

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제91회 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 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 통합하여 표시한다.
- ② 수익과 비용은 각각 순액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.
- ④ 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시한다.

해설

[정답] ③

- ① 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시한다.
- ② 수익과 비용은 각각 총액으로 보고하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다.

해설

[정답] ①

- 매입에누리는 매입한 상품에 하자나 파손이 있는 경우 가격을 할인 받는 것이고, 매입할인은 상품의 구매자가 판매대금을 조기에 지급하는 경우 약정에 의해 할인 받는 것이다.

[6] 다음은 직원이 제출한 출장완료 보고서의 일부이다. 이 자료를 토대로 보고서상 비용 지출 내역을 회계처리 할 때 나타나는 계정과목이 아닌 것은?

출장완료 보고서					
1. 출장목적 : 부산지사와 매출거래처 방문					
2. 출장기간 : 2026년 3월 6일부터 2026년 3월 10일까지					
3. 비용 지출 내역					
(단위: 원)					
구 분	기차요금	숙박비	직원 회식대	매출거래처 선물대	계
금 액	200,000	150,000	400,000	60,000	810,000
⋮					

- ① 여비교통비
- ② 기업업무추진비(접대비)
- ③ 복리후생비
- ④ 광고선전비

해설

[정답] ④

- 기차요금, 숙박비: 여비교통비
- 직원 회식대: 복리후생비
- 매출거래처 선물대: 기업업무추진비(접대비)

[7] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2026년 12월 31일 결산 시 회계 처리로 옳은 것은?

- 2026년 4월 1일 소모품 900,000원을 구입하고 대금은 현금으로 지급하였으며, 전액 소모품비로 비용처리하였다.
- 2026년 12월 31일 소모품 미사용액은 300,000원이다.

- ① (차) 소모품 300,000원 (대) 소모품비 300,000원
 ② (차) 소모품 600,000원 (대) 소모품비 600,000원
 ③ (차) 소모품비 300,000원 (대) 소모품 300,000원
 ④ (차) 소모품비 600,000원 (대) 소모품 600,000원

해설

[정답] ①

- 비용처리(소모품비) 시 분개대상금액은 소모품 미사용금액이다.
따라서 (차) 소모품 300,000원 (대) 소모품비 300,000원이다.

[8] 다음 중 부가가치세 과세 거래에 해당하는 것은?

- ① 양도담보를 목적으로 부동산을 제공하는 경우
 ② 무상으로 견본품을 제공하는 경우
 ③ 매입세액공제 받은 상품을 거래처에 접대 목적으로 증여하는 경우
 ④ 근로계약을 맺고 근로를 제공하는 경우

해설

[정답] ③

- 거래처에 접대를 목적으로 상품을 증여하는 것은 사업상 증여로 간주공급에 해당한다.

[9] 다음은 도매업을 영위하는 (주)한공의 2026년 제2기 확정신고기간 관련 자료이다.
이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 서류는 적법하게 발급하였다.)

가. 외상판매액	15,000,000원
나. 할부기간이 10개월인 할부판매(할부이자상당액 300,000원 포함)	5,300,000원
다. 담보제공액	2,000,000원
라. 토지매각액	10,000,000원

- ① 20,000,000원
- ② 20,300,000원
- ③ 27,000,000원
- ④ 30,300,000원

 해설

[정답] ②

- 외상판매액(15,000,000원) + 할부판매액(5,300,000원) = 20,300,000원
담보의 제공은 재화의 공급이 아니고, 토지매각은 면세에 해당된다.

[10] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은 누구인가?



- ① 이세금
- ③ 홍재무

- ② 김공인
- ④ 박회계

해설

[정답] ③

- 폐업시 잔존재화: 폐업일

실무수행평가

(주)아바타(회사코드 3191)는 장난감 및 취미용품 등을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제7기(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)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 거래처등록

		하나은행	
		(주)아바타 님	
계좌번호	751-41-073757	인감	확인인
예금종류	기업자유예금		
실명확인필	26-01-09(이월 - 0)		
		서명	
통장발행일	2026년 1월 9일	계좌개설일	2026년 1월 9일
통장발행점	강남	계좌개설점	강남
조회 및 상담 ☎ 1599-1111			

자료설명

하나은행에서 계좌를 개설하고 기업자유예금 보통예금 통장을 발급받았다.

수행과제

통장을 참고하여 거래처등록을 하시오.(코드: 98009, 금융기관명: 하나은행(보통),
구분: 0.일반, 예금종류: 보통예금으로 할 것.)

수행과제 풀이

[거래처등록]

거래처등록

거래처등록 검증 거래처명검색(Ctrl+F8) 기능모음(F11)

일반 금융 카드

	☐	코드	금융기관명	계좌번호	구분	사용
1	☐	98000	국민은행 (당좌)	096-24-0094-789	일 반	○
2	☐	98001	신한은행 (보통)	112-088-654321	일 반	○
3	☐	98002	우리은행 (보통)	220-257-382746	일 반	○
4	☐	98005	국민은행 (보통)	096-25-0096-751	일 반	○
5	☐	98006	농협은행 (보통)	204-24-0648-100	일 반	○
6	☐	98011	국민은행 (차입#1)	777-088-123123	일 반	○
7	☐	98013	대한은행 (차입금)	115-121-1151151	일 반	○
8	☒	98009	하나은행 (보통)	751-41-073757	일 반	○

기본사항

추가사항

1. 계 좌 번 호 751-41-073757
2. 계 좌 개 설 점 900 ? 하나은행 강남
3. 예 금 종 류 기업자유예금 0 보통
4. 이 자 률 %
5. 당 좌 한 도 액 6. 당 좌 차 월 기 일 ?
7. 사업자등록번호 8. 사 업 용 계 좌 1 부

② 전기분 손익계산서의 입력수정

손 익 계 산 서

제6(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제5(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

(주)아바타

(단위: 원)

과 목	제6(당)기		제5(전)기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		560,000,000		280,000,000
상품 매출	560,000,000		280,000,000	
II. 매출원가		350,000,000		160,000,000
상품 매출원가		350,000,000		160,000,000
기초상품재고액	30,000,000		5,000,000	
당기상품매입액	380,000,000		185,000,000	
기말상품재고액	60,000,000		30,000,000	
III. 매출총이익		210,000,000		120,000,000
IV. 판매비와관리비		103,980,000		58,230,000
급여	62,300,000		30,800,000	
복리후생비	7,100,000		2,100,000	
여비교통비	3,500,000		1,500,000	
접대비(기업업무추진비)	5,200,000		2,400,000	
통신비	2,800,000		3,200,000	
세금과공과금	2,300,000		2,800,000	
감가상각비	5,900,000		4,000,000	
보험료	1,840,000		700,000	
차량유지비	5,540,000		2,530,000	
경상연구개발비	4,900,000		5,400,000	
포장비	1,800,000		2,300,000	
소모품비	800,000		500,000	
V. 영업이익		106,020,000		61,770,000
VI. 영업외수익		3,200,000		2,100,000
이자수익	3,200,000		2,100,000	
VII. 영업외비용		4,800,000		2,400,000
이자비용	4,800,000		2,400,000	
VIII. 법인세차감전순이익		104,420,000		61,470,000
IX. 법인세등		5,000,000		2,000,000
법인세등	5,000,000		2,000,000	
X. 당기순이익		99,420,000		59,470,000

자료설명

(주)아바타의 전기(제6기)분 재무제표는 입력되어 있다.

수행과제

1. [전기분 손익계산서]의 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오.
2. [전기분 이익잉여금처분계산서]의 처분 확정일(2026년 2월 25일)을 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [전기분 손익계산서]

- 811.복리후생비 7,100,000원으로 수정입력
- 822.차량유지비 5,540,000원으로 수정입력
- 998.법인세등 5,000,000원 추가입력
- 당기순이익 99,420,000원 확인

2. [전기분 이익잉여금처분계산서]

- 처분확정일 2026년 2월 25일 입력

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 3만원초과 거래 자료입력

NO. 영 수 증 (공급받는자용)
(주)아바타 귀하

공급자	사업자등록번호	133-01-42888		
	상 호	나리한정식	성명	정득남
	사업장소재지	광주광역시 동구 필문대로 104 (계림동)		
	업 태	음식업	종목	한식
작성일자		공급대가총액		비고
2026.1.9.		₩ 150,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
1/9	한정식세트	3		150,000
합 계			₩ 150,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

지방 출장 중인 회사 영업팀 직원의 식사대금을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 회사는 이 거래가 지출증명 서류미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 1월 9일

(차) 812.여비교통비 150,000원 (대) 101.현금 150,000원
또는 (출) 812.여비교통비 150,000원

2. [영수증수취명세서] 작성

영수증수취명세서

계좌입력	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정명	비고
☐	2026-04-01	출장대금상사	김민희	서울특별시 강남구 가산로 512 113-01-42123	150,000	813	813-011	지출금(주식)	거래차 선금 지급
☐	2026-06-06	간짜면			200,000	10	811	매출채권	직원 간짜면 구입
☐	2026-01-08	나리한정식	정득남	광주광역시 동구 필문대로 104(계) 133-01-42888	150,000	812	812-001	지방출장	한정식세트

영수증수취명세서

1. 세출계산서, 계산서, 간짜면 등 대사출(의무)

구분	10. 출금	11. 영수증채권	12. 영수증채권 대금(10-11)
13. 결구	0	0	0
14. 결액	450,000	200,000	250,000

② 통장사본에 의한 전표입력

자료 1. 입금전표

입 금 전 표	
(주)아바타 귀하	계좌번호: 204-24-0648-100 거래일자: 2026. 2. 21.
입금내역	• 예금 이자: 500,000원 • 법 인 세: 70,000원 • 법인지방소득세: 7,000원 • 차감지급액: 423,000원
항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다. 계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다. 농협은행 강남지점 (전화: 02-1575-1449) 취급자: 박나래	

자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-24-0648-100 (주)아바타				
1	2026-02-21	이자입금		423,000원	***	***

자료설명	1. 자료 1은 1월분 예금이자에 대한 입금전표이다. 2. 자료 2는 예금이자에 농협은행 보통예금계좌에 입금된 내역이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, 원천징수세액은 자산으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 21일

(차) 136.선납세금 77,000원 (대) 901.이자수익 500,000원

103.보통예금 423,000원

(98006.농협은행(보통))

③ 통장사본에 의한 거래입력

자료 1. 이동통신요금 청구서

2026년 2월 청구서	
작성일자: 2026.03.09. 납부기한: 2026.03.25.	
금 액	150,500원
고객명	(주)아바타
이용번호	010-9832-****
명세서번호	15751449
이용기간	2월1일 ~ 2월28일
2월 이용요금	150,500원
공급자등록번호	113-81-11739
공급받는자 등록번호	220-81-03217
공급가액	136,818원
부가가치세(VAT)	13,682원
10원미만 할인요금	0원
입금전용계좌	신한은행
	112-***-***321
이 청구서는 부가가치세법 시행령 67조 제4항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.	
(주)케이티 강남지점(전화국)장 	

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾은신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-654321 (주)아바타				
1	2026-3-25	(주)케이티	150,500		***	***

자료설명	[3월 25일]
	1. 자료 1은 2월 이동통신요금 청구내역이다.
	2. 자료 2는 2월 이동통신요금이 신한은행 보통예금계좌에서 자동이체 되어 지급된 내역이다.
수행과제	3. 작성일자의 거래내역은 입력되어 있다.
	납부일의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 25일

(차) 253.미지급금 150,500원
(00113.(주)케이티)

(대) 103.보통예금 150,500원
(98001.신한은행(보통))

4 약속어음의 할인

자료 1. 받을어음 현황

금	전자어음		
	(주)아바타 귀하	00420260206123456789	
	일천일백만원정	<u>11,000,000원</u>	
	위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.		
지급기일	2026년 5월 10일	발행일	2026년 2월 6일
지급지	국민은행	발행지	서울특별시 금천구 금하로 783
지급장소	구로지점	주소	(시흥동, 시흥제2동주민센터)
		발행인	(주)최고유통

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-25-0096-751 (주)아바타				
1	2026-4-7	받을어음 대금		10,950,000	***	***

자료설명	[4월 7일] (주)최고유통에 상품을 매출하고 받은 전자어음을 할인하고, 할인수수료를 제외한 대금은 국민은행 보통예금 계좌로 입금되었다.(단, 매각거래로 처리 할 것.)
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 7일	
(차) 103.보통예금 10,950,000원 (98005.국민은행(보통))	(대) 110.받을어음 11,000,000원 (00250.(주)최고유통)
936.매출채권처분손실 50,000원	
[받을어음관리]	
● 자금관리수행	

⑤ 기타 일반거래

국 세 전 자 납 부 확 인 서

(홈택스 납부분)

상호(성명)	(주)아바타	주민등록번호 (사업자등록번호)	220-81-03***
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
세 목	근로소득세	세 목 코 드	202605-4-14-26830518
납 부 일 자	2026년 5월 10일	은 행	신한(강남점)
납 부 금 액	218,350원	비 고	-

귀하의 성실한 국세납부에 감사드리며 위와 같이 납부되었음을 통보합니다.

2026년 5월 10일

역삼 세무서장 (인)



자료설명

[5월 10일]

4월분 급여 지급 시 원천징수한 근로소득세를 신한은행 보통예금 계좌에서 납부하였다.

수행과제

거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 10일

(차) 254.예수금 218,350원

(대) 103.보통예금 218,350원
(98001.신한은행(보통))

실무수행 3 부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발급

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자

등록번호

220-81-03217

상호

(주)아바타

성명
(대표자)

설리

사업장
주소

서울특별시 강남구 강남대로 252
(도곡동)

업태

도소매업

종사업장번호

종목

장난감및취미용품 등

공급받는자

등록번호

106-86-08702

상호

(주)제일유통

성명

장인수

사업장
주소

서울특별시 서대문구 충정로 30

업태

도소매업

종사업장번호

종목

문구, 잡화

거래일자

미수금액

공급가액

세액

총 합계금액

2026.4.2.

10,200,000

1,020,000

11,220,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	2	닌텐도스위치2		20	510,000	10,200,000	1,020,000	11,220,000

자료설명

상품을 판매하고 발급한 거래명세서이며, 판매대금은 4월 말까지 받기로 하였다.

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] 4월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	닌텐도스위치2	10,200,000	1,020,000	00115.(주)제일유통	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	11,220,000원		(대) 401.상품매출	10,200,000원
2.외상				255.부가세예수금	1,020,000원

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 확인 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 매입거래

우리카드 매출전표	
카드종류	마스터카드
카드번호	3424-****-****-4885
거래일시	2026/05/08 15:20:46
결제방법	일시불
거래금액	275,000원
자원순환보증금	0원
부 가 세	25,000원
봉 사 료	0원
승인번호	82304165
가맹점명	쿠팡
가맹점주소	서울특별시 구로구 디지털로 26길 72 (구로동)
가맹점번호	600914589
사업자번호	113-85-21083
연 락 처	02-1544-8667

자료설명

본사 창립기념일을 기념하기 위해 직원들에게 배부 할 기념품(텀블러)을 구입하고 법인 신용카드(우리카드)로 결제하였다.

평가문제

매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 5월 8일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	텀블러	250,000	25,000	31112.쿠팡	
분개유형					
4.카드 또는 3.혼합	(차) 811.복리후생비 135.부가세대금금	250,000원 25,000원	(대) 253.미지급금 (99602.우리카드)	275,000원	

③ 매입거래

계산서

(공급받는자 보관용)

공급자	등록번호	863-88-00995			매입자	등록번호	220-81-03217							
	상호	럭시플로라	성명 (대표자)	신미옥		상호	(주)아바타	성명 (대표자)	설리					
	사업장 주소	서울 영등포구 문래로 164, 409호 (문래동3가)				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)							
	업태	도소매	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호						
	종목	생화				종목	장난감및취미용품 등							
	E-Mail					E-Mail	avatar@bill36524.com							
작성일자		2026.5.15.		공급가액	59,000		비고							
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고							
5	15	축하화환3단				59,000								
합계금액		현금	수표	어음	외상	이 금액을 ☐ 영수 ☒ 청구 함								
59,000					59,000									

자료설명	상품매출 거래처 확장이전 선물로 축하화환을 외상으로 구입하였다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 5월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	축하화환3단	59,000		00110.럭시플로라	
분개유형 3.혼합	(차) 813.접대비(기업업무추진비)		59,000원	(대) 253.미지금금	59,000원

4 매입거래

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	124-81-16995				공급받는자	등록번호	220-81-03217					
	상호	(주)대한전자	성명 (대표자)	이명환	상호		(주)아바타	성명 (대표자)	설리				
	사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1-8 (매산로1가)			사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)						
	업태	도소매업		종사업장번호	업태		도소매업		종사업장번호				
	종목	전자제품			종목		장난감및취미용품 등						
	E-Mail	minja@bill36524.com			E-Mail		avatar@bill36524.com						
작성일자	2026.6.3.		공급가액	2,200,000		세액	220,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
6	3	노트북		1	2,200,000	2,200,000	220,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		☐ 영수 ☒ 청구 ☐ 함					
2,420,000					2,420,000								

자료설명 대표이사의 개인용도로 사용할 노트북을 외상으로 구입하였다.(업무무관 지출임.)

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

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 6월 3일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	노트북	2,200,000	220,000	00111.(주)대한전자	전자입력
불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금 2,420,000원		(대) 253.미지급금 2,420,000원		
3.혼합	(00112.대표이사)				

5 매출거래

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	220-81-03217				공급받자	등록번호	120-86-50832					
	상호	(주)아바타		성명 (대표자)	설리		상호	(주)중고나라		성명 (대표자)	김유민		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)					사업장 주소	서울특별시 강남구 봉은사로 409 (삼성동)					
	업태	도소매업		중사업장번호			업태	도소매업		중사업장번호			
	종목	장난감및취미용품 등					종목	가전제품					
	E-Mail	avatar@bill36524.com					E-Mail	yumin@naver.com					
작성일자	2026.6.18.		공급가액	1,000,000		세액	100,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
6	18	공기청정기			1	1,000,000	1,000,000	100,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		☒ 영수 ☐ 청구 함				
1,100,000													

자료설명	1. 사무실에서 사용하던 비품(공기청정기)을 (주)중고나라에 매각하고 발급한 전자세금계산서이며 대금은 전액 농협은행 보통예금 계좌로 입금받았다. 2. 매각 직전 공기청정기의 장부금액은 880,000원(취득금액 1,600,000원, 감가상각누계액 720,000원)이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (단, 전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 6월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	공기청정기	1,000,000	100,000	01405.(주)중고나라	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금 (98006.농협은행(보통))	1,100,000원		(대) 212.비품 255.부가세예수금	1,600,000원 100,000원
3.혼합	213.감가상각누계액	720,000원		914.유형자산처분이익	120,000원

⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

수행과제 제1기 예정 신고기간의 부가가치세신고서를 조회하여, 3월 31일 부가가치세 납부 세액 또는 환급세액에 대한 회계처리를 하시오.(단, 납부할 세액은 '미지급세금', 환급받을 세액은 '미수금'으로 회계처리하고, 거래처코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 255.부가세예수금 12,488,000원 (대) 135.부가세대급금 2,740,000원
261.미지급세금 9,748,000원
(05900.역삼세무서)

실무수행 4 결산

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

11 수동결산 및 자동결산

자료설명	1. 기말 현재 장부상 현금보다 시제가 100,000원 과다함을 발견하였으나 그 원인은 확인되지 않았다. 2. 기말 상품재고액은 25,000,000원이다. 3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일 - 당기분: 2027년 2월 25일 - 전기분: 2026년 2월 25일
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 → '전표추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.)

수행과제 풀이

1. 수동결산 및 자동결산
[일반전표입력] 12월 31일
(차) 101.현금 100,000원 (대) 930.잡이익 100,000원
[결산자료입력]
- 기말상품재고액 25,000,000원을 입력한다.
- 상단부 전표추가(F3) 를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.
(차) 451.상품매출원가 203,809,727원 (대) 146.상품 203,809,727원
[기초재고액 60,000,000원 + 당기매입액 168,809,727원 - 기말재고액 25,000,000원]
= 상품매출원가 203,809,727원
2. [재무제표 등 작성]
- 손익계산서 → 이익잉여금처분계산서(처분일 입력 후 '전표추가' 클릭 → 재무상태표를 조회 작성한다.

평가문제

실무수행평가 (62점)

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하십시오.

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 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

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

번호	평가문제	배점
11	평가문제 [거래처등록 조회] 금융 거래처별 계좌번호가 옳지 않은 것은? ① 우리은행(보통) 220-257-382746 ② 국민은행(보통) 096-24-0094-789 ③ 농협은행(보통) 204-24-0648-100 ④ 하나은행(보통) 751-41-073757	4
12	평가문제 [전기분 이익잉여금처분계산서 조회] 제6기 'I. 미처분이익잉여금'은 얼마인가? (158,890,000)원	3
13	평가문제 [일/월계표 조회] 1월~6월(1/1~6/30)동안 발생한 '판매관리비' 금액 중 옳지 않은 것은? ① 복리후생비 12,666,200원 ② 여비교통비 1,021,100원 ③ 접대비(기업업무추진비) 21,147,800원 ④ 수도광열비 4,379,800원	3
14	평가문제 [일/월계표 조회] 1월~12월(1/1~12/31)동안 발생한 '이자수익' 금액은 얼마인가? (4,800,000)원	3
15	평가문제 [거래처원장 조회] 6월 말 '253.미지급금' 잔액이 가장 적은 '거래처코드' 5자리를 입력하십시오. (00113)	4
16	평가문제 [거래처원장 조회] 6월 말 현재 '110.받을어음' 거래처와 잔액이 옳지 않은 것은? ① 00103.(주)하나로유통 5,300,000원 ② 00111.(주)대한전자 5,500,000원 ③ 00167.(주)천호유통 11,000,000원 ④ 00250.(주)최고유통 50,000원	3
17	평가문제 [매입매출장 조회] 상반기(1월~6월) 부가세 신고기간 매입불공제(구분: 2.매입, 과세유형: 54.불공, 불공사유: 02.사업과 관련) 부가세 총 합계액은 얼마인가? (4,220,000)원	3
18	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 6월 말 유동부채 계정과 금액으로 옳지 않은 것은? ① 외상매입금 111,000,000원 ② 지급어음 20,000,000원 ③ 예수금 620,000원 ④ 미지급세금 9,748,000원	3
19	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 6월 말 '영업외비용' 발생액은 얼마인가? (819,000)원	3
20	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 유동자산 계정별 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 받을어음 42,000,000원 ② 선금금 200,000원 ③ 가자금금 300,000원 ④ 선납세금 77,000원	3

평가문제

회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석] 답안을 입력하시오.

31. 재무상태표 조회 (4점)

유동비율이란 기업이 단기채무를 총당할 수 있는 유동자산이 얼마나 되는가를 평가하여 기업의 단기지급능력을 판단하는 지표이다. 전기 유동비율을 계산하면 얼마인가?(단, 소수점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{유동비율(\%)} = \frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$$

- ① 156% ② 212%
③ 332% ④ 448%

회계정보분석 풀이

$$\textcircled{4} \quad (364,955,000\text{원} / 81,318,000\text{원}) \times 100 \approx 448\%$$

32. 손익계산서 조회 (4점)

매출총이익률은 매출로부터 얼마의 이익을 얻느냐를 나타내는 비율로 높을수록 판매, 매입활동이 양호한 편이다. 전기분 매출총이익률은 얼마인가?(단, 소수점 이하는 버림할 것.)

$$\text{매출총이익률(\%)} = \frac{\text{매출총이익}}{\text{매출액}} \times 100$$

- ① 17% ② 19%
③ 37% ④ 62%

회계정보분석 풀이

$$\textcircled{3} \quad (210,000,000\text{원} / 560,000,000\text{원}) \times 100 \approx 37\%$$