

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제92회 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] 다음에 해당하는 재무제표는?

- 일정기간 기업의 경영성과에 대한 재무정보를 제공한다.
- 수익 및 비용이 기본요소이다.
- 발생주의 원칙에 의하여 작성한다.

- ① 재무상태표
- ③ 자본변동표

- ② 현금흐름표
- ④ 손익계산서

해설

[정답] ④

- 손익계산서는 발생주의 원칙에 의하여 작성되며 일정기간 동안의 경영성과를 제공한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2026년 12월 31일 재무상태표 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 2026년 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

- (주)한공은 2026년 1월 1일 15,000,000원을 출자하여 설립되었다.
- 설립 이후 당기순이익 이외의 자본변동은 없었다.
- 12월 31일 현재 자산부채 계정과목은 다음과 같다.

현금	14,000,000원	보통예금	7,000,000원	상품	5,000,000원
비품	2,500,000원	지급어음	3,500,000원	외상매입금	3,000,000원

- ① 6,500,000원

② 7,000,000원
- ③ 15,000,000원

④ 22,000,000원

 해설

[정답] ②

- (1) 기말자산 = 현금(14,000,000원) + 보통예금(7,000,000원) + 상품(5,000,000원)
+ 비품(2,500,000원) = 28,500,000원
- (2) 기말부채 = 지급어음(3,500,000원) + 외상매입금(3,000,000원) = 6,500,000원
- (3) 기말자본 = 28,500,000원 - 6,500,000원 = 22,000,000원
- (4) 당기순이익 = 기말자본(22,000,000원) - 기초자본(15,000,000원) = 7,000,000원

[3] 다음 자료를 토대로 홍길동 씨의 퇴직금 지급에 대한 분개로 옳은 것은?

- (주)한공은 종업원 홍길동 씨가 퇴사하여 퇴직금 12,000,000원을 보통예금계좌에서 지급하였다.
- 홍길동 씨의 퇴사 직전 (주)한공의 퇴직급여충당부채는 20,000,000원이다.

가. (차) 퇴직급여	8,000,000원	(대) 퇴직급여충당부채	8,000,000원
나. (차) 퇴직급여충당부채	8,000,000원	(대) 보통예금	8,000,000원
다. (차) 퇴직급여충당부채	12,000,000원	(대) 보통예금	12,000,000원
라. (차) 보통예금	12,000,000원	(대) 퇴직급여충당부채	12,000,000원

- ① 가

② 나
- ③ 다

④ 라

 해설

[정답] ③

- 퇴직금을 보통예금계좌에서 지급할 때, 퇴직급여충당부채와 보통예금에서 차감한다.

[4] 다음은 (주)한공의 2026년도 기말 재무제표에 나타난 자료이다. 이 자료를 토대로
순익계산서상 영업이익을 계산하면 얼마인가?

• 매출액	2,600,000원	• 감가상각비	150,000원
• 매출원가	1,500,000원	• 이자수익	20,000원
• 개발비	60,000원	• 법인세비용	35,000원
• 기업업무추진비(접대비)	200,000원		

- ① 690,000원
- ② 750,000원
- ③ 900,000원
- ④ 950,000원

 해설

[정답] ②

● 영업이익 = 매출액 - 매출원가 - 감가상각비 - 기업업무추진비(접대비)
= 2,600,000원 - 1,500,000원 - 150,000원 - 200,000원 = 750,000원

[5] (주)한공은 연령분석법을 적용하여 매출채권에 대한 대손예상액을 추정하고 있다.
이 자료를 토대로 결산 후 재무상태표에 표시될 대손충당금을 계산하면 얼마인가?
(단, 결산 전 대손충당금 잔액은 120,000원이다.)

매출채권 연령	금액	추정대손율
3개월 이내	1,000,000원	5%
3개월~6개월	700,000원	10%
6개월 초과	100,000원	30%
계	1,800,000원	-

- ① 30,000원
- ② 110,000원
- ③ 150,000원
- ④ 160,000원

 해설

[정답] ③

● 대손예상액 = 1,000,000원 × 0.05 + 700,000원 × 0.1 + 100,000원 × 0.3
= 150,000원

[8] 다음 중 부가가치세의 납부세액을 계산할 때 공제받을 수 있는 매입세액은?

- ① 업무와 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ② 면세사업 관련 매입세액
- ③ 운수업의 영업용 차량 매입세액
- ④ 토지의 취득 관련 매입세액

 해설

[정답] ③

- 운수업의 영업용 차량 매입세액은 공제받을 수 있는 매입세액에 해당한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 사업장마다 사업개시일부터 20일 이내에 사업자등록을 신청하는 것이 원칙이다.
- ② 신규로 사업을 시작하는 경우 사업개시일 이전에는 사업자등록을 신청할 수 없다.
- ③ 사업자등록은 전국 모든 세무서에서 신청 가능하다.
- ④ 상호를 변경하는 경우 사업자는 변경사항을 적은 사업자등록 정정신고서를 세무서장에게 제출하여야 한다.

 해설

[정답] ②

- 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2026년 제2기 부가가치세 확정신고 자료이다. 이를 토대로 (주)한공이 확정신고 시 납부할 세액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 거래금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않고 필요한 세금 계산서는 적법하게 수취하였다.)

가. 국내매출액(공급가액): 100,000,000원
나. 외상매출금 회수 지연에 따른 연체이자 수취액: 10,000,000원
다. 매입세액: 7,000,000원(접대 관련 매입세액 2,000,000원 포함)

- ① 3,000,000원
- ② 4,000,000원
- ③ 5,000,000원
- ④ 6,000,000원

 해설

[정답] ③

- 납부세액 = 매출세액 - 매입세액
= 100,000,000원(국내매출액) × 10% - {7,000,000원(매입세액) - 2,000,000원(접대 관련 매입세액)} = 5,000,000원
- 외상매출금 회수 지연에 따른 연체이자 과세표준에 포함되지 아니한다.

실무수행평가

(주)오프사이드(회사코드 3192)는 스포츠용품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제9기(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 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)EX스포츠
대 표 자: 리오빌 메시
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: exsport@bill36524.com

2026년 8월 10일
역삼세무서장 (인)

자료설명

거래처 (주)익스트림 스포츠(변경 후 상호: (주)EX스포츠)의 기업CI 작업 및 경영진 교체로 상호와 대표자가 변경된 사업자등록증 사본을 받았다.

수행과제

‘(주)익스트림 스포츠 (거래처코드: 45678)’의 상호와 대표자를 수정하시오.

수행과제 풀이

[거래처등록]

- 상호: '(주)EX스포츠'로 수정
- 대표자 성명: '리오넬 메시'로 수정

② 계정과목및적요등록 수정

자료설명 회사는 자동차 리스계약에 따른 금융리스자산 관리를 위해 '사용권자산' 계정을 등록하여 사용하고자 한다.

- 수행과제**
1. '219.회사설정계정과목' 계정을 '219.사용권자산' 계정으로 수정하시오.
 2. '구분: 1.상각', '표준코드: 149.기타유형자산'으로 수정등록하시오.

수행과제 풀이

[계정과목및적요등록]

- '219.회사설정계정과목' → '219.사용권자산'으로 수정
- 구분 및 표준코드 입력

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 3만원초과 거래에 대한 영수증수취명세서 작성

 대명엘리베이터 (주) 승강기 유지보수 / 고장수리 전문 서울특별시 서대문구 연희로14길 36 2층 사업자등록번호: 516-87-03390 대표자명: 박진영			자료설명 [4월 2일] 사무실 건물 엘리베이터 고장으로 수리비를 현금으로 지급하였다. 회사는 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.																		
영 수 증 (수리비명세서) <table border="1"> <tr> <td>고 객 정 보</td> <td colspan="2">(주)오프사이드</td> </tr> <tr> <td>수 리 일 자</td> <td colspan="2">2026-04-02</td> </tr> <tr> <td>No</td> <td>수리비 상세</td> <td>공급대가</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>긴급수리복구</td> <td>50,000원</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>합계</td> <td>50,000원</td> </tr> </table> 총 결제금액(현금) 50,000원			고 객 정 보	(주)오프사이드		수 리 일 자	2026-04-02		No	수리비 상세	공급대가	1	긴급수리복구	50,000원					합계	50,000원	수행과제 1. 거래자료를 입력하시오. (단, '수익적지출'로 처리할 것.) 2. 영수증수취명세서 (2)와 (1)서식을 작성하시오.
고 객 정 보	(주)오프사이드																				
수 리 일 자	2026-04-02																				
No	수리비 상세	공급대가																			
1	긴급수리복구	50,000원																			
	합계	50,000원																			

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 2일

(차) 820.수선비 50,000원 (대) 101.현금 50,000원
또는 (출) 820.수선비 50,000원

[영수증수취명세서] 작성

2 기타 일반거래

해외출장비 정산서

(단위: 원)

소속	영 업 부	직위	부장	성명	이병헌	
출장내역	일 시	2026년 4월 5일 ~ 2026년 4월 10일				
	출 장 지	미국 라스베가스				
	출장목적	해외시장조사				
지출내역	현지숙박비	800,000원	현지 식비	420,000원	현지 교통비	340,000원
	합계	1,560,000원				

□ 비고: 해외출장비의 적용환율은 지출일 기준 매매기준율에 의하여 원화로 기재함

□ 첨부서류: ·영수증(숙박,교통,식비)

·일정표

·출장보고서

2026년 4월 10일

작성자 성명 이 병 헌 이병헌

자료설명	[4월 10일] 해외출장을 마친 직원의 출장비 정산서를 받고 차액 40,000원은 현금으로 회수하였다.
수행과제	4월 5일 거래를 확인한 후 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 10일			
(차) 812.여비교통비	1,560,000원	(대) 134.가지급금	1,600,000원
101.현금	40,000원	(00112.이병헌)	

③ 기타 일반거래

자료 1. 외국인 원천징수내역

2026년 4월 사용료 지급대장							
성명	국적	지급일	지급총액	원천징수세액			차감지급액
				소득세	지방소득세	공제액합계	
오타니 쇼헤이	일본	2026-04-25	1,000,000원	90,910원	9,090원	100,000원	900,000원

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 764502-01-047720 (주)오프사이드				
1	2026-4-25	사용료	900,000		***	***

자료설명	[4월 25일] 1. 자료1은 비거주자인 외국인에게 저작권 사용료를 지급하고 원천징수한 내역이다. 2. 자료2는 지급총액 1,000,000원 중 한일조세협약에 따른 원천징수세액 10% (100,000원)를 제외한 잔액 900,000원을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급한 내역이다.
	수행과제 거래자료를 입력하시오.(지급총액은 '수수료비용'으로 처리하며, 공제액합계는 '예수금'으로 처리 할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 25일	
(차) 831.수수료비용 1,000,000원	(대) 254.예 수 금 100,000원
	103.보통예금 900,000원
	(98005.신한은행(보통))

4 기타 일반거래

자료.

네이버페이로
결제하신 내역입니다.



고객명 (주)오프사이드 님

결제번호 20260610NP6238782702

결제일자 2026.06.10

결제처 서울시 세금납부시스템

상품정보 자동차세(자동차)

결제상세

삼성카드 간편결제

128,000원

주문금액

128,000 원

주문상품

자동차세(자동차)

상품금액

128,000 원

수량

주문 내역 안내

- 상세한 주문 내역 및 주문 진행 상태는 서울시 세금납부시스템에서 확인 가능합니다.

서울시 세금납부시스템 | 사업자명 : 서울특별시 |

대표자명 : 오세훈 | 대표전화 : 15663900 | 대표주소 : 서울특별시 중구 세종대로 110 (태평로1가, 서울특별시 청사)

자료설명	[6월 10일] 6월분 자동차세를 네이버페이를 통해 법인카드(삼성카드)로 결제 납부하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 6월 10일

(차) 817. 세금과공과금 128,000원

(대) 253.미지급금 128,000원
(99600.삼성카드)

⑤ 약속어음의 만기결제

자료 1.

전 자 어 음

(주)호나우두상사 귀하00420260515123456789

금삼천삼백만원정33,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일2026년 7월 15일

지 급 지국민은행

지급장소서대문지점

발행일2026년 5월 15일

발행지서울특별시 서대문구 충정로7길

주 소29-8 (충정로3가)

발행인(주)오프사이드

자료 2. 당좌예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 011202-04-012368 (주)오프사이드				
1	2026-07-15	어음만기	33,000,000		***	***

자료설명

[7월 15일]
상품 구매대금으로 발행한 어음의 만기일이 도래하여 국민은행 당좌예금 계좌에서 인출되었다.

수행과제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 15일

(차) 252.지급어음 33,000,000원 (대) 102.당좌예금 33,000,000원
(00321.(주)호나우두상사) (98000.국민은행(당좌))

[지급어음관리]

지급어음 관리

매 음 상 태3결제

매 음 번 호00420260515123456789

매 음 종 류4전자

발 행 일2026-05-15

만 기 일2026-07-15

지 급 은 행98000국민은행(당좌)

지 점서대문

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		
상호	(주)오프사이드	성명	이강인
사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)		
업태	도소매업	종사업장번호	
종목	스포츠용품		

구매발급자

등록번호	115-81-12317		
상호	(주)차붐스포츠	성명	차범근
사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 30		
업태	도소매업	종사업장번호	
종목	스포츠용품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2026.7.16.		10,000,000	1,000,000	11,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	16	월드컵 축구공		200	50,000	10,000,000	1,000,000	11,000,000

자료설명

1. 상품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 2,000,000원은 7월 6일 계약금으로 받았으며, 잔액은 다음 달 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 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	월드컵 축구공	10,000,000	1,000,000	01121.(주)차붐스포츠	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	2,000,000원	(대) 401.상품매출		10,000,000원
3.혼합	108.외상매출금	9,000,000원	255.부가세예수금		1,000,000원

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		자료설명	상품(축구화)을 개인(박지성)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
카드번호	4124-5352-****-6**2	수행과제	매입매출자료를 입력하시오.
카드종류	신한카드		
거래유형	국내일반		
결제방법	일시불		
거래일시	2026.07.23.13:15:22		
취소일시			
승인번호	7154584		
공급가액	400,000원		
부가세	40,000원		
봉사료			
승인금액	440,000원		
가맹점명	(주)오프사이드		
과세구분	일반과세사업자		
가맹점번호	12345678		
전화번호	02-3149-0391		
가맹점 주소	서울 서대문구 충정로7길 29-8		
사업자번호	110-86-10018		
대표자명	이강인		
			

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 23일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	축구화	400,000	40,000	00119.박지성	
분개유형					
4.카드 또는 2.외상	(차) 108.외상매출금 (99601.신한카드)	440,000원	(대) 401.상품매출 255.부가세예수금	400,000원 40,000원	

③ 매입거래

전자세금계산서										
(공급받는자 보관용)						승인번호				
공급자	등록번호	107-81-52230				매입자	등록번호	110-86-10018		
	상호	(주)한글과컴퓨터	성명 (대표자)	변성준	상호		(주)오프사이드	성명	이강인	
	사업장 주소	경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길 49 한컴타워					사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 29-8(총정로3가)		
	업태	정보통신업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	소프트웨어개발		종목	스포츠용품					
	E-Mail	hancom@hancom.com					E-Mail	offside@bill36524.com		
작성일자	2026.8.19.		공급가액	1,800,000		세액	180,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
8	19	한컴오피스 라이선스				1,800,000	180,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ☐ 영수 ☒ 청구 함				
1,980,000					1,980,000					

자료설명	[8월 19일] '한컴오피스 라이선스'를 구입하고 전자세금계산서를 수취하였으며, 대금은 전액 다음 달 10일에 지급하기로 하였다.
수행과제	1. 매입매출자료를 입력하시오.(단, 무형자산으로 처리할 것.) (전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. [고정자산등록]에 고정자산을 등록(계정과목: 237.라이선스 , 코드: 00101, 자산명: 한컴오피스 라이선스, 상각방법: 정액법, 내용연수 5년, 경비구분: 800번대)하시오.

4 매입거래

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호									
공급자	등록번호		105-86-33625								수령인	등록번호		110-86-10018							
	상호		더오피스가든(주)				성명 (대표자)		이재영			상호		(주)오프사이드				성명		이강인	
	사업장 주소		서울 마포구 성미산로19길 68									사업장 주소		서울특별시 서대문구 충정로7길 29-8(충정로3가)							
	업태		서비스				종사업장번호					업태		도소매업				종사업장번호			
	종목		꽃배달									종목		스포츠용품							
	E-Mail		flower@naver.com									E-Mail		offside@bill36524.com							
작성일자		2026.8.23.				공급가액		400,000				비고									
월	일	품목명				규격		수량		단가		공급가액		비고							
8	23	축하화환										400,000									
합계금액		현금		수표		어음		외상		이 금액을		☒ 영수 ☐ 청구		함							
400,000																					

자료설명	매출거래처 대표이사 자녀 결혼식 화환을 주문하고, 신한은행 보통예금 계좌에서 이체지급하였다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (전자계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 23일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	축하화환	400,000		00128.더오피스가든(주)	전자입력
분개유형	(차) 813.접대비	400,000원	(대) 103.보통예금		400,000원
3.혼합	(기업업무추진비)		(98005.신한은행(보통))		

5 매입거래

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		436-88-02020						매입자	등록번호		110-86-10018					
	상호		(주)오늘의집		성명 (대표자)		장혁재			상호		(주)오프사이드		성명		이강인	
	사업장 주소		인천 부평구 안남로402번길 80, 2층							사업장 주소		서울특별시 서대문구 총정로7길 29-8(총정로3가)					
	업태		건설업		종사업장번호					업태		도소매업		종사업장번호			
	종목		실내건축외							종목		스포츠용품					
	E-Mail		house@bill36524.com							E-Mail		offside@bill36524.com					
작성일자		2026.9.14.		공급가액		10,000,000		세액		1,000,000							
비고																	
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		세액		비고			
9	14	아파트 인테리어공사								10,000,000		1,000,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		☐ 영수		함			
11,000,000								11,000,000				☒ 청구					

자료설명	대표이사 이강인(거래처코드: 00124)의 개인 자택 인테리어공사를 진행하고, 발급받은 전자세금계산서이다. (업무와 관련없는 '가지급금'에 해당함)
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.(단, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 9월 14일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	아파트 인테리어공사	10,000,000	1,000,000	00157.(주)오늘의집	전자입력
불공제사유	2.사업과 관련 없는 지출				
분개유형	(차) 134.가지급금	11,000,000원	(대) 253.미지급금	11,000,000원	
3.혼합	(00124.이강인)				

⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

 KB 국민은행

계좌별거래내역 상세정보

고객명 : (주)오프사이드

기준일시 : 2026.07.25

거래일시	2026.07.25 07:25:11		
계좌번호	781006-01-774301	적요	국세(부가가치세 납부)
입금액	0원	출금액	4,672,000 원
거래후잔액	*****원	거래점명	서대문
내용	서대문세무서		

자료설명	[7월 25일] 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 납부세액 4,672,000원을 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	4,672,000원	(대) 103.보통예금	4,672,000원
(03100.서대문세무서)		(98001.국민은행(보통))	
* [일반전표입력] 6월 30일 조회			
(차) 255.부가세예수금	12,766,800원	(대) 135.부가세대급금	8,089,800원
		930. 잡이익	5,000원
		261.미지급세금	4,672,000원
		(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 620,000원을 계상하다. 2. 기말상품재고액은 18,000,000원이다. 3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일 - 당기분: 2027년 2월 28일 - 전기분: 2026년 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 620,000원 (대) 901.이자수익 620,000원

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 18,000,000원을 입력한다.

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

(차) 451.상품매출원가 594,775,000원 (대) 146.상품 594,775,000원

[기초재고액 70,000,000원 + 당기매입액 542,775,000원 - 기말재고액 18,000,000원 = 594,775,000원]

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 입력해 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.

