기순이익 250,000원 과소계상
- ④ 당기순이익 250,000원 과대계상

해설

[정답] ①

- 결산분개: (차) 미수수익 62,500원 (대) 이자수익 62,500원
 * 경과분 이자: $10,000,000\text{원} \times 2.5\% \times 3\text{개월}/12\text{개월} = 62,500\text{원}$
 따라서, 이자수익 62,500원이 과소계상되어 당기순이익 62,500원이 과소계상된다.

[2] 다음 자료를 토대로 2025년 12월 31일에 필요한 결산정리분개로 옳은 것은?
(월할계산할 것.)

사무실을 1년(2025년 9월 1일~2026년 8월 31일) 간 임대하고 임대료 4,500,000원을
미리 현금으로 수령 후 다음과 같이 분개하였다.
(차) 보통예금 4,500,000원 (대) 임대료 4,500,000원

- ① (차) 임대료 1,500,000원 (대) 선수수익 1,500,000원
- ② (차) 임대료 3,000,000원 (대) 선수수익 3,000,000원
- ③ (차) 임대료 1,500,000원 (대) 선수금 1,500,000원
- ④ (차) 선수금 3,000,000원 (대) 임대료 3,000,000원

 해설

[정답] ②

- 결산정리분개는 미경과분 8개월분을 계산한다.
 $4,500,000\text{원} \times 8\text{개월}/12\text{개월} = 3,000,000\text{원}$

[3] 다음 자료를 토대로 비용총액을 계산하면 얼마인가?(자본거래는 없는 것으로 가정한다.)

• 기초자산 4,500,000원 • 기초부채 3,000,000원
• 기말자본 2,600,000원 • 수익총액 1,800,000원

- ① 600,000원 ② 700,000원
- ③ 1,100,000원 ④ 1,500,000원

 해설

[정답] ②

- 기초자본: $4,500,000\text{원(기초자산)} - 3,000,000\text{원(기초부채)} = 1,500,000\text{원}$
- 당기순이익: $2,600,000\text{원(기말자본)} - 1,500,000\text{원(기초자본)} = 1,100,000\text{원}$
- 비용총액: $1,800,000\text{원(수익총액)} - 1,100,000\text{원(당기순이익)} = 700,000\text{원}$

[4] 다음 자료를 토대로 회계처리할 경우 옳은 것은?

상품 3,000,000원 매출 주문을 받고 주문 금액의 10%가 보통예금에 입금되었다.

- | | |
|---------------------|-------------------|
| ① (차) 가지급금 300,000원 | (대) 선수금 300,000원 |
| ② (차) 보통예금 300,000원 | (대) 선수금 300,000원 |
| ③ (차) 선급금 300,000원 | (대) 보통예금 300,000원 |
| ④ (차) 보통예금 300,000원 | (대) 가수금 300,000원 |

해설**[정답] ②**

- 매출 전에 수취한 계약금은 선수금으로 처리한다.
(차) 보통예금 300,000원 (대) 선수금 300,000원

[5] 다음 자료를 토대로 현금및현금성자산을 계산하면 얼마인가?

- | | |
|------------------|-------------------|
| • 보통예금 300,000원 | • 타인발행수표 150,000원 |
| • 당좌예금 410,000원 | • 단기대여금 110,000원 |
| • 외상매출금 160,000원 | • 배당금통지표 100,000원 |

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 960,000원 | ② 1,060,000원 |
| ③ 1,110,000원 | ④ 1,210,000원 |

해설**[정답] ①**

- 보통예금 300,000원 + 타인발행수표 150,000원 + 당좌예금 410,000원 + 배당금통지표 100,000원
= 960,000원

[6] 다음은 (주)한공의 기계장치 관리대장의 일부이다. 이 자료를 토대로 계산한 2025년말 재무상태표상의 기계장치의 장부가액은 얼마인가?

기계장치 관리대장			
관 리 번 호	K-01	관 리 책 임	생산부장
취 득 일	2024년 1월 1일	처 분 금 액	미처분
취 득 금 액	10,000,000원	잔 존 가 치	0원
내 용 연 수	8년	상 각 방 법	정률법 31% (월할상각)

- ① 2,500,000원
- ② 4,761,000원
- ③ 5,239,000원
- ④ 7,500,000원

 해설

- [정답] ②
- 2024년 감가상각비 = (10,000,000원 - 0원) × 0.31 = 3,100,000원
 - 2025년 감가상각비 = (10,000,000원 - 3,100,000원) × 0.31 = 2,139,000원
 - 2025년말 장부가액 = 10,000,000원 - 5,239,000원 = 4,761,000원

[7] 다음 대화 내용에서 올바른 답변을 하는 사람은?



- ① 강 대리
- ③ 박 대리

- ② 공 대리
- ④ 최 대리

해설

[정답] ③

- 박 대리: 구입 시 자산처리하게 되면, 결산일까지의 사용금액이 분개대상금액이 된다.
기말 수정분개 : (차) 소모품비 190,000원 (대) 소모품 190,000원

[8] 다음 중 부가가치세가 면세되는 용역이 아닌 것은?



해설

[정답] ①

- 택시 운송 용역은 과세대상 용역이다.

[9] 다음 중 부가가치세 신고에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 폐업한 경우 폐업일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 신고하여야 한다.
- ② 확정신고를 하는 경우 예정신고 시 신고한 과세표준도 포함하여 신고하여야 한다.
- ③ 신고기한까지 과세표준 및 세액을 신고하지 않는 경우 과소신고 가산세가 부과된다.
- ④ 주사업장 총괄납부 사업자는 납부와 환급만 주된 사업장에서 하므로 신고는 각 사업장별로 하여야 한다.

해설

[정답] ④

- ① 폐업의 경우 폐업일이 속하는 달의 다음 달 25일까지 신고하여야 한다.
- ② 확정신고를 하는 경우 예정신고 시 신고한 과세표준은 제외하고 신고한다.
- ③ 신고기한까지 과세표준 및 세액을 신고하지 않는 경우 무신고 가산세가 부과된다.

[10] 다음 자료를 토대로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 현금매출을 제외한 제시 금액에는 부가가치세가 포함되지 않았고 세금계산서를 적법하게 발급 또는 수취하였다.)

가. 현금매출(부가가치세 포함)	19,800,000원
나. 외상매출	20,000,000원
다. 상품 매입액	12,000,000원
라. 기업업무추진비 지출액	5,000,000원

- ① 800,000원 ② 1,500,000원
 ③ 2,100,000원 ④ 2,600,000원

해설

[정답] ④

- 매출세액: $(19,800,000\text{원} / 1.1 + 20,000,000\text{원}) \times 10\% = 3,800,000\text{원}$
 매입세액: $12,000,000\text{원} \times 10\% = 1,200,000\text{원}$
 납부세액: $3,800,000\text{원} - 1,200,000\text{원} = 2,600,000\text{원}$

실무수행평가

(주)풍당풍당(회사코드 3184)은 수상 스포츠용품을 도·소매하는 법인으로 회계 기간은 제9기(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 거래처코드를 반드시 입력한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 판매비와 관리비는 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 거래처등록 수정

사 업 자 등 록 증

(일반과세자)

등록번호: 110-81-06237

상 호: (주)맥스포츠
대 표 자: 손흥민
개업년월일: 2015년 9월 4일
법인등록번호: 111111-1111112
사업장소재지: 서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)

사업의종류: ☐업태 ☒도소매업 ☐종목 스포츠용품
교부사유: 정정

사업자단위과세 적용사업자 여부: 여() 부(☒)
전자세금계산서 전용 메일주소: macspo@bill36524.com

2025년 8월 10일
역삼세무서 세무서장 (인)

자료설명

거래처 (주)맥스포츠 (거래처코드: 45678)의 대표자와 메일주소가 변경되어 변경된 사업자등록증 사본을 카톡으로 받았다.

수행과제

대표자명과 전자세금계산서 전용메일주소를 수정하시오.

수행과제 풀이

[거래처등록]

- 대표자 성명: '손흥민'으로 수정
- 메일주소: macspo@bill36524.com'으로 수정

② 계정과목및적요등록 수정

자료설명	회사는 자산(비품) 취득목적의 정부보조금을 수령하고 이를 자산차감계정으로 등록하여 사용하고자 한다.
수행과제	1. '219.회사설정계정과목' 계정을 '219.비품정부보조금' 계정으로 수정하시오. 2. '구분: 4.차감', '관계: 212'로 수정등록하시오.

수행과제 풀이

[계정과목및적요등록]

[계정과목및적요등록]

- '219.회사설정계정과목' → '219.비품정부보조금' 으로 수정
- 구분 및 관계코드 입력

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 3만원초과 거래에 대한 영수증수취명세서 작성



크린토피아 서대문점
서울 서대문구 독립문로 14길
사업자등록번호: 130-81-55163
대표자명: 김수정

고객용 인수증

고객 정보	(주)풍당풍당	
접수 일자	2025-04-10 09:56	
세탁 완료 예정 일	2025-04-15(공휴일 시 익일예정)	
No	품명/서비스	금액
8-937	셔츠(일반)	43,000원
8-938	정장바지	35,000원
	합계	78,000원

접수금액 78,000원
총 결제금액(현금(포스)) 78,000원

자료설명

[4월 10일]
매장 직원들의 유니폼 세탁비를 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

수행과제

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

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 10일

(차) 811.복리후생비 78,000원 (대) 101.현금 78,000원

또는 (출) 811.복리후생비 78,000원

[영수증수취명세서] 작성

③ 기타 일반거래

출장비 정산서

소속	영 업 부	직 위	차 장	성 명	이은종	
출장내역	일 시	2025년 4월 24일 ~ 2025년 4월 26일				
	출 장 지	세종특별시				
	출장목적	신규거래처 발굴				
지출내역	숙 박 비	360,000원	교 통 비	120,000원	식대	90,000원
	합계	570,000원				

2025년 4월 26일

신청인 성명 이 은 종(인도)

자료설명	[4월 26일] 출장을 마친 직원의 출장비 정산서를 받고 차액 30,000원은 현금으로 회수하였다.
수행과제	4월 24일 거래를 확인한 후 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 26일	
(차) 812.여비교통비 570,000원	(대) 134.가지급금 600,000원
101.현금 30,000원	(00112.이은종)

4 기타 일반거래

자료. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신 금액	맡기신 금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)풍당풍당				
1	2025-05-31	주민세(종업원분)	20,000원		***	***

자료설명

[5월 31일]

위택스 사이트에서 5월분 주민세(종업원분)를 신고하고 당일 기업은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다.

수행과제

거래자료를 입력하시오.(단, '세금과공과금'으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 31일

(차) 817. 세금과공과금 20,000원 (대) 103.보통예금 20,000원
(98002.기업은행(보통))

⑤ 전자어음의 만기결제

자료 1.

전 자 어 음

(주)하늘상사 귀하00420250510123456789

금 이천이백만원정22,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일2025년 7월 10일

발행일2025년 5월 10일

지 급 지국민은행

발행지서울특별시 서대문구 충정로7길

지급장소서대문지점

주 소29-8 (충정로3가)

발행인(주)풍당풍당

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 011202-04-012368 (주)풍당풍당				
1	2025-07-10	어음만기	22,000,000		***	***

자료설명	상품 구매대금으로 발행한 어음의 만기일이 도래하여 국민은행 당좌예금 계좌에서 인출되었다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 10일

(차) 252.지급어음 22,000,000원 (대) 102.당좌예금 22,000,000원

(00321.(주)하늘상사) (98000.국민은행(당좌))

[지급어음관리]

※ 지급어음 관리

매입번호3 결제

매입번호00420250510123456789

대금종류4 견제

발행일2025-05-10

만기일2025-07-10

지급은행98000 국민은행(당좌)

지점서울

실무수행 3

부가가치세

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

① 과세매출자료의 전자세금계산서 발행

거래명세서										
(공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-86-10018					공급받는자	등록번호	115-81-12317	
	상호	(주)풍당풍당	성명	이찬원		상호		(주)황금스포츠	성명	김종식
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)						사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 30	
	업태	도소매업		종사업장번호				업태	도소매업	
	종목	스포츠용품						종목	스포츠용품	
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액		
2025.7.12.				18,000,000		1,800,000		19,800,000		
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	12	남자 수영복		300	60,000	18,000,000	1,800,000	19,800,000	

자료설명

1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 3,000,000원은 7월 5일 계약금으로 받았으며, 잔액은 다음달 10일에 받기로 하였다.

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	남자 수영복	18,000,000	1,800,000	01121.(주)황금스포츠	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	3,000,000원	(대) 401.상품매출		18,000,000원
3.혼합	108.외상매출금	16,800,000원	255.부가세예수금		1,800,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)** 클릭
- ② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
- 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

신용카드 승인전표

카드번호

4124-5352-****-6**2

카드종류

우리카드

거래유형

국내일반

결제방법

일시불

거래일시

2025.07.26.16:04:12

취소일시

승인번호

7154584

공급가액

300,000원

부가세

30,000원

봉사료

승인금액

330,000원

가맹점명

(주)풍당풍당

과세구분

일반과세사업자

가맹점번호

12345678

전화번호

02-3149-0391

가맹점 주소

서울 서대문구 충정로7길 29-8

사업자번호

110-86-10018

대표자명

이찬원

우리카드

자료설명

[7월 26일]

상품(서핑보드)을 개인(박태환)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.

수행과제

매입매출자료를 입력하시오.

(단, ‘외상매출금’ 계정으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 26일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	서핑보드	300,000	30,000	00119.박태환	
분개유형	(차) 108.외상매출금		330,000원	(대) 401.상품매출	300,000원
4.카드 또는 2.외상	(99601.우리카드)			255.부가세예수금	30,000원

③ 매입거래

전자세금계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	714-87-00624				매입자	등록번호	110-86-10018			
	상호	해움특허법인	성명	김웅	(대표자)		상호	(주)풍당풍당	성명	이찬원	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로 752					사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 29-8(총정로3가)			
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호			
	종목	변리사			종목		스포츠용품				
	E-Mail	haewoom@naver.com					E-Mail	pong dang@bill36524.com			
작성일자	2025.8.20.		공급가액	1,500,000		세액	150,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
8	20	디자인권 등록				1,500,000	150,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		☐ 영수 ☒ 청구		함	
1,650,000					1,650,000						

자료설명

디자인권을 등록하고 전자세금계산서를 수취하였으며, 대금은 전액 다음달 10일에 지급하기로 하였다.

수행과제

- 매입매출자료를 입력하시오.(단, 무형자산 '디자인권'으로 처리할 것.)
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
- [고정자산등록]에 고정자산을 등록(계정과목: 디자인권, 코드: 1001, 자산명: 로고디자인권, 상각방법: 정액법, 내용연수 5년, 경비구분: 800번대)하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	디자인권 등록	1,500,000	150,000	00121.해움특허법인	전자입력
분개유형	(차) 234.디자인권	1,500,000원	(대) 253.미지금융	1,650,000원	
3.혼합	135.부가세대금	150,000원			

[고정자산등록]

고정자산계정과목 234 ? 디자인권 자산구분 0.전체 상각방법구분 0.전체

코드	자산	취득일	달입	주요사항	추가사항	자산변동
1 001001	고고디자인	2020-08-20	경제법	1. 기 초 가 액		15. 견가말부의누계
2				2. 견가말상각누계액	0	16. 견가말자본자출계
				3. 견가말감분부가액	0	17. 자본자출특시상각
				4. 신규취득증가	1,500,000	18. 견가말의채누계
				5. 부분매각일몰기	0	19. 당기상각범위액
				6. 성실가초가액		20. 회사계상상각비
				7. 성실상각누계액		사용자수정
				8. 상각가초가액	1,500,000	21. 특별상각률
				9. 상각방법	1.정액법	22. 특별상각비
				10. 내용연수(상각률)	5 ? 8,200	23. 당기상각누계액
				11. 내 용 연 수 율 수	대경과 5	24. 당기당기분부가액
				12. 상각상환완결년도	전환	25. 특 례 적 율 0 부
				13. 성실경과/차감연수	/ /	* 연 수 년
				14. 결 실 감 분 가 액		26. 업무용승용차(대부 0 부
				1. 회 목 수 량		4. 회계한세분인액
				2. 결 비 구 분	0 900번대	5. 당기회계상각액

4 매입거래

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	501-81-18905				수령인	등록번호	110-86-10018					
	상호	우리캐피탈(주)		성명 (대표자)	임정태		상호	(주)풍당풍당		성명	이찬원		
	사업장 주소	서울 광진구 구의동 546-4					사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)					
	업태	서비스		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	금융					종목	스포츠용품					
	E-Mail	wooricapital@naver.com					E-Mail	pong dang@bill36524.com					
작성일자		2025.8.22.		공급가액		1,230,000		비고					
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고				
8	22	벤처 리스료					1,230,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상		이 금액을		☒ 영수 ☐ 청구 ☐ 합				
1,230,000													

자료설명 영업부 차량 리스료를 신한은행 보통예금 계좌에서 이체지급하였다.

수행과제 매입매출자료를 입력하시오.
(단, '임차료'계정으로 처리하며, 전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 22일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	벤처 리스료	1,230,000		00122.우리캐피탈(주)	전자입력
분개유형	(차) 819.임차료	1,230,000원	(대) 103.보통예금		1,230,000원
3.혼합			(98005.신한은행(보통)		

5 매입거래

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	211-81-75191					매입자	등록번호	110-86-10018						
	상호	(주)명성자동차		성명 (대표자)	김병찬			상호	(주)풍당풍당		성명	이찬원			
	사업장 주소	서울특별시 중구 을지로 30						사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)						
	업태	도소매업		종사업장번호				업태	도소매업		종사업장번호				
	종목	중고차매매						종목	스포츠용품						
	E-Mail	famouscar@bill36524.com						E-Mail	pong dang@bill36524.com						
작성일자	2025.9.15.			공급가액	8,000,000			세액	800,000						
비고															
월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
09	15	경차(캐스퍼) 998cc						8,000,000	800,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		☐ 영수 ☒ 청구 함						
8,800,000					8,800,000										

자료설명	대표이사 이찬원(거래처코드: 00124)의 자녀가 업무와 무관하게 개인용도로 사용할 중고차량을 구입하고, 발급받은 전자세금계산서이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.(단, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 9월 15일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	경차(캐스퍼) 998cc	8,000,000	800,000	12001.(주)명성자동차	전자입력
불공제사유	2.사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가치금금	8,800,000원	(대) 253.미지금금	8,800,000원	
3.혼합	(00124.이찬원)				

⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 781006-01-774301 (주)풍당풍당				
1	2025-07-25	부가세납부	5,713,500		***	***

자료설명 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 납부세액을 국민은행 보통예금에서 이체하여 납부하였다.

수행과제 6월 30일 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.
(단, 저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 25일

(차) 261.미지급세금 5,713,500원
(03100.서대문세무서)

(대) 103.보통예금 5,713,500원
(98001.국민은행(보통))

* [일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 12,642,350원

(대) 135.부가세대급금 6,918,850원
930. 잡이익 10,000원
261.미지급세금 5,713,500원
(03100.서대문세무서)

실무수행 4 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명	1. 결산일 현재 장기대여금에 대한 기간경과분 미수이자 590,000원을 계상하다. 2. 기말상품재고액은 29,000,000원이다. 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'와 '아니오' 선택 → 상단부의 '전표추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.)

수행과제 풀이

1. 수동결산 및 자동결산

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 116.미수수익 590,000원 (대) 901.이자수익 590,000원

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 29,000,000원을 입력한다.

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

(차) 451.상품매출원가 572,120,000원 (대) 146.상품 572,120,000원

[기초재고액 70,000,000원 + 당기매입액 531,120,000원 - 기말재고액 29,000,000원 = 572,120,000원]

2. [재무제표 등 작성]

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

평가문제

실무수행평가 (62점)

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 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. (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.

