

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제83회 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

[4] 다음은 (주)한공의 특허권 취득 관련 자료이다. 2025년도 결산 시 무형자산상각비 계상액은 얼마인가?

- | | |
|------------------------|-----------------------|
| • 특허권 취득일: 2025년 1월 1일 | • 특허권 등록비: 3,000,000원 |
| • 상각방법: 정액법(내용연수: 5년) | • 취득제비용: 500,000원 |

- ① 300,000원 ② 500,000원
 ③ 600,000원 ④ 700,000원

해설

[정답] ④

- 무형자산상각비(정액법): 취득원가 ÷ 내용연수
 $3,500,000\text{원}(\text{특허권 등록비} + \text{취득제비용}) \div 5\text{년} = 700,000\text{원}$

[5] 다음 중 영업외비용에 해당하는 것은?

- ① 주식할인발행차금 ② 대손상각비
 ③ 매출채권처분손실 ④ 교육훈련비

해설

[정답] ③

- 주식할인발행차금: 자본조정
- 대손상각비, 교육훈련비: 판매비와관리비

[6] 다음 회계처리 중 옳지 않은 것은?

- ① 본사 건물에 대한 재산세는 복리후생비로 회계처리한다.
- ② 직원 업무역량 강화를 위한 강사특강비는 교육훈련비로 회계처리한다.
- ③ 업무와 관련된 도서구입비용은 도서인쇄비로 회계처리한다.
- ④ 타인으로부터 채무를 면제 받은 경우 채무면제이익으로 회계처리한다.

 해설

[정답] ①

- 본사 건물에 대한 재산세는 세금과공과로 회계처리한다.

[7] 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표와 결산조정사항을 반영한 재무상태표의 일부이다. (가), (나)의 금액으로 옳은 것은?

수정 전 잔액시산표		
(주)한공	2025년 12월 31일	(단위: 원)
차변	계정과목	대변
1,000,000	외상매출금	
	대손충당금	13,000
700,000	받을어음	
	대손충당금	5,000
:	:	:

• 매출채권 잔액에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하다.

재무상태표		
(주)한공	2025년 12월 31일	(단위: 원)
과목	제4(당)기	
:		:
매출채권	(가)	:
(-)대손충당금	((나))	XXX
:	:	:

	(가)	(나)
①	1,682,000원	18,000원
②	1,682,000원	34,000원
③	1,700,000원	18,000원
④	1,700,000원	34,000원

해설

[정답] ④

- 매출채권: 외상매출금 + 받을어음 = 1,000,000원 + 700,000원 = 1,700,000원
- 대손충당금: 매출채권 잔액(1,700,000원) × 대손율(2%) = 34,000원

[8] 다음 중 부가가치세가 과세되지 아니하는 거래를 말한 사람은?

 회사가 보유중인 주식을 거래처에 양도했어. 상진	 우리 회사는 현물출자를 위해 회사 건물의 소유권을 이전했어. 선혜
 우리 회사는 매입세액 공제를 받은 신상품을 거래처에 선물했지. 유라	 우리 회사는 협력업체에 소프트웨어를 판매했어. 지완

- ① 상진
- ② 선혜
- ③ 유라
- ④ 지완

해설

[정답] ①

- 주식은 재화의 범위에서 제외되므로 주식의 양도는 부가가치세가 과세되는 거래가 아니다.

실무수행평가

(주)찬원마이크(회사코드 3183)는 마이크를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제6기(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 계정과목 추가 및 적요등록 수정

자료설명

(주)찬원마이크는 수출상품을 일반상품과 구분하여 관리하기 위해 재고자산 코드 범위에 계정과목과 적요를 등록하려고 한다.

수행과제

1. '173.회사설정계정과목' 계정을 '173.수출상품' 계정으로 수정하시오.
2. '구분: 1.일반재고', '표준코드: 045.상품'으로 수정하시오.
3. 적요를 추가 등록하시오.
 - 현금적요 1. 수출상품 매입대금 현금 지급
 - 현금적요 2. 수출상품 제비용 현금 지급

수행과제 풀이

[계정과목및적요등록]

- '173.회사설정계정과목' → '173.수출상품' 으로 수정
- 구분 및 표준코드 입력
- 현금적요 추가 입력

② 전기분 손익계산서의 입력수정

손 익 계 산 서

제5(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제4(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

(주)찬원마이크

(단위: 원)

과 목	제5(당)기		제4(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		560,000,000		280,000,000
상 품 매 출	560,000,000		280,000,000	
II. 매 출 원 가		320,000,000		160,000,000
상 품 매 출 원 가		320,000,000		160,000,000
기 초 상 품 재 고 액	30,000,000		5,000,000	
당 기 상 품 매 입 액	380,000,000		185,000,000	
기 말 상 품 재 고 액	90,000,000		30,000,000	
III. 매 출 총 이 익		240,000,000		120,000,000
IV. 판 매 비 와 관 리 비		132,980,000		58,230,000
급 여	82,300,000		30,800,000	
복 리 후 생 비	10,100,000		2,100,000	
여 비 교 통 비	3,500,000		1,500,000	
접대비(기업업무추진비)	5,200,000		2,400,000	
통 신 비	2,800,000		3,200,000	
세 금 과 공 과 금	2,300,000		2,800,000	
감 가 상 각 비	5,900,000		4,000,000	
보 험 료	1,840,000		700,000	
차 량 유 지 비	8,540,000		2,530,000	
경 상 연 구 개 발 비	4,900,000		5,400,000	
포 장 비	800,000		2,300,000	
소 모 품 비	4,800,000		500,000	
V. 영 업 이 익		107,020,000		61,770,000
VI. 영 업 외 수 익		3,200,000		2,100,000
이 자 수 익	3,200,000		2,100,000	
VII. 영 업 외 비 용		4,800,000		2,400,000
이 자 비 용	4,800,000		2,400,000	
VIII. 법 인 세 차 감 전 순 이 익		105,420,000		61,470,000
IX. 법 인 세 등		5,000,000		2,000,000
법 인 세 등	5,000,000		2,000,000	
X. 당 기 순 이 익		100,420,000		59,470,000

자료설명	(주)찬원마이크의 전기(제5기)분 재무제표는 입력되어 있다.
수행과제	1. [전기분 손익계산서]의 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오. 2. [전기분 이익잉여금처분계산서]의 처분 확정일(2025년 2월 23일)을 입력하십시오.

수행과제 풀이

1. [전기분 손익계산서]

- 401.상품매출 566,000,000원을 560,000,000원으로 수정입력
- 823.경상연구개발비 4,900,000원 추가입력
- 998.법인세등 500,000원을 5,000,000원으로 수정입력
- 당기순이익 100,420,000원 확인

2. [전기분 이익잉여금처분계산서]

- 처분확정일 2025년 2월 23일 입력

실무수행 2

거래자료 입력

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

① 증빙에 의한 전표입력

** 현금영수증 ** (지출증빙용) 사업자등록번호 : 156-12-31570 장유림 사업자명 : 유림광고 단말기ID : 73453259(tel:02-345-4546) 가맹점주소 : 서울특별시 구로구 디지털로 217 현금영수증 회원번호 220-81-03217 (주)찬원마이크 승인번호 : 83746302 (PK) 거래일시 : 2025년 2월 17일 공급금액 500,000원 부가세금액 50,000원 총합계 550,000원 휴대전화, 카드번호 등록 http://현금영수증.kr 국세청문의(126) 38036925-GCA10106-3870-U490 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>		자료설명 영업팀에서 우수 매출 거래처에 제공할 선물을 현금으로 구입하고 수취한 현금영수증이다.
수행과제 거래자료를 입력하시오.		

 수행과제 풀이
[일반전표입력] 2월 17일

(차) 813.접대비(기업업무추진비) 550,000원 (대) 101.현금 550,000원
 또는 (출) 813.접대비(기업업무추진비) 550,000원

② 기타 일반거래

자료 1. 건강보험료 영수증

건강보험료		2025 년 2 월		영수증(납부자용)	
사 업 장 명	(주)찬원마이크				
사 용 자	서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)				
납부자번호	5700000123	사 업 장 관 리 번 호	22081032170		
납부할보험료 (㉠+㉢+㉣+㉤+㉥)					256,000 원
납부기한					2025.3.10. 까지
보 건 강 ㉠	240,000 원	연 금 ㉡	원		
협 장 기 요 양 ㉢	16,000 원	고 용 ㉣	원		
료 소 계 (㉠+㉢)	256,000 원	산 재 ㉤	원		
납기후금액	263,680원	납기후기한	2025.3.31.까지		
● 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다. ※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 세마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지료(www.giro.or.kr) ※ 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 세우에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능) 2025년 2월 28일  국민건강보험공단 이 사   자동이체 신청 납부자번호 :					

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-25-0096-751 (주)찬원마이크				
1	2025-3-10	건강보험료	256,000		***	***

자료설명	2월 급여 지급분에 대한 건강보험료(장기요양보험료 포함)를 납부기한일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. 보험료의 50%는 급여 지급 시 원천징수한 금액이며, 나머지 50%는 회사부담분이다. 당사는 회사부담분을 ‘복리후생비’로 처리하고 있다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 10일			
(차) 811.복리후생비	128,000원	(대) 103.보통예금	256,000원
254.예수금	128,000원	(98005.국민은행(보통))	

③ 통장사본에 의한 거래입력

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-654321 (주)찬원마이크				
1	2025-04-27	외상대금 결제	10,000,000		***	***

자료설명 (주)미소상회에 대한 외상매입금을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

수행과제 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 27일

(차) 251.외상매입금 10,000,000원 (대) 103.보통예금 10,000,000원
(05007.(주)미소상회) (98001.신한은행(보통))

④ 대손의 발생과 설정

자료설명 [5월 25일]
(주)한국산업의 파산으로 단기대여금 9,000,000원의 회수가 불가능하게 되어 대손처리하였다.

수행과제 대손처리시점의 거래자료를 입력하시오.(단, '단기대여금'에 대한 대손충당금 잔액은 없다.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 25일

(차) 934.기타의대손상각비 9,000,000원 (대) 114.단기대여금 9,000,000원
(00189.(주)한국산업)

⑤ 기타 일반거래

자료 1. 주식발행 사항

이사회 의사록	
회사의 유상증자와 관련하여 다음과 같이 주식발행을 결정함.	
- 다 음 -	
1. 주식의 종류와 수	- 보통주식 5,000주(액면금액 주당 10,000원)
2. 주식의 발행금액	- 1주의 금액 16,000원

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 751-41-073757 (주)찬원마이크				
1	2025-6-17	주식납입금		80,000,000	***	***

자료설명	당사는 운전자금 조달을 위해 이사회에서 유상증자를 결의하였으며, 신주발행 대금은 하나은행 보통예금 계좌에 입금되었다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 6월 17일

(차) 103.보통예금 80,000,000원	(대) 331.자본금 50,000,000원
(98009.하나은행(보통))	341.주식발행초과금 30,000,000원

실무수행 3

부가가치세

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

① 과세매출자료의 전자세금계산서 발행

거래명세서										
(공급자 보관용)										
공급자	등록번호	220-81-03217				공급받는자	등록번호	110-81-02129		
	상호	(주)찬원마이크	성명	이찬원	상호		(주)행복유통	성명	박진형	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)			사업장 주소		서울특별시 서대문구 성산로 500			
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	마이크		종목	생활용품					
거래일자	미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2025.7.21.			4,200,000		420,000		4,620,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	21	블루투스 마이크		50	84,000	4,200,000	420,000	4,620,000	
비 고	전미수액		당일거래총액		입금액		선수액		인수자	
			4,620,000		4,200,000		420,000		박민규	

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-24-0648-100 (주)찬원마이크				
7	2025-7-21	(주)행복유통		4,200,000	***	***

자료설명

1. 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품매출 대금 중 420,000원은 7월 19일 계약금으로 받았으며, 잔액은 농협은행 보통예금계좌로 입금받았다.

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	블루투스 마이크	4,200,000	420,000	30011.(주)행복유통	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	420,000원	(대) 401.상품매출	4,200,000원	
	103.보통예금	4,200,000원	255.부가세예수금	420,000원	
3. 혼합	(98006.농협은행(보통))				

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 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 매입거래

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	211-75-24158				수령인	등록번호	220-81-03217					
	상호	한국학원	성명 (대표자)	이수빈	상호		(주)찬원마이크	성명 (대표자)	이찬원				
	사업장 주소	서울특별시 강남구 역삼로 541					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)					
	업태	서비스업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호					
	종목	학원			종목		마이크						
	E-Mail	soo@hanmail.net					E-Mail	won@bill36524.com					
작성일자		2025.8.24.		공급가액		300,000		비고					
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고				
8	24	AT 온라인 교육					300,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상		이 금액을		☒ 영수 ☐ 청구 ☐ 함				
300,000		300,000											

자료설명 당사 회계팀의 AT 온라인교육을 위탁하고 전자계산서를 발급받았다.

수행과제 매입매출자료를 입력하시오.
(전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	AT 온라인 교육	300,000		00130.한국학원	전자입력
분개유형					
1.현금	(차) 825.교육훈련비	300,000원	(대) 101.현금		300,000원

③ 매입거래

카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 8449-2210-****-32**
거래일시: 2025.09.15. 19:42:36
거래유형: 신용승인
매출: 90,000원
부가세: 9,000원
합계: 99,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 45457575

가맹점명: (주)다도해호텔

- 이 하 생 략 -

자료설명

영업부 직원이 신규 거래처 방문 후 출장지에서 법인 (삼성)카드로 숙박비를 결제 하고 받은 신용카드매출전표 이다.

수행과제

매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 9월 15일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	숙박비	90,000원	9,000원	06001.(주)다도해호텔	
분개유형					
3.혼합 또는 4.카드	(차) 812.여비교통비 135.부가세대금금	90,000원 9,000원	(대) 253.미지급금 (99603.삼성카드)	99,000원	

4 매출거래

수정전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	220-81-03217				구매발급자	등록번호	305-81-22359					
	상호	(주)찬원마이크		성명 (대표자)	이찬원		상호	(주)영우물류		성명 (대표자)	김영우		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	경기도 용인시 기흥구 강남동로 912					
	업태	도소매업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	마이크					종목	생활용품					
	E-Mail	won@bill36524.com					E-Mail	youngwoo@bill36524.com					
작성일자	2025.10.21.		공급가액	-300,000		세액	-30,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
10	21	노래방 마이크		-3	100,000	-300,000	-30,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		☐ 영수 ☐ 청구					
-330,000					-330,000			함					

자료설명

[10월 21일]

10월 17일 (주)영우물류에 외상으로 판매한 상품 중 일부의 파손으로 반품되어
수정전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 외상매출금과 상계처리하기로 하였다.

수행과제

매입매출자료를 입력하시오.

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

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 10월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	노래방 마이크	-300,000	-30,000	03177.(주)영우물류	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-330,000원	(대) 401.상품매출	-300,000원	
2.외상			255.부가세예수금	-30,000원	

5 매입거래

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-81-37123				매입자	등록번호	220-81-03217							
	상호	(주)한라렌트		성명 (대표자)	이유선		상호	(주)찬원마이크		성명 (대표자)	이찬원				
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 29-8(총정로3가)					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)							
	업태	임대업		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호					
	종목	렌트카					종목	마이크							
	E-Mail	hanra@bill36524.com					E-Mail	won@bill36524.com							
작성일자	2025.11.7.		공급가액	500,000		세액	50,000								
비고															
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고						
11	7	11월 렌트비					500,000	50,000							
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		☒ 영수 ☐ 청구						
550,000		550,000							함						

자료설명	1. 영업부에서 사용할 업무용 승용차(5인승, 3,500CC)를 장기렌트(2025.11. ~ 2027.10.) 하기로 계약을 체결하였다.
	2. 11월분 렌트비용을 현금으로 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (임차료 계정으로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 7일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	11월 렌트비	500,000	50,000	00321.(주)한라렌트	전자입력
불공제 사유	3. 비영업용 승용차 구입, 유지, 임차 관련 매입				
분개유형					
1.현금 또는 3.혼합	(차) 819.임차료	550,000원	(대) 101.현금	550,000원	

⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

수행과제

제1기 확정신고기간의 부가가치세신고서를 조회하여, 6월 30일 부가가치세 납부 세액 또는 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 부가가치세신고서에 전자신고 세액공제 10,000원은 반영되어 있으며, 납부할 세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리 하고, 거래처 입력은 생략할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 6월 30일

(차) 255.부가세예수금	10,766,000원	(대) 135.부가세대급금	7,465,000원
		930.잡이익	10,000원
		261.미지급세금	3,291,000원

실무수행 4 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명	9월 1일 (주)서울화재보험에 본사 건물에 대한 화재보험을 가입하고 전액 비용으로 회계처리 하였다. 회사는 기말에 미경과분에 대하여 자산으로 계상(월할)하고자 한다. - 기말 상품재고액은 25,000,000원이다. - 이익잉여금처분계산서 처분 확정(예정)일 - 당기분: 2026년 2월 23일 - 전기분: 2025년 2월 23일
수행과제	- 수동결산 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. 12월 31일을 기준으로 '손익계산서 → 이익잉여금처분계산서 → 재무상태표'를 순서대로 조회 작성하시오.(단, 이익잉여금처분계산서 조회 작성 시 '저장된 데이터 불러오기' → '아니오' 선택 → '전표추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.)

수행과제 풀이

1. 수동결산 및 자동결산

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 133.선급비용 1,600,000원 (대) 821.보험료 1,600,000원

* 미경과분 보험료(8개월): $2,400,000\text{원} \times 8/12 = 1,600,000\text{원}$

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

○ 기말상품재고액 25,000,000원을 입력한다.

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

(차) 451.상품매출원가 253,809,727원 (대) 146.상품 253,809,727원

○ 기초상품재고액 90,000,000원 + 당기상품매입액 188,809,727원 - 기말상품재고액 25,000,000원
= 상품매출원가 253,809,727원

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.

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [손익계산서 조회] 당기의 '판매비와관리비' 중 전기와 대비하여 그 내용이 옳지 않은 것은? ① 복리후생비 7,202,200원 증가 ② 여비교통비 2,075,400원 감소 ③ 보험료 2,366,000원 증가 ④ 경상연구개발비 4,900,000원 감소	3
22	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 '영업외비용'은 얼마인가? (18,661,000)원	2
23	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 '상품매출원가'는 얼마인가? (253,809,727)원	3
24	평가문제 [손익계산서 조회] 전기와 대비하여 '영업외수익' 감소 금액은 얼마인가? (3,190,000)원	4
25	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정신고기간 부가가치세신고서 '과세표준및매출세액_합계(9란)'의 과세표준 금액은 얼마인가? (771,220,000)원	4
26	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정신고기간 부가가치세신고서의 '매입세액_합계(15란)'의 세액은 얼마인가? (4,631,273)원	3
27	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정신고기간 부가가치세신고서의 '공제받지못할매입세액(16란)'의 세액은 얼마인가? (350,000)원	4
28	평가문제 [세금계산서합계표 조회] 제2기 확정신고기간의 전자매출세금계산서 중 '(주)영우물류'의 공급가액은 얼마인가? (1,700,000)원	2
29	평가문제 [계산서합계표 조회] 제2기 예정신고기간의 전자매입계산서의 공급가액은 얼마인가? (800,000)원	3
30	평가문제 [예적금현황 조회] 12월 말 은행별(계좌명) 보통예금 잔액으로 옳은 것은? ① 신한은행(보통) 526,903,000원 ② 농협은행(보통) 4,000,000원 ③ 국민은행(보통) 31,905,000원 ④ 하나은행(보통) 90,815,000원	4
총 점		62

평가문제

회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석] 답안을 입력하시오.

31. 재무상태표 조회 (4점)

자기자본비율이란 자산 중에서 자본이 차지하는 비중을 나타내는 대표적인 자본 구조 분석 지표이다. (주)찬원마이크의 전기 자기자본비율을 계산하면 얼마인가? (단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{자기자본비율(\%)} = \frac{\text{자기자본(자본)총계}}{\text{자산총계}} \times 100$$

- ① 19% ② 27%
③ 54% ④ 65%

회계정보분석 풀이

④ $(272,807,000\text{원} / 416,125,000\text{원}) \times 100 \approx 65\%$

32. 재무상태표 조회 (4점)

당좌비율이란 유동부채에 대한 당좌자산의 비율로 재고자산을 제외시킴으로써 단기채무에 대한 기업의 지급능력을 파악하는데 유동비율 보다 더욱 정확한 지표로 사용되고 있다. (주)찬원마이크의 전기 당좌비율을 계산하면 얼마인가?(단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{당좌비율(\%)} = \frac{\text{당좌자산}}{\text{유동부채}} \times 100$$

- ① 120% ② 185%
③ 300% ④ 403%

회계정보분석 풀이

③ $(244,325,000\text{원} / 81,318,000\text{원}) \times 100 \approx 300\%$