

Part. 7

전산회계 1급

FAT 1급

기출문제 정답

제112회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)유미기계 (코드번호:1123)

이론시험

<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
③	④	②	①	①	③	④	④	①	④	②	①	②	③	③

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 **이론문제 답안작성** 메뉴에 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

1. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 재무제표의 종류에 해당하지 않는 것은?

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 2.4] 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표로 구성되며, 주석을 포함한다.

2. 다음 중 정액법으로 감가상각을 계산할 때 관련이 없는 것은?

[답] ④ 생산량은 생산량비례법을 계산할 때 필수요소이다.

3. 다음 중 이익잉여금처분계산서에 나타나지 않는 항목은?

[답] ② 자기주식은 이익잉여금처분계산서에 나타나지 않는다.

4. 다음 중 수익인식기준에 대한 설명으로 잘못된 것은?

[답] ① 위탁매출은 수탁자가 해당 재화를 제3자에게 판매한 시점에 수익으로 인식한다.

5. 다음 중 계정과목의 분류가 나머지 계정과목과 다른 하나는 무엇인가?

[답] ① 임차보증금은 기타비유동자산으로 분류하고, 나머지는 무형자산으로 분류한다.

6. 다음 중 자본의 분류 항목의 성격이 다른 것은?

[답] ③ 자기주식처분이익은 자본잉여금으로 분류되고, 자기주식, 주식할인발행차금, 감자차손은 자본조정으로 분류된다.

7. 실제 기말재고자산의 가액은 50,000,000원이지만 장부상 기말재고자산의 가액이 45,000,000원으로 기재된 경우, 해당 오류가 재무제표에 미치는 영향으로 다음 중 옳지 않은 것은?

[답] ④ 기말재고자산을 실제보다 낮게 계상한 경우, 매출원가가 과대계상되므로 그 결과 당기순이익과 자본은 과소계상된다.

실 무 시 험

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 다음의 신규 거래처를 [거래처등록] 메뉴를 이용하여 추가로 등록하시오. (3점)

[답]

[기초정보관리]>[거래처등록]>[일반거래처] 탭> · 거래처코드 : 5230
· 거래처명 : ㈜대영토이
· 유형 : 3.동시
· 사업자등록번호 : 108-86-13574
· 대표자 : 박완구
· 업태 : 제조
· 종목 : 완구제조
· 사업장주소 : 경기도 광주시 오포읍 왕림로 139

[2] ㈜유미기계의 기초 채권 및 채무의 올바른 잔액은 다음과 같다. [거래처별초기이월] 자료를 검토하여 잘못된 부분은 오류를 정정하고, 누락된 부분은 추가하여 입력하시오. (3점)

[답]

[전기분재무제표]>[거래처별초기이월]> · 외상매출금 > 튼튼사무기 8,300,000원→3,800,000원
· 받을어음 > ㈜강림상사 20,000,000원→2,000,000원
· 외상매입금 > ㈜해원상사 4,600,000원 추가 입력

[3] 전기분 재무상태표를 검토한 결과 기말 재고자산에서 다음과 같은 오류가 발견되었다. 관련된 [전기분 재무제표]를 모두 수정하시오. (4점)

[답]

[전기분재무제표]> · [전기분재무상태표]> · 원재료 73,600,000원→75,600,000원 수정
· [전기분원가명세서]> · 기말원재료재고액 73,600,000원 → 75,600,000원 확인
· 당기제품제조원가 505,835,000원→503,835,000원 확인
· [전기분손익계산서]> · 당기제품제조원가 505,835,000원→503,835,000원 수정
· 당기순이익 131,865,000원→133,865,000원 확인
· [전기분잉여금처분계산서]> · 당기순이익 131,865,000원→133,865,000원 수정
· 미처분이익잉여금 169,765,000원→171,765,000원 확인
· [전기분재무상태표]> · 이월이익잉여금 169,765,000원→171,765,000원 수정

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 08월 10일 제조부서의 7월분 건강보험료 680,000원을 보통예금으로 납부하였다. 납부한 건강보험료 중 50%는 회사부담분이며, 회사부담분 건강보험료는 복리후생비로 처리한다. (3점)

[답] 일반전표입력

08.10. (차) 예수금 340,000원 (대) 보통예금 680,000원
복리후생비(제) 340,000원

[2] 08월 23일 (주)애플전자로부터 받아 보관하던 받을어음 3,500,000원의 만기가 되어 지급제시하였으나, 잔고 부족으로 지급이 거절되어 부도처리하였다(단, 부도난 어음은 부도어음과수표 계정으로 관리하고 있다). (3점)

[답] 일반전표입력

08.23. (차) 부도어음과수표(주)애플전자) 3,500,000원 (대) 받을어음(주)애플전자) 3,500,000원

[3] 09월 14일 영업부서에서 고용한 일용직 직원들의 일당 420,000원을 현금으로 지급하였다(단, 일용직에 대한 고용보험료 등의 원천징수액은 발생하지 않는 것으로 가정한다). (3점)

[답] 일반전표입력

09.14. (차) 잡급(판) 420,000원 (대) 현금 420,000원
또는 출금전표 잡급(판) 420,000원

[4] 09월 26일 영업부서의 사원이 퇴직하여 퇴직연금 5,000,000원을 확정급여형(DB) 퇴직연금에서 지급하였다(단, 퇴직급여충당부채 감소로 회계처리하기로 한다). (3점)

[답] 일반전표입력

09.26. (차) 퇴직급여충당부채 5,000,000원 (대) 퇴직연금운용자산 5,000,000원

[5] 10월 16일 단기 시세 차익을 목적으로 2026년 5월 3일 취득하였던 (주)더푸른컴퓨터의 주식 전부를 37,000,000원에 처분하고 대금은 보통예금 계좌로 입금받았다. 단, 취득 당시 관련 내용은 아래와 같다. (3점)

· 취득 수량 : 5,000주 · 1주당 취득가액 : 7,000원 · 취득 시 거래수수료 : 35,000원

[답] 일반전표입력

10.16. (차) 보통예금 37,000,000원 (대) 단기매매증권 35,000,000원
단기매매증권처분이익 2,000,000원

※ 단기매매증권의 취득과 관련된 거래원가(취득수수료)는 수수료비용(영업외비용)으로 처리한다.

[6] 11월 29일 액면금액 50,000,000원의 사채(단기 3년)를 49,000,000원에 발행하였다. 대금은 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

11.29. (차) 보통예금 49,000,000원 (대) 사채 50,000,000원
 사채할인발행차금 1,000,000원

문제3

다음 거래 자료를 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하시오. (18점)

[1] 09월 02일 (주)신도기전에 제품을 판매하고 다음의 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 어음은 (주)신도기전이 발행한 것이다. (3점)

[답] 매입매출전표

유형:11.과세 공급가액:10,000,000원 부가세:1,000,000원 공급처명:(주)신도기전 전자:여 분개:혼합
 09.02. (차) 받을어음 8,000,000원 (대) 부가세예수금 1,000,000원
 외상매출금 3,000,000원 제품매출 10,000,000원

[2] 09월 12일 제조부서의 생산직 직원들에게 제공할 작업복 10벌을 인천상회로부터 구입하고 우리카드(법인)로 결제하였다(단, 회사는 작업복 구입 시 즉시 전액 비용으로 처리한다). (3점)

[답] 매입매출전표

유형:57.카과 공급가액: 450,000원 부가세: 45,000원 공급처명: 인천상회 분개:카드 또는 혼합
 신용카드사:우리카드(법인)
 .09.12. (차) 부가세대금금 45,000원 (대) 미지급금(우리카드(법인)) 495,000원
 복리후생비(제) 450,000원 (또는 미지급비용)

[3] 10월 05일 미국의 PYBIN사에 제품 100개(1개당 판매금액 \$1,000)를 직접 수출하고 대금은 보통예금 계좌로 송금받았다(단, 선적일인 10월 05일의 기준환율은 1,000원/\$이며, 수출신고번호의 입력은 생략한다). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:16.수출 공급가액:100,000,000원 거래처:PYBIN사 분개:혼합
 영세율구분:①직접수출(대행수출 포함)
 10.05. (차) 보통예금 100,000,000원 (대) 제품매출 100,000,000원

[4] 10월 22일 영업부서 직원들의 직무역량 강화를 위한 도서를 영건서점에서 현금으로 구매하고 전자계산서를 발급받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:53.면세 공급가액:1,375,000원 거래처:영건서점 전자:여 분개:현금 또는 혼합
 10.22. (차) 도서인쇄비(판) 1,375,000원 (대) 현금 1,375,000원

[5] 11월 02일 개인소비자에게 제품을 8,800,000원(부가가치세 포함)에 판매하고 현금영수증(소득공제용)을 발급하였다. 판매대금은 보통예금 계좌로 받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:22.현과 공급가액:8,000,000원 부가세:800,000원 공급처명:없음 분개:혼합

11.02. (차) 보통예금 8,800,000원 (대) 부가세예수금 800,000원
제품매출 8,000,000원

※ 거래처는 입력하지 않아도 무방함

[6] 12월 19일 매출거래처에 보낼 연말 선물로 홍성백화점에서 생활용품세트를 구입하고 아래 전자세금 계산서를 발급받았으며, 대금은 국민카드(법인카드)로 결제하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공 공급가액:500,000원 부가세: 50,000원 공급처명:홍성백화점 전자:여 분개:카드 또는 혼합
불공제사유:④접대비 및 이와 유사한 비용 관련

12.19. (차) 기업업무추진비(판) 550,000원 (대) 미지급금(국민카드) 550,000원
(또는 미지급비용)

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오. (6점)

[1] 07월 31일 경영관리부서 직원을 위하여 확정급여형(DB형) 퇴직연금에 가입하고 보통예금 계좌에서 14,000,000원을 이체하였으나, 회계담당자는 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입한 것으로 알고 회계처리를 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력 수정

• 수정 전 : 07.31. (차) 퇴직급여(판) 14,000,000원 (대) 보통예금 14,000,000원
• 수정 후 : 07.31. (차) 퇴직연금운용자산 14,000,000원 (대) 보통예금 14,000,000원

[2] 10월 28일 영업부서의 매출거래처에 선물하기 위하여 다다마트에서 현금으로 구입한 선물 세트 5,000,000원(부가가치세 별도, 전자세금계산서 수취)을 복리후생비로 회계처리를 하였다. (3점)

[답] 매입매출전표 수정

• 수정 전 :

유형:51.과세 공급가액:5,000,000원 부가세:500,000원 공급처명:다다마트 전자:여 분개:현금
10.28. (차) 부가세대급금 500,000원 (대) 현금 5,500,000원
복리후생비(판) 5,000,000원

• 수정 후 :

유형:54.불공 공급가액:5,000,000원 부가세:500,000원 공급처명:다다마트 전자:여 분개:현금 또는 혼합
불공제사유:④접대비 및 이와 유사한 비용 관련

10.28. (차) 기업업무추진비(판) 5,500,000원 (대) 현금 5,500,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 7월 1일에 가입한 토스은행의 정기예금 5,000,000원(만기 1년, 연 이자율 6%)에 대하여 기간 경과분 이자를 계상하다. 단, 이자 계산은 월할 계산하며, 원천징수는 없다고 가정한다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 미수수익 150,000원 (대) 이자수익 150,000원
 • $5,000,000\text{원} \times 6\% \times 6/12 = 150,000\text{원}$

[2] 외상매입금 계정에는 중국에 소재한 거래처 상하이에 대한 외상매입금 2,000,000원(\$2,000)이 포함되어 있다(결산일 현재 기준환율 : 1,040원/\$). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 외화환산손실 80,000원 (대) 외상매입금(상하이) 80,000원
 • 외화환산손실 : (결산일 기준환율 1,040원×\$2,000) - 장부금액 2,000,000원 = 80,000원

[3] 매출채권 잔액에 대하여만 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정한다(단, 기중의 충당금에 대한 회계 처리는 무시하고 아래 주어진 자료에 의해서만 처리한다). (3점)

[답]

1. [결산자료입력] > 기간 : 1월~12월 > 대손상각 > • 외상매출금 80,000원 입력 > 결산반영 > 전표추가
 • 받을어음 - 30,000원 입력

2. 또는 [결산자료입력] > 기간 : 1월~12월

> 4. 판매비와 일반관리비

> 5. 대손상각 > • 외상매출금 80,000원 입력 > 전표추가

• 받을어음 - 30,000원 입력

3. 또는 일반전표입력

12.31.	(차)	대손상각비(835)	80,000원	(대)	대손충당금(109)	80,000원
		대손상각비(835)	- 30,000원		대손충당금(111)	- 30,000원
	또는 (차)	대손상각비(835)	50,000원	(대)	대손충당금(109)	80,000원
					대손충당금(111)	- 30,000원
	또는 (차)	대손상각비(835)	80,000원	(대)	대손충당금(109)	80,000원
		대손충당금(111)	30,000원		대손상각비(835)	30,000원
	또는 (차)	대손상각비(835)	50,000원	(대)	대손충당금(109)	80,000원
		대손충당금(111)	30,000원			

문제6

다음 사항을 조회하여 답안을 **이론문제 답안작성** 메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 제1기 부가가치세 예정신고에 반영된 자료 중 현금영수증이 발행된 과세매출의 공급가액은 얼마인가? (3점)

[답] 700,000원

· [매입매출장] > 조회기간 : 2026년 01월 01일~2026년 03월 31일 > 구분 : 2.매출 > 유형 : 22.현과

[2] 6월 한 달 동안 발생한 제조원가 중 현금으로 지급한 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 3,162,300원

· [일(월)계표] > 조회기간 : 2026년 06월 01일~2026년 06월 30일 > 5.제조원가 차변 현금액 확인

[3] 6월 30일 현재 외상매입금 잔액이 가장 작은 거래처명과 외상매입금 잔액은 얼마인가? (3점)

[답] 전설유통, 700,000원

· [거래처원장] > 조회기간 : 2026년 1월 1일~2026년 6월 30일 > 계정과목 : 251.외상매입금 조회

제113회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)혜송상사 (코드번호:1133)

이론시험

<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
③	③	③	④	①	②	④	①	①	②	②	④	③	②	④

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

1. 다음 중 회계의 기본가정과 특징이 아닌 것은?

[답] ③ 회계는 발생주의를 기본적 특징으로 한다. 위 내용은 현금주의에 대한 설명이다.

① 기업실체의 가정, ② 계속기업의 가정, ④ 기간별보고의 가정

2. 다음 중 상품의 매출원가 계산 시 총매입액에서 차감해야 할 항목은 무엇인가?

[답] ③ 상품의 매입환출 및 매입에누리는 매출원가 계산 시 총매입액에서 차감하는 항목이다.

3. 건물 취득 시에 발생한 금액들이 다음과 같을 때, 건물의 취득원가는 얼마인가?

[답] ③ 23억5,000만원

= 매입금액 20억원 + 자본화차입원가 1억 5,000만원 + 취득세 2억원

• 관리 및 기타 일반간접원가는 판매비와관리비로서 당기 비용처리한다.

4. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 틀린 것은?

[답] ④ 일반기업회계기준은 무형자산의 회계처리와 관련하여 영업권을 포함한 무형자산의 내용연수를 원칙적으로 20년을 초과하지 않도록 한정하고 있다.

5. 다음 중 재무제표에 해당하지 않는 것은?

- ① 기업의 계정별 합계와 잔액을 나타내는 시산표
- ② 일정 시점 현재 기업의 재무상태(자산, 부채, 자본)을 나타내는 보고서
- ③ 기업의 자본에 관하여 일정기간 동안의 변동 흐름을 파악하기 위해 작성하는 보고서
- ④ 재무제표의 과목이나 금액에 기호를 붙여 해당 항목에 대한 추가 정보를 나타내는 별지

[답] ① 합계잔액시산표에 관한 설명으로 합계잔액시산표는 재무제표에 해당하지 않는다. 재무제표는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표 및 자본변동표와 주석으로 구성되어 있다.

② 재무상태표 ③ 자본변동표 ④ 주석

6. 다음 중 유동부채와 비유동부채의 분류가 적절하지 않은 것은?

[답] ② 유동성장기부채는 비유동부채였으나 보고기간 종료일 현재 만기가 1년 이내 도래하는 부채를 의미하므로 영업주기와 관계없이 유동부채로 분류한다.

7. 다음의 자본 항목 중 포괄손익계산서에 영향을 미치는 항목은 무엇인가?

[답] ④ 매도가능증권평가이익은 기타포괄손익누계액에 포함되는 항목으로 매도가능증권평가이익의 증감은 포괄손익계산서상의 기타포괄손익에 영향을 미친다.

8. 다음 자료 중 빈 칸 (A)에 들어갈 금액으로 적당한 것은?

[답] ① 당기순손실 360,000원

기초상품 재고액	매입액	기말상품 재고액	매출원가	매출액	매출총이익	판매비와 관리비	당기순손익
219,000원	350,000원	110,000원	459,000원	290,000원	-169,000원	191,000원	- 360,000원

9. 다음 중 원가행태에 따라 변동원가와 고정원가로 분류할 때 이에 대한 설명으로 틀린 것은?

[답] ① 고정원가는 조업도가 증가할수록 단위당 원가는 감소한다.

10. 다음 중 보조부문원가를 배분하는 방법 중 옳지 않은 것은?

[답] ② 단계배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 일부 인식하는 방법이다.

11. 다음 자료에 의한 당기총제조원가는 얼마인가? 단, 노무원가는 발생주의에 따라 계산한다.

[답] ② 2,300,000원

= 직접재료원가 1,150,000원 + 직접노무원가 450,000원 + 제조간접원가 700,000원

· 당기총제조원가 : 직접재료원가 + 직접노무원가 + 제조간접원가

· 직접재료원가 : 기초원재료 300,000원 + 당기원재료매입액 1,300,000원 - 기말원재료 450,000원
= 1,150,000원

· 직접노무원가 : 당기지급임금액 350,000원 + 당기미지급임금액 250,000원 - 전기미지급임금액 150,000원
= 450,000원

12. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ④ 개별원가계산에 대한 설명이다.

13. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서를 발급할 수 있는 자는?

[답] ③ 사업자등록을 한 일반과세자

14. 다음 중 부가가치세법상 대손사유에 해당하지 않는 것은?

[답] ② 중소기업의 외상매출금 및 미수금(이사 "외상매출금등"이라 한다)으로서 회수기일이 2년 이상 지난 외상매출금 등은 부가가치세법상 대손 사유에 해당한다. 다만, 특수관계인과의 거래로 인하여 발생한 외상매출금 등은 제외한다.

15. 다음 중 부가가치세법상 공급시기로 옳지 않은 것은?

[답] ④ 부가가치세법 시행령 제28조 제10항, 위탁판매의 경우 부가가치세법상 공급시기는 위탁받은 수탁자 또는 대리인이 실제로 판매한 때이다.

실 무 시 험

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 다음의 자료를 이용하여 [거래처등록] 메뉴에서 신규거래처를 추가로 등록하시오. (3점)

[답] [기초정보관리]>[거래처등록]>[일반거래처]> · 코드 : 00777

- 거래처명 : 슬기로운(주)
- 유형 : 3.동시
- 사업자번호 : 253-81-13578
- 대표자성명 : 김슬기
- 업태 : 도매
- 종목 : 금속
- 사업장주소 : 부산광역시 부산진구 중앙대로 663(부전동)

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록] 메뉴에서 대체적요를 등록하시오. (3점)

[답] [계정과목및적요등록] > 134.가지급금 > 대체적요란 > 적요NO 8 : 출장비 가지급금 정산

[3] 전기분 손익계산서를 검토한 결과 다음과 같은 오류가 발견되었다. 해당 오류와 관련된 [전기분원가명세서] 및 [전기분손익계산서]를 수정하시오. (4점)

[답]

- [전기분 원가명세서] > 임금 45,000,000원 → 47,200,000원 수정
> 당기제품제조원가 398,580,000원 → 400,780,000원 변경 확인
- [전기분 손익계산서] > 제품매출원가 > 당기제품제조원가 398,580,000원 → 400,780,000원 수정
> 매출원가 391,580,000원 → 393,780,000원 변경 확인
> 급여 86,500,000원 → 84,300,000원 수정
> 당기순이익 74,960,000원 확인
- 전기분재무상태표 및 전기분잉여금처분계산서 변동 없음

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 07월 15일 (주)상수로부터 원재료를 구입하기로 계약하고, 당좌수표를 발행하여 계약금 3,000,000원을 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.15. (차) 선급금(주)상수 3,000,000원 (대) 당좌예금 3,000,000원

[2] 08월 05일 사옥 취득을 위한 자금 900,000,000원(만기 6개월)을 우리은행으로부터 차입하고, 선이자 36,000,000원(이자율 연 8%)을 제외한 나머지 금액을 보통예금 계좌로 입금받았다(단, 하나의 전표로 입력하고, 선이자지급액은 선급비용으로 회계처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

08.05. (차) 보통예금 864,000,000원 (대) 단기차입금(우리은행) 900,000,000원
선급비용 36,000,000원

[3] 09월 10일 창고 임차보증금 10,000,000원(거래처 : (주)대운) 중에서 미지급금으로 계상되어 있는 작년분 창고 임차료 1,000,000원을 차감하고 나머지 임차보증금만 보통예금으로 돌려받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

09.10. (차) 미지급금(주)대운 1,000,000원 (대) 임차보증금(주)대운 10,000,000원
보통예금 9,000,000원

[4] 10월 20일 (주)영광상사에 대한 외상매출금 2,530,000원 중 1,300,000원이 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

10.20. (차) 보통예금 1,300,000원 (대) 외상매출금(주)영광상사 1,300,000원

[5] 11월 29일 장기투자 목적으로 (주)콘프상사의 보통주 2,000주를 1주당 10,000원(1주당 액면가액 5,000원)에 취득하고 대금은 매입수수료 240,000원과 함께 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

11.29 (차) 매도가능증권(178) 20,240,000원 (대) 보통예금 20,240,000원

[6] 12월 08일 수입한 상품에 부과된 관세 7,560,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.08. (차) 상품 7,560,000원 (대) 보통예금 7,560,000원

문제3

다음 거래 자료를 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하시오. (18점)

[1] 08월 10일 (주)산양산업으로부터 영업부에서 사용할 소모품(공급가액 950,000원, 부가가치세 별도)을 현금으로 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 단, 소모품은 자산으로 처리한다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세 공급가액:950,000원 부가세: 95,000원 공급처명:(주)산양산업 전자:여 분개:현금 또는 혼합
08.10. (차) 부가세대금금 95,000원 (대) 현금 1,045,000원
소모품 950,000원

[2] 08월 22일 내국신용장으로 수출용 제품의 원재료 34,000,000원을 (주)로띠상사에서 매입하고 아래의 영세율전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 당사가 발행한 3개월 만기 약속어음으로 지급하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:52.영세 공급가액:34,000,000원 부가세: 0원 공급처명:(주)로띠상사 전자: 여 분개: 혼합
08.22. (차) 원재료 34,000,000원 (대) 지급어음 34,000,000원

[3] 08월 25일 송강수산으로부터 영업부 직원선물로 마른멸치세트 500,000원, 영업부 거래처선물로 마른 멸치세트 300,000원을 구매하였다. 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 아래의 전자계산서를 발급받았다(단, 하나의 거래로 작성할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:53.면세 공급가액:800,000원 공급처명:송강수산 전자:여 분개:혼합
08.25. (차) 복리후생비(판) 500,000원 (대) 보통예금 800,000원
기업업무추진비(판) 300,000원

[4] 10월 16일 업무와 관련없이 대표이사 황동규가 개인적으로 사용하기 위하여 상해전자(주)에서 노트북 1대를 2,100,000원(부가가치세 별도)에 외상으로 구매하고 아래의 전자세금계산서를 발급받았다(단, 가지급금 계정을 사용하고, 거래처를 입력할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공 공급가액: 2,100,000원 부가세: 210,000원 공급처명:상해전자(주) 전자:여 분개:혼합
불공제사유: ②사업과 직접 관련 없는 지출
10.16. (차) 가지급금(황동규) 2,310,000원 (대) 미지급금 2,310,000원

[5] 11월 04일 개인소비자 김은우에게 제품을 770,000원(부가가치세 포함)에 판매하고, 대금은 김은우의 신한카드에 수취하였다(단, 신용카드 결제대금은 외상매출금으로 회계처리할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:17.카과 공급가액:700,000원 부가세: 70,000원 공급처명:김은우 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:신한카드
11.04. (차) 외상매출금(신한카드) 770,000원 (대) 부가세예수금 70,000원
제품매출 700,000원

[6] 12월 04일 제조부가 사용하는 기계장치의 원상회복을 위한 수선비 880,000원을 하나카드로 결제하고 다음의 매출전표를 수취하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과 공급가액:800,000원 부가세: 80,000원 공급처명:(주)뚝뚝수선 분개:카드 또는 혼합 신용카드사:하나카드

12.04. (차) 부가세대급금 80,000원 (대) 미지급금(하나카드) 880,000원
수선비(제) 800,000원 (또는 미지급비용)

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하십시오. (6점)

[1] 09월 09일 (주)초록산업으로부터 5,000,000원을 차입하고 이를 모두 장기차입금으로 회계처리하였으나, 그중 2,000,000원의 상환기일은 2026년 12월 8일로 확인되었다. (3점)

[답] 일반전표입력 수정

• 수정 전 : 0909. (차) 보통예금 5,000,000원 (대) 장기차입금(주)초록산업 5,000,000원
• 수정 후 : 0909. (차) 보통예금 5,000,000원 (대) 장기차입금(주)초록산업 3,000,000원
단기차입금(주)초록산업 2,000,000원
또는 (차) 보통예금 3,000,000원 (대) 장기차입금(주)초록산업 3,000,000원
(차) 보통예금 2,000,000원 (대) 단기차입금(주)초록산업 2,000,000원

[2] 10월 15일 바로카센터에서 영업부의 영업용 화물차량을 점검 및 수리하고 차량유지비 250,000원(부가세 별도)을 현금으로 지급하였으며, 전자세금계산서를 발급받았다. 그러나 회계 담당 직원의 실수로 이를 일반전표에 입력하였다. (3점)

[답]

• 수정 전 : 일반전표입력

10.15 (차) 차량유지비(판) 275,000원 (대) 현금 275,000원

• 수정 후 : 일반전표 삭제 후 매입매출전표입력

유형: 51.과세 공급가액: 250,000원 부가세: 25,000원 공급처명:바로카센터 전자: 여 분개: 현금 또는 혼합

10.15 (차) 부가세대급금 25,000원 (대) 현금 275,000원
차량유지비(판) 250,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하십시오. (9점)

[1] 결산일 현재 외상매입금 잔액은 2026년 1월 2일 미국에 소재한 원재료 공급거래처 NOVONO로부터 원재료 \$5,500를 외상으로 매입하고 미지급한 잔액 \$2,000가 포함되어 있다(단, 매입 시 기준환율은 1,100원/\$, 결산 시 기준환율은 1,200원/\$이다). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 외화환산손실 200,000원 (대) 외상매입금(NOVONO) 200,000원

· 기말환산액 : \$2,000×결산 시 기준환율 1,200원 = 2,400,000원

· 장부금액 : \$2,000×매입 시 기준환율 1,100원 = 2,200,000원

· 외화환산손실 : 기말환산액 2,400,000원 - 장부금액 2,200,000원 = 200,000원, 외화부채이므로 외화환산 손실로 처리한다.

[2] 12월 31일 결산일 현재 단기 매매 목적으로 보유 중인 지분증권에 대한 자료는 다음과 같다. 적절한 결산 분개를 하시오. (3점)

종목	취득원가	결산일 공정가치	비고
(주)가은	56,000,000원	54,000,000원	단기 매매 목적

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 단기매매증권평가손실 2,000,000원 (대) 단기매매증권 2,000,000원

[3] 2026년 5월 1일 제조부 공장의 1년치 화재보험료(2026년 5월 1일~2027년 4월 30일) 3,600,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하고 전액 보험료(제조경비)로 회계처리하였다(단, 보험료는 월할 계산하고, 거래처입력은 생략할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 선급비용 1,200,000원 (대) 보험료(제) 1,200,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 답안을 [이론문제 답안작성](#) 메뉴에 입력하십시오. (9점)

[1] 2026년 제1기 부가가치세 확정신고(2026.04.01.~2026.06.30.)에 반영된 예정신고누락분 매출의 공급가액과 매출세액은 각각 얼마인가? (3점)

[답] 공급가액 5,100,000원, 세액 300,000원

· [부가가치세신고서] > 조회기간 : 2026년 4월 1일~2026년 6월 30일 조회

> 과세표준 및 매출세액란 > 예정신고누락분 금액 및 세액 확인

(또는 7.매출(예정신고누락분) 합계 금액 및 세액 확인)

[2] 2분기(4월~6월) 중 제조원가 항목의 복리후생비 지출액이 가장 많이 발생한 월(月)과 그 금액을 각각 기재하십시오. (3점)

[답] 4월, 416,000원

· [총계정원장] > [월별] 탭 > 기간 : 2026년 04월 01일~2026년 06월 30일 > 계정과목 : 0511.복리후생비 조회

[3] 4월 말 현재 미지급금 잔액이 가장 큰 거래처명과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 세경상사, 50,000,000원

· [거래처원장] > [잔액] 탭 > 기간 : 2026년 1월 1일~2026년 4월 30일 > 계정과목 : 0253.미지급금 조회

제114회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)하나전자 (코드번호:1143)

이 론 시 험

<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
②	④	②	③	②	④	①	③	①	④	④	②	②	④	③

1. 다음 중 거래내용에 대한 거래요소의 결합관계를 바르게 표시한 것은?

[답] ② (차) 기계장치 27,500,000원(자산 증가) (대) 미지급금 27,500,000원(부채 증가)

2. 다음 중 재고자산이 아닌 것은?

[답] ④ 병원 사업장소재지의 토지 및 건물은 병원의 유형자산이다.

3. 다음은 (주)한국이 신규 취득한 기계장치 관련 자료이다. 아래의 기계장치를 연수합계법으로 감가상각할 경우, (주)한국의 당기(회계연도 : 매년 1월 1일~12월 31일) 말 현재 기계장치의 장부금액은 얼마인가?

[답] ② 2,100,000원

= 취득원가 3,000,000원 - 감가상각누계액 900,000원

· 1차연도 감가상각비 : (취득원가 3,000,000원 - 잔존가치 300,000원)×5/(5+4+3+2+1) = 900,000원

4. 다음은 (주)서울의 당기 지출 내역 중 일부이다. 아래의 자료에서 무형자산으로 기록할 수 있는 금액은 모두 얼마인가?

[답] ③ 52,000,000원

= 신제품 특허권 구입 비용 30,000,000원 + A기업의 상표권 구입 비용 22,000,000원

· 연구단계에서 발생한 비용은 기간비용으로 처리한다.

5. 다음 중 매도가능증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ② 매도가능증권을 취득하는 경우에 발생한 수수료는 취득원가에 가산한다.

6. 다음 중 채권 관련 계정의 차감적 평가항목으로 옳은 것은?

[답] ④ 대손충당금은 자산의 채권 관련 계정의 차감적 평가항목이다.

7. 다음 중 자본잉여금 항목에 포함되는 것을 모두 고른 것은?

[답] ① 가, 라

· 자본잉여금 : 주식발행초과금, 감자차익

· 자본조정 : 자기주식처분손실, 주식할인발행차금

8. 다음은 현금배당에 관한 회계처리이다. 아래의 괄호 안에 각각 들어갈 회계처리 일자로 옳은 것은?

[답] ③ (가)는 배당결의일의 회계처리이고, (나)는 배당지급일의 회계처리이다.

9. 원가의 분류 중 원가행태(行態)에 따른 분류에 해당하는 것은?

[답] ① 변동원가

· 원가행태에 따른 분류에는 변동원가, 고정원가, 혼합원가, 준고정원가가 있다.

10. 다음은 제조업을 영위하는 (주)인천의 당기 원가 관련 자료이다. (주)인천의 당기총제조원가는 얼마인가?
단, 기초재고자산은 없다고 가정한다.

[답] ④ 2,800,000원

= 당기제품제조원가 2,500,000원 + 기말재공품 300,000원 - 기초재공품 0원

· 당기제품제조원가 : 기말제품 500,000원 + 매출원가 2,000,000원 - 기초제품 0원 = 2,500,000원

11. 평균법에 따른 종합원가계산을 채택하고 있는 (주)대전의 당기 물량 흐름은 다음과 같다. 재료원가는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 아래의 자료를 이용하여 재료원가 완성품환산량을 계산하면 몇 개인가?

[답] ④ 11,000개

= 당기완성품 수량 8,000개 + 기말재공품 완성품환산량 3,000개

12. 다음 중 개별원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ② 종합원가계산에 대한 설명이다.

13. 다음 중 우리나라 부가가치세법의 특징으로 틀린 것은?

[답] ② 부가가치세법은 인적사항을 고려하지 않는 물세이다.

14. 다음 중 부가가치세법상 주된 사업에 부수되는 재화·용역의 공급으로서 면세 대상이 아닌 것은?

[답] ④ 부동산임대업자가 해당 사업에 사용하던 건물을 매각하는 경우는 과세 대상이다.

15. 다음 중 부가가치세법상 아래의 괄호 안에 공통으로 들어갈 내용으로 옳은 것은?

[답] ③ 과세표준

· 부가가치세법 제29조

실 무 시 험

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 다음의 자료를 이용하여 [거래처등록] 메뉴에서 신규 거래처를 추가로 등록하시오. (3점)

[답] [기초정보관리] > [거래처등록] > · 코드 : 00500

- 거래처명 : 한국개발
- 유형 : 3.동시
- 사업자등록번호 : 134-24-91004
- 대표자성명 : 김한국
- 업태 : 정보통신업
- 종목 : 소프트웨어개발
- 주소 : 경기도 성남시 분당구 판교역로192번길 12 (삼평동)

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록]에 반영하시오. (3점)

[답] [기초정보관리] > [계정과목및적요등록] > 862.행사지원비

- > 성격 : 3.경비
- > 현금적요 NO.1, 행사지원비 현금 지급
- > 대체적요 NO.1, 행사지원비 어음 발행

[3] 전기분 원가명세서를 검토한 결과 다음과 같은 오류가 발견되었다. 이와 관련된 전기분 재무제표(재무상태표, 손익계산서, 원가명세서, 잉여금처분계산서)를 모두 적절하게 수정하시오. (4점)

[답]

- [전기분원가명세서] > 부재료비 > 당기부재료매입액 3,000,000원 추가입력
> 당기제품제조원가 87,250,000원→90,250,000원으로 변경 확인
- [전기분손익계산서] > 당기제품제조원가 87,250,000원→90,250,000원
> 당기순이익 81,210,000원→78,210,000원으로 변경 확인
- [전기분잉여금처분계산서] > 불러오기 > 당기순이익 81,210,000원→78,210,000원으로 변경 확인
> 미처분이익잉여금 93,940,000원→90,940,000원으로 변경 확인
- [전기분재무상태표] > 이월이익잉여금 90,940,000원으로 수정
> 외상매입금 90,000,000원으로 수정

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 07월 05일 영업팀 직원들에 대한 확정기여형(DC형) 퇴직연금 납입액 1,400,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납입하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.05. (차) 퇴직급여(판) 1,400,000원 (대) 보통예금 1,400,000원

[2] 07월 25일 (주)고운상사의 외상매출금 중 5,500,000원은 약속어음으로 받고, 나머지 4,400,000원은 보통예금 계좌로 입금받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.25. (차) 보통예금 4,400,000원 (대) 외상매출금(주)고운상사 9,900,000원
 받을어음(주)고운상사 5,500,000원

[3] 08월 30일 자금 부족으로 인하여 (주)재원에 대한 받을어음 50,000,000원을 만기일 전에 은행에서 할인 받고, 할인료 5,000,000원을 차감한 잔액이 보통예금 계좌로 입금되었다(단, 본 거래는 매각거래이다). (3점)

[답] 일반전표입력

08.30. (차) 보통예금 45,000,000원 (대) 받을어음(주)재원 50,000,000원
 매출채권처분손실 5,000,000원

[4] 10월 03일 단기 투자 목적으로 보유하고 있는 (주)미학건설의 주식으로부터 배당금 2,300,000원이 확정 되어 즉시 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

10.03. (차) 보통예금 2,300,000원 (대) 배당금수익 2,300,000원

[5] 10월 31일 재무팀 강가연 팀장의 10월분 급여를 농협 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다(단, 공제합계액은 하나의 계정과목으로 회계처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

10.31. (차) 급여(판) 4,900,000원 (대) 예수금 381,080원
 보통예금 4,518,920원

[6] 12월 21일 자금 조달을 위하여 사채(액면금액 8,000,000원, 3년 만기)를 8,450,000원에 발행하고, 납입금은 당좌예금 계좌로 입금하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.21. (차) 당좌예금 8,450,000원 (대) 사채 8,000,000원
 사채할증발행차금 450,000원

문제3

다음 거래 자료를 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력하시오. (18점)

[1] 07월 20일 미국 소재법인 NVIDIA에 직수출하는 제품의 선적을 완료하였으며, 수출대금 \$5,000는 차후에 받기로 하였다. 제품수출계약은 7월 1일에 체결하였으며, 일자별 기준환율은 아래와 같다(단, 수출신고번호 입력은 생략할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:16.수출 공급가액:6,000,000원 부가세: 0원 공급처명:NVIDIA 분개:외상 또는 혼합
영세율구분:①직접수출(대행수출 포함)

07.20. (차) 외상매출금(NVIDIA) 6,000,000원 (대) 제품매출 6,000,000원

[2] 07월 23일 당사가 소유하던 토지(취득원가 62,000,000원)를 돌상상회에 65,000,000원에 매각하기로 계약하면서 동시에 전자계산서를 발급하였다. 대금 중 30,000,000원은 계약 당일 보통예금 계좌로 입금받았으며, 나머지는 다음 달에 받기로 약정하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:13.면세 공급가액:65,000,000원 공급처명:돌상상회 전자:여 분개:혼합

07.23. (차) 보통예금 30,000,000원 (대) 토지 62,000,000원
 미수금 35,000,000원 유형자산처분이익 3,000,000원

[3] 08월 10일 영업팀에서 회사 제품을 홍보하기 위해 광고닷컴에서 홍보용 수첩을 제작하고 현대카드로 결제하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과 공급가액:4,000,000원 부가세:400,000원 공급처명:광고닷컴 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:현대카드

08.10. (차) 부가세대급금 400,000원 (대) 미지급금(현대카드) 4,400,000원
 광고선전비(판) 4,000,000원 또는 미지급비용(현대카드)

[4] 08월 17일 제품 생산에 필요한 원재료를 구입하고, 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형: 51.과세 공급가액: 12,000,000원 부가세: 1,200,000원 공급처명:(주)고철상사 전자: 여 분개: 혼합

08.17. (차) 원재료 12,000,000원 (대) 지급어음 5,000,000원
 부가세대급금 1,200,000원 외상매입금 8,200,000원

[5] 08월 28일 (주)와마트에서 업무용으로 사용하는 냉장고를 5,500,000원(부가가치세 포함)에 현금으로 구입하고, 현금영수증(지출증비용)을 수취하였다(단, 자산으로 처리할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:61.현과 공급가액: 5,000,000원 부가세: 500,000원 공급처명:(주)와마트 분개:현금 또는 혼합

08.28. (차) 비품 5,000,000원 (대) 현금 5,500,000원
 부가세대급금 500,000원

[6] 11월 08일 대표이사 김영순(거래처코드 : 375)의 호텔 결혼식장 대관료(업무관련성 없음)를 당사의
보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고, 아래의 전자세금계산서를 수취하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공 공급가액:25,000,000원 부가세:2,500,000원 공급처명:대박호텔(주) 전자:여 분개:혼합
불공제사유:②사업과 직접 관련 없는 지출

11.08. (차) 가지급금(김영순) 27,500,000원 (대) 보통예금 27,500,000원

· 해당 거래는 사업과 관련없는 거래로 불공제 처리하고 가지급금으로 처리한다.

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가
발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오. (6점)

[1] 11월 12일 호호꽃집에서 영업부 사무실에 비치할 목적으로 구입한 공기정화식물(소모품비)의 대금
100,000원을 보통예금 계좌에서 송금하고 전자계산서를 받았으나 전자세금계산서로 처리
하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

· 수정 전 :

유형:51.과세 공급가액: 90,909원 부가세: 9,091원 공급처명:호호꽃집 전자:여 분개:혼합
11.12. (차) 부가세대급금 9,091원 (대) 보통예금 100,000원
 소모품비(판) 90,909원

· 수정 후 :

유형:53.면세 공급가액:100,000원 공급처명:호호꽃집 전자:여 분개:혼합
.11.12. (차) 소모품비(판) 100,000원 (대) 보통예금 100,000원

[2] 12월 12일 본사 건물에 엘리베이터를 설치하고 (주)베스트디자인에 지급한 88,000,000원(부가가치세
포함)을 비용으로 처리하였으나, 건물의 자본적지출로 처리하는 것이 옳은 것으로 판명
되었다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

· 수정 전 :

유형:51.과세 공급가액:80,000,000원 부가세:8,000,000원 공급처명:(주)베스트디자인 전자:여 분개:혼합
12.12. (차) 수선비(판) 80,000,000원 (대) 보통예금 88,000,000원
 부가세대급금 8,000,000원

· 수정 후 :

유형:51.과세 공급가액:80,000,000원 부가세:8,000,000원 공급처명:(주)베스트디자인 전자:여 분개:혼합
12.12. (차) 건물 80,000,000원 (대) 보통예금 88,000,000원
 부가세대급금 8,000,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 당기 중 단기시세차익을 목적으로 (주)눈사람의 주식 100주(1주당 액면금액 100원)를 10,000,000원에 취득하였으나, 기말 현재 시장가격은 12,500,000원이다(단, (주)눈사람의 주식은 시장성이 있다). (3점)

[답] [일반전표입력]

12.31. (차) 단기매매증권 2,500,000원 (대) 단기매매증권평가이익 2,500,000원

[2] 기말 현재 미국 GODS사에 대한 장기대여금 \$2,000가 계상되어 있다. 장부금액은 2,100,000원이며, 결산일 현재 기준환율은 1,120원/\$이다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31 (차) 장기대여금(미국 GODS사) 140,000원 (대) 외화환산이익 140,000원
 • $(\$2,000 \times 1,120 \text{원}) - 2,100,000 \text{원} = 140,000 \text{원}$

[3] 기말 현재 당기분 법인세(지방소득세 포함)는 15,000,000원으로 산출되었다. 관련된 결산 회계처리를 하시오(단, 당기분 법인세 중간예납세액 5,700,000원과 이자소득 원천징수세액 1,300,000원은 선납세금으로 계상되어 있다). (3점)

[답]

1. [결산자료입력] > 9. 법인세등 > 1). 선납세금 결산반영금액 7,000,000원 입력 > [F3]전표추가
 • 2). 추가계상액 결산반영금액 8,000,000원 입력

2. 또는 일반전표입력

12.31. (차) 법인세등 15,000,000원 (대) 선납세금 7,000,000원
 미지급세금 8,000,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 답안을 [이론문제 답안작성](#) 메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 3월에 발생한 판매비와일반관리비 중 발생액이 가장 적은 계정과목과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 기업업무추진비, 50,000원

• [일계표(월계표)] > [월계표] 탭 > 조회기간 : 2026년 03월~2026년 03월

[2] 2026년 2월 말 현재 미수금과 미지급금의 차액은 얼마인가? (단, 반드시 양수로 기재할 것) (3점)

[답] 5,730,000원

= 미수금 22,530,000원 - 미지급금 16,800,000원

• [재무상태표] 기간 : 2026년 02월 조회

[3] 2026년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)의 공제받지못할매입세액은 얼마인가? (3점)

[답] 3,060,000원

• [부가가치세신고서] > 조회기간 : 4월 1일~6월 30일 > 공제받지못할매입세액(16)란의 세액 확인

제115회 전산회계 1급 기출문제 해답

다산컴퓨터(주) (코드번호:1153)

이론시험

<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
④	④	②	③	①	①	③	③	①	③	③	①	③	④	③

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

1. 다음 중 회계순환과정에 있어 기말결산정리의 근거가 되는 가정으로 적절한 것은?

[답] ④ 재무제표의 기본가정 중 기간별 보고의 가정이 기말결산정리의 근거가 되는 가정이다.

2. 다음 중 당좌자산에 포함되지 않는 것은 무엇인가?

[답] ④ 선수수익은 유동부채 항목이다.

3. 다음에서 설명하는 재고자산 단가 결정방법으로 옳은 것은?

[답] ②

- 원가 흐름의 가정 중 선입선출법은 먼저 입고된 자산이 먼저 출고된 것으로 가정하여 입고 일자가 빠른 원가를 출고 수량에 먼저 적용한다. 선입선출법은 실제 물량 흐름과 원가 흐름의 가정이 유사하다는 장점이 있으나, 수익·비용 대응의 원칙에 부적합하고, 물가 상승 시 이익이 과대 계상되는 단점이 있다.

4. 다음 중 유형자산에 대한 추가적인 지출이 발생했을 경우 발생한 기간의 비용으로 처리하는 거래로 옳은 것은?

[답] ③ 건물 내부의 조명기구를 교체하는 지출은 수선유지를 위한 지출에 해당하며 이는 자본적 지출에 해당하지 않으므로 발생한 기간의 비용으로 인식한다.

5. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

[답] ① 무형자산의 잔존가치는 원칙적으로 '0'인 것으로 본다.

6. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 부채가 아닌 것은 무엇인가?

[답] ① 임차보증금은 기타비유동자산으로서 자산계정에 해당한다.

7. 다음의 자본 항목 중 성격이 다른 하나는 무엇인가?

[답] ③ 자기주식은 자본조정 항목이고, 자기주식처분이익과 감자차익, 주식발행초과금은 자본잉여금 항목이다.

8. 다음의 자료를 이용하여 영업이익을 구하시오(기초재고는 50,000원, 기말재고는 '0'으로 가정한다).

[답] ③ 100,000원

- 순매출액 : 총매출액 500,000원 - 매출할인 10,000원 = 490,000원
- 매출원가 : 기초재고 50,000원 + (당기총매입액 300,000원 - 매입에누리 20,000원) = 330,000원
- 판매비와관리비 : 급여 20,000원 + 통신비 5,000원 + 감가상각비 10,000원 + 임차료 25,000원 = 60,000원
- 영업이익 : 순매출액 490,000원 - 매출원가 330,000원 - 판매비와관리비 60,000원 = 100,000원
- 이자비용과 유형자산처분손실은 영업외비용, 배당금수익은 영업외수익이다.

9. 다음 중 보조부문의 원가 배분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ④ 보조부문의 원가 배분방법으로는 직접배분법, 단계배분법 및 상호배분법이 있으며, 이들 배분 방법에 관계없이 전체 보조부문의 원가는 동일하다.

10. 다음의 원가 분류 중 분류 기준이 같은 것으로만 짝지어진 것은?

[답] ③ 나, 마

- 가, 라 : 원가행태에 따른 분류
- 나, 마 : 의사결정과의 관련성에 따른 분류
- 다, 바 : 원가 추적가능성에 따른 분류

11. 다음 자료를 참고하여 2026년 제조작업지시서 #200에 대한 제조간접원가 예정배부율과 예정배부액을 계산하면 각각 얼마인가?

[답] ③

- 제조간접원가 예정배부율 : 3,800,000원/80,000시간 = 47.5원/기계작업시간
- 제조간접원가 예정배부액 : 11,000시간(#200 실제기계작업시간)×47.5원/기계작업시간 = 522,500원

12. 다음 중 종합원가계산을 적용할 경우 평균법과 선입선출법에 의한 완성품 환산량의 차이를 발생시키는 주요 원인은 무엇인가?

[답] ① 평균법과 선입선출법에 의한 완성품 환산량의 차이는 기초재공품의 차이에서 발생한다.

13. 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

[답] ③ 사업자단위과세사업자는 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 신고 및 납부할 수 있다.

14. 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 경우는?

[답] ④ 부가가치세법 제42조, 사업자가 부가가치세를 면제받아 공급받거나 수입한 농·축·수산물 또는 임산물을 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급에 대하여 부가가치세가 과세되는 경우 면세 농산물 등에 매입세액이 있는 것으로 보아 매입세액을 공제할 수 있다.

15. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급 의무가 면제되지 않는 경우는?

[답] ③ 부가가치세법 제33조 제1항 및 시행령 제71조 제1항, 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화는 세금계산서 발급 의무가 있다.

실 무 시 험

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 보고 [거래처등록] 메뉴에서 신규 거래처를 등록하시오(단, 주어진 자료 외의 다른 항목은 입력할 필요 없음). (3점)

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 일반거래처 > • 거래처코드 : 02411
 - 거래처명 : ㈜구동컴퓨터
 - 등록번호 : 189-86-70759
 - 유형 : 3.동시
 - 대표자 : 이주연
 - 업태 : 제조
 - 종목 : 컴퓨터 및 주변장치
 - 사업장주소 : 울산광역시 울주군 온산읍 종동길 102

[2] 기초정보관리의 [계정과목및적요등록] 메뉴에서 821.보험료 계정과목에 아래의 적요를 추가로 등록하시오. (3점)

[답]

- [계정과목및적요등록] > 821.보험료 > • 현금적요 NO.7, 경영인 정기보험료 납부
 - 대체적요 NO.5, 경영인 정기보험료 미지급
 - 대체적요 NO.6, 경영인 정기보험료 상계

[3] 다음은 다산컴퓨터(주)의 올바른 선급금, 선수금의 전체 기초잔액이다. [거래처별초기이월] 메뉴의 자료를 검토하여 오류가 있으면 올바르게 삭제 또는 수정, 추가 입력을 하시오. (4점)

[답]

- [거래처별초기이월] > 선급금 > • 공상(주) 1,873,000원 입력
 - 해원전자(주) 1,320,000원 → 2,320,000원으로 수정
- > 선수금 > • (주)유수전자 210,000원 → 2,100,000원으로 수정
 - 데회전자 500,000원 삭제(또는 금액을 0원으로 수정)

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 07월 28일 거래처 (주)경재전자의 외상매입금 2,300,000원 중 2,000,000원은 당사에서 어음을 발행하여 지급하고 나머지는 면제받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.28.	(차) 외상매입금(주)경재전자)	2,300,000원	(대) 지급어음(주)경재전자)	2,000,000원
			채무면제이익	300,000원

[2] 09월 03일 하나은행에서 차입한 단기차입금 82,000,000원과 이에 대한 이자 2,460,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

09.03.	(차) 단기차입금(하나은행)	82,000,000원	(대) 보통예금	84,460,000원
	이자비용	2,460,000원		

[3] 09월 12일 중국의 DOKY사에 대한 제품 수출 외상매출금 10,000\$(선적일 기준환율 : 1,400원/\$)를 회수하여 즉시 원화 보통예금 계좌로 입금하였다(단, 입금일의 기준환율은 1,380원/\$이다). (3점)

[답] 일반전표입력

09.12.	(차) 보통예금	13,800,000원	(대) 외상매출금(DOKY사)	14,000,000원
	외환차손	200,000원		

[4] 10월 07일 주당 액면가액이 5,000원인 보통주 1,000주를 주당 7,000원에 발행하였고, 발행가액 전액이 보통예금 계좌로 입금되었다(단, 하나의 전표로 처리하며 신주 발행 전 주식할인발행차금 잔액은 1,000,000원이고 신주발행비용은 없다고 가정한다). (3점)

[답] 일반전표입력

10.07.	(차) 보통예금	7,000,000원	(대) 자본금	5,000,000원
			주식할인발행차금	1,000,000원
			주식발행초과금	1,000,000원

[5] 10월 28일 당기분 DC형 퇴직연금 불입액 12,000,000원이 자동이체 방식으로 보통예금 계좌에서 출금되었다. 불입액 12,000,000원 중 4,000,000원은 영업부에서 근무하는 직원들에 대한 금액이고 나머지는 생산부에서 근무하는 직원들에 대한 금액이다. (3점)

[답] 일반전표입력

10.28.	(차) 퇴직급여(제)	8,000,000원	(대) 보통예금	12,000,000원
	퇴직급여(판)	4,000,000원		

[6] 11월 12일 전기에 회수불능으로 일부 대손처리한 (주)은상전기의 외상매출금이 회수되었으며, 대금은 하나은행 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

11.12. (차) 보통예금 2,500,000원 (대) 대손충당금(109) 2,500,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

[1] 07월 03일 회사 영업부 야유회를 위해 도시락 10개를 구입하고 현대카드로 결제하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액:300,000원, 부가세: 30,000원, 공급처명:맛나도시락, 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:현대카드

07.03. (차) 부가세대급금 30,000원 (대) 미지급금(현대카드) 330,000원
복리후생비(판) 300,000원 또는 미지급비용

[2] 08월 06일 제품을 만들고 난 후 나온 철 스크랩을 비사업자인 최한솔에게 판매하고, 판매대금 1,320,000원(부가가치세 포함)을 수취하였다. 대금은 현금으로 받고, 해당 거래에 대한 증빙은 아무것도 발급하지 않았다(계정과목은 잡이익으로 하고, 거래처를 조회하여 입력할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:14.건별, 공급가액:1,200,000원, 부가세:120,000원, 공급처명:최한솔, 분개:현금 또는 혼합

08.06. (차) 현금 1,320,000원 (대) 부가세예수금 120,000원
잡이익 1,200,000원

[3] 08월 29일 (주)선월재에게 내국신용장에 의해 제품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 500,000원은 현금으로 받고 나머지는 외상으로 하였다(단, 서류번호입력은 생략할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:12.영세, 공급가액:5,200,000원, 공급처명:(주)선월재, 전자:여, 분개:혼합
영세율구분:③ 내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화

08.29. (차) 현금 500,000원 (대) 제품매출 5,200,000원
외상매출금 4,700,000원

[4] 10월 15일 (주)우성유통에 제품을 판매하고 다음과 같이 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 8,000,000원은 하음공업이 발행한 어음을 배서양도 받고, 나머지는 다음 달에 받기로 하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액: 10,000,000원, 부가세:1,000,000원, 공급처명:(주)우성유통, 전자:여, 분개:혼합

10.15. (차) 받을어음(하음공업) 8,000,000원 (대) 부가세예수금 1,000,000원
외상매출금 3,000,000원 제품매출 10,000,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 12월 31일 제2기 부가가치세 확정신고기간의 부가가치세 매출세액은 14,630,000원, 매입세액은 22,860,000원, 환급세액은 8,230,000원이다. 관련된 결산 회계처리를 하시오(단, 환급세액은 미수금으로 처리한다). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 부가세예수금 14,630,000원 (대) 부가세대급금 22,860,000원
 미수금 8,230,000원

[2] 10월 1일에 로배전자에 30,000,000원(상환기일 2026년 9월 30일)을 대여하고, 연 7%의 이자를 상환일에 원금과 함께 수취하기로 약정하였다. 결산 정리분개를 하시오(이자는 월할계산할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 미수수익 525,000원 (대) 이자수익 525,000원
 • 당기분 이자 : 30,000,000원×7%×3/12 = 525,000원

[3] 12월 31일 현재 신한은행의 장기차입금 중 일부인 13,000,000원의 만기상환기일이 1년 이내에 도래할 것으로 예상되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31 (차) 장기차입금(신한은행) 13,000,000원 (대) 유동성장기부채(신한은행) 13,000,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을 [이론문제 답안작성](#) 메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 6월 말 현재 외상매입금 잔액이 가장 많은 거래처명과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 민선전자, 36,603,000원

• [거래처원장] > [잔액] > 조회기간 : 1월 1일~6월 30일 > 계정과목 : 251.외상매입금 조회

[2] 1분기(1월~3월) 중 판매비와관리비 항목의 소모품비 지출액이 가장 적게 발생한 월과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 2월, 800,000원

• [총계정원장] > 기간 : 1월 1일~3월 31일 → 계정과목 : 소모품비(830) 조회

[3] 2026년 제1기 확정신고기간(4월~6월) 중 (주)하이일렉으로부터 발급받은 세금계산서의 총 매출과 매입세액은 얼마인가? (3점)

[답] 2매, 440,000원

• 세금계산서합계표 > 2026년 4월~2026년 6월 조회 > 매입 > (주)하이일렉의 매출과 세액 확인

제116회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)태림상사 (코드번호:1163)

이론시험

<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
②	④	②	①	①	③	③	②	④	②	③	④	②	③	①

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

1. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 재무제표에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

[답] ② [일반기업회계기준 “재무회계개념체계” 문단 79] 손익계산서는 일정 기간 동안 기업실체의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.

2. 다음 중 단기매매증권 취득 시 발생한 비용을 취득원가에 가산할 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

[답] ④ 단기매매증권 취득 시 발생한 거래원가는 당기비용으로 처리한다. 만약 이를 자산으로 계상 시 자산의 과대계상으로 이어지고 이는 자본 및 당기순이익의 과대계상을 초래한다.

3. (주)회계는 2025년 1월 1일 10,000,000원에 유형자산(기계장치)을 취득하여 사용하다가 2026년 6월 30일 4,000,000원에 처분하였다. 해당 기계장치의 처분 시 발생한 유형자산처분손실을 계산하면 얼마인가? 단, 내용연수 5년, 잔존가액 1,000,000원, 정액법(월할상각)의 조건으로 2026년 6월까지 감가상각이 완료되었다고 가정한다.

[답] ② 3,300,000원

- 2025년 감가상각비 : $(10,000,000\text{원} - 1,000,000\text{원}) / 5\text{년} = 1,800,000\text{원}$
- 2026년 감가상각비 : $(10,000,000\text{원} - 1,000,000\text{원}) / 5\text{년} \times 6 / 12 = 900,000\text{원}$
- 처분손실 : $(10,000,000\text{원} - 1,800,000\text{원} - 900,000\text{원}) - 4,000,000\text{원} = 3,300,000\text{원}$

4. 다음의 자료를 바탕으로 2026년 12월 31일 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 잔액을 계산한 것으로 옳은 것은?

[답] ①

- 현금및현금성자산 : 현금시재액 200,000원 + 당좌예금 500,000원 = 700,000원
- 단기금융상품 : 정기예금 1,500,000원(보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래)

5. 다음 중 대손충당금에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

[답] ① 대손충당금은 채권의 차감적 평가계정이다.

6. 다음 중 자본에 영향을 미치지 않는 항목은 무엇인가?

[답] ③ 주식배당

- ① 미처분이익잉여금을 증가시킴(자본증가)
- ② 미처분이익잉여금을 감소시킴(자본감소)
- ③ 미처분이익잉여금을 감소시킴과 동시에 자본금을 증가시킴(영향 없음)
- ④ 자본금 및 자본잉여금을 증가시킴(자본증가)

7. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 수익 인식 시점에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 16. 사례8] 대가가 분할되어 수취되는 할부판매의 경우에는 이자부분을 제외한 판매가격에 해당하는 수익을 판매시점에 인식한다. 판매가격은 대가의 현재가치로서 수취할 할부금액을 내재이자율로 할인한 금액이다.

8. 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ② 취득원가에 매입부대비용은 포함된다.

9. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ④ 매몰비용(매몰원가)에 대한 설명이다.

10. 부문별 원가계산에서 보조부문의 원가를 제조부문에 배분하는 방법 중 보조부문의 배분 순서에 따라 제조간접원가의 배분액이 달라지는 방법은?

[답] ② 단계배분법은 보조부문원가의 배분순서를 정하여 그 순서에 따라 보조부문원가를 다른 보조부문과 제조부문에 단계적으로 배분하는 방법이다.

11. 다음 중 제조회가명세서에서 제공하는 정보는 무엇인가?

[답] ③ 나머지는 손익계산서에서 제공하는 정보이다.

12. 다음의 자료를 이용하여 평균법에 의한 가공원가 완성품환산량을 구하시오(단, 재료는 공정 초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다).

[답] ④ 58,000개

· 가공원가 완성품환산량 : 당기완성품 40,000개 + 기말재공품 30,000개 × 60%(완성도) = 58,000개

13. 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 틀린 것은?

[답] ② 부가가치세법 제3조 제1항 제1호 및 제2호, 영세율을 적용받는 사업자도 납세의무자에 해당한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 사업장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ③ 제조업의 경우 따로 제품 포장만을 하거나 용기에 충전만 하는 장소는 사업장에서 제외한다.

15. 부가가치세법상 법인사업자가 전자세금계산서를 발급하는 경우 전자세금계산서 발급 명세를 언제까지 국세청장에게 전송해야 하는가?

[답] ① 전자세금계산서는 발급일의 익일까지 국세청장에게 전송하여야 한다.

실 무 시 험

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] [거래처등록] 메뉴를 이용하여 다음의 신규 거래처를 추가로 등록하시오. (3점)

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 일반거래처 > · 거래처코드 : 05000
 - 거래처명 : ㈜대신전자
 - 사업자등록번호 : 108-81-13579
 - 유형 : 1.매출
 - 대표자성명 : 김영일
 - 업태 : 제조
 - 종목 : 전자제품
 - 사업장주소 : 경기도 시흥시 정왕대로 56(정왕동)

[2] ㈜태림상사의 기초 채권 및 채무의 올바른 잔액은 아래와 같다. [거래처별초기이월] 메뉴의 자료를 검토하여 오류가 있으면 올바르게 삭제 또는 수정, 추가 입력을 하시오. (3점)

[답]

- [거래처별초기이월] > 외상매출금 > · ㈜동명상사 5,000,000원 → 6,000,000원으로 수정
 - > 받을 어음 > · ㈜남북 2,500,000원 → 1,000,000원으로 수정
 - > 지급 어음 > · ㈜동서 1,500,000원 추가 입력

[3] 전기분 손익계산서를 검토한 결과 다음과 같은 오류를 발견하였다. 해당 오류사항과 관련된 [전기분 원가명세서] 및 [전기분손익계산서]를 수정 및 삭제하시오. (4점)

[답]

- [전기분원가명세서] > 세금과공과금 3,500,000원 입력
 - > 당기제품제조원가 104,150,000원 → 107,650,000원으로 수정 확인
- [전기분손익계산서] > 당기제품제조원가 107,650,000원으로 수정
 - > 판매비와관리비 세금과공과금 3,500,000원 삭제
 - > (※ 또는 세금과공과금 금액을 0원으로 수정)
 - > 당기순이익 18,530,000원 변동 없음 확인

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 08월 05일 회사는 운영자금 문제를 해결하기 위해서, 보유 중인 (주)기경상사의 받을어음 1,000,000원을 한국은행에 할인하였으며 할인료 260,000원을 공제하고 보통예금 계좌로 입금받았다(단, 매각거래로 간주한다). (3점)

[답] 일반전표입력

08.05. (차) 보통예금 740,000원 (대) 받을어음(주)기경상사 1,000,000원
매출채권처분손실 260,000원

[2] 08월 10일 본사관리부 직원의 국민연금 800,000원과 카드결제수수료 8,000원을 법인카드(하나카드)로 결제하여 일괄 납부하였다. 납부한 국민연금 중 50%는 회사부담분, 50%는 원천징수한 금액으로 회사부담분은 세금과공과로 처리한다. (3점)

[답] 일반전표입력

08.10. (차) 세금과공과(판) 400,000원 (대) 미지급금(하나카드) 808,000원
수수료비용(판) 8,000원 또는 미지급비용
예수금 400,000원

[3] 08월 22일 공장에서 사용할 비품(공정가치 5,000,000원)을 대주주로부터 무상으로 받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

.08.22. (차) 비품 5,000,000원 (대) 자산수증이익 5,000,000원

[4] 09월 04일 (주)경기로부터 원재료를 구입하기로 계약하고, 계약금 1,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

09.04. (차) 선급금(주)경기) 1,000,000원 (대) 보통예금 1,000,000원

[5] 10월 28일 영업부에서 사용할 소모품을 현금으로 구입하고 아래의 간이영수증을 수취하였다(단, 당기 비용으로 처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

10.28. (차) 소모품비(판) 70,000원 (대) 현금 70,000원

[6] 12월 01일 단기시세차익을 목적으로 (주)ABC(시장성 있는 주권상장법인에 해당)의 주식 100주를 주당 25,000원에 취득하였다. 이와 별도로 발생한 취득 시 수수료 50,000원과 함께 대금은 모두 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.01. (차) 단기매매증권 2,500,000원 (대) 보통예금 2,550,000원
 수수료비용(984) 50,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

[1] 07월 05일 제일상사에게 제품을 판매하고 신용카드(삼성카드)로 결제받고 발행한 매출전표는 아래와 같다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:17.카과, 공급가액:800,000원, 부가세: 80,000원, 공급처명:제일상사, 분개:카드 또는 혼합
 신용카드사:삼성카드

07.05. (차) 외상매출금(삼성카드) 880,000원 (대) 제품매출 800,000원
 부가세예수금 80,000원

[2] 07월 11일 (주)연분홍상사에게 다음과 같은 제품을 판매하고 1,000,000원은 현금으로, 15,000,000원은 어음으로 받고 나머지는 외상으로 하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:30,000,000원, 부가세:3,000,000원, 공급처명:(주)연분홍상사, 전자:여, 분개:혼합

07.11. (차) 외상매출금 17,000,000원 (대) 제품매출 30,000,000원
 받을어음 15,000,000원 부가세예수금 3,000,000원
 현금 1,000,000원

[3] 10월 01일 제조공장 직원들의 야근 식사를 위해 대형마트에서 국내산 쌀(면세)을 1,100,000원에 구입 하고 대금은 보통예금 계좌에서 이체하였으며, 지출증빙용 현금영수증을 발급받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:62.현면, 공급가액: 1,100,000원, 부가세: 0 원, 공급처명:대형마트, 분개:혼합

10.01. (차) 복리후생비(제) 1,100,000원 (대) 보통예금 1,100,000원

[4] 10월 30일 미국의 Nice Planet에 \$50,000(수출신고일 10월 25일, 선적일 10월 30일)의 제품을 직수출하였다. 수출대금 중 \$20,000는 10월 30일에 보통예금 계좌로 입금받았으며, 나머지 잔액은 11월 3일에 받기로 하였다. 일자별 기준환율은 다음과 같다(단, 수출신고필증은 정상적으로 발급받았으며, 수출신고번호는 고려하지 말 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형: 16.수출, 공급가액: 70,000,000원, 부가세: 0 원, 공급처명: Nice Planet 분개: 혼합

영세율구분: ①직접수출(대행수출 포함)

10.30. (차) 보통예금 28,000,000원 (대) 제품매출 70,000,000원
 외상매출금 42,000,000원

[5] 11월 30일 (주)제니빌딩으로부터 영업부 임차료에 대한 공급가액 3,000,000원(부가가치세 별도)의 전자세금계산서를 수취하고 대금은 다음 달에 지급하기로 한다. 단, 미지급금으로 회계 처리 하시오. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액: 3,000,000원, 부가세: 300,000원, 공급처명:(주)제니빌딩, 전자:여, 분개:혼합
 11.30. (차) 임차료(판) 3,000,000원 (대) 미지급금 3,300,000원
 부가세대급금 300,000원

[6] 12월 10일 건축물이 있는 토지를 취득하여 그 건축물을 철거하고 토지만 사용하고자 한다. 건물 철거비용에 대하여 (주)시온건설로부터 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 (주)선유자동차로부터 제품 판매대금으로 받아 보관 중인 (주)선유자동차 발행 약속어음으로 전액 지급하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액: 60,000,000원, 부가세:6,000,000원, 공급처명:(주)시온건설, 전자:여, 분개:혼합
 불공제사유: ⑥토지의 자본적지출 관련
 12.10. (차) 토지 66,000,000원 (대) 받을어음(주)선유자동차 66,000,000원

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오. (6점)

[1] 09월 01일 (주)가득주유소에서 주유 후 대금은 당일에 현금으로 결제했으며 현금영수증을 수취한 것으로 일반전표에 입력하였다. 그러나 해당 주유 차량은 제조공장의 운반용트럭(배기량 2,500cc)인 것으로 확인되었다. (3점)

[답]

· 수정 전 :

09.01. (차) 차량유지비(판) 110,000원 (대) 현금 110,000원

· 수정 후 : 일반전표에 입력된 내용 삭제하고 매입매출전표에 다음과 같이 입력

유형:61.현과, 공급가액:100,000원, 부가세: 10,000원, 공급처명:(주)가득주유소, 분개:현금 또는 혼합

09.01. (차) 차량유지비(제) 100,000원 (대) 현금 110,000원
 부가세대급금 10,000원

[2] 11월 12일 경영관리부서 직원들을 대상으로 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입하고 보통예금 계좌에서 당기분 퇴직급여 17,000,000원을 이체하였으나, 회계담당자는 확정급여형(DB형) 퇴직연금에 가입한 것으로 알고 회계처리를 하였다(단, 납입 당시 퇴직급여충당부채 잔액은 없는 것으로 가정한다). (3점)

[답] 일반전표입력

· 수정 전 :

11.12. (차) 퇴직연금운용자산 17,000,000원 (대) 보통예금 17,000,000원

· 수정 후 :

11.12. (차) 퇴직급여(판) 17,000,000원 (대) 보통예금 17,000,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 7월 1일에 가입한 하나은행의 정기예금 10,000,000원(만기 1년, 연 이자율 4.5%)에 대하여 기간 경과분 이자를 계상하였다(단, 이자 계산은 월할 계산하며, 원천징수는 없다고 가정한다). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 미수수익 225,000원 (대) 이자수익 225,000원

· $10,000,000\text{원} \times 4.5\% \times 6/12 = 225,000\text{원}$

[2] 경남은행으로부터 차입한 장기차입금 중 50,000,000원은 2027년 11월 30일에 상환기일이 도래한다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 장기차입금(경남은행) 50,000,000원 (대) 유동성장기부채(경남은행) 50,000,000원

[3] 2026년 제2기 부가가치세 확정신고 기간에 대한 부가세예수금은 52,346,500원, 부가세대급금은 52,749,000원일 때 부가가치세를 정리하는 회계처리를 하시오(단, 납부세액(또는 환급세액)은 미지급 세금(또는 미수금)으로 회계처리하고, 불러온 자료는 무시한다). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 부가세예수금 52,346,500원 (대) 부가세대급금 52,749,000원
미수금 402,500원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을 [이론문제 답안작성](#) 메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 3월 말 현재 외상매출금 잔액이 가장 큰 거래처명과 그 금액은 얼마인가? (3점)

[답] 양주기업, 50,000,000원

· [거래처원장] > [잔액] 탭 > 기간 : 2026년 1월 1일 ~ 2026년 3월 31일 > 계정과목 : 0108.외상매출금 조회

[2] 2026년 중 실제로 배당금을 수령한 달은 몇 월인가? (3점)

[답] 4월

· [계정별원장] > 배당금수익 조회

[3] 2026년 제1기 부가가치세 확정신고서(2026.04.01.~2026.06.30.)의 매출액 중 세금계산서 발급분 공급가액의 합계액은 얼마인가? (3점)

[답] 295,395,000원

· [부가가치세신고서] > 기간 : 4월 1일 ~ 6월 30일 조회

· 과세 세금계산서 발급분 공급가액 290,395,000원 + 영세 세금계산서 발급분 공급가액 5,000,000원

제117회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)원효상사 (코드번호:1173)

이론시험

<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
③	④	①	①	③	②	④	④	①	②	④	②	②	③	①

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 이론문제 답안작성 메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

1. 다음 중 재무상태표에 기재되지 않는 것은?

[답] ③ 연구단계에서 발생한 지출은 당기 비용으로 처리한다.

2. 다음 중 당좌자산에 해당하지 않는 것은?

[답] ④ 단기차입금은 유동부채에 해당한다.

3. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ① 무형자산의 소비되는 행태를 신뢰성 있게 결정할 수 없을 경우 정액법으로 상각한다.

4. 기말에 창고의 재고금액을 실사한 결과 300,000원이었고 추가로 아래의 항목을 발견하였다. 아래의 항목을 고려하여 적절히 수정할 경우 정확한 기말재고자산 금액은 얼마인가?

[답] ① 290,000원

$$\cdot 300,000\text{원(실사금액)} + 20,000\text{원}^{(주1)} - 30,000\text{원}^{(주2)} = 290,000\text{원}$$

^(주1)일반기업회계기준 실7.5(문단7.3)의 (1)미착상품 : 목적지 인도조건인 경우에는 상품이 목적지에 도착하여 매입자가 인수한 시점에 소유권이 매입자에게 이전되기 때문에 매입자의 재고자산에 포함하지 않는다.

^(주2)일반기업회계기준 실7.5(문단7.3)의 (3)적송품 : 적송품은 수탁자가 제3자에게 판매하기 전까지는 위탁자의 재고 자산에 포함한다.

5. 다음 중 단기매매증권에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 6.12] 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산, 즉, 단기매매증권 등의 취득과 직접 관련된 거래원가는 당기비용으로 처리한다.

6. 다음의 회계처리로 인한 부채의 증가액은 얼마인가?

[답] ② 이익잉여금(자본), 미지급배당금(부채), 법정적립금(이익잉여금)

7. 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ④ 주식배당과 무상증자는 순자산의 증가가 발생하지 않는다.

8. 다음 중 영업외수익에 해당하지 않는 것은?

[답] ④ 기업의 주된 영업활동에서 발생하는 매출액은 영업수익이다.

9. (주)삼척은 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 당해연도 초의 예상 직접노무시간은 50,000시간이고, 제조간접원가 예상액은 3,000,000원이었다. 6월의 제조간접원가 실제 발생액은 500,000원 이고, 실제 직접노무시간이 3,000시간인 경우 6월의 제조간접원가 배부차이는 얼마인가?

[답] ① 과소배부 320,000원

· 과소배부 : 실제 발생액 500,000원 - 예정 배부액 180,000원 = 320,000원

· 예정배부율 : 예상액 3,000,000원/50,000시간 = 60원/시간

· 예정배부액 : 실제 직접노무시간 3,000시간×예정배부율 60원/시간 = 180,000원

10. 다음의 항목을 원가행태에 따라 분류할 경우 성격이 가장 다른 하나는 무엇인가?

[답] ② 고정원가에 해당한다. 나머지는 변동원가에 해당한다.

11. 다음의 자료를 이용하여 가공원가를 계산하면 얼마인가?

[답] ④ 4,300,000원

· 가공원가 : 직접노무원가 2,500,000원 + 제조간접원가 1,800,000원 = 4,300,000원

12. 다음 중 원가배분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

[답] ② 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수관계가 밀접한 경우 부정확한 원가배분을 초래하는 단점이 있다.

13. 다음 중 부가가치세법상 면세 대상이 아닌 것은?

[답] ② 약사의 조제의약품은 면세 대상이나, 일반의약품은 과세 대상이다.

14. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기가 잘못 연결된 것은?

[답] ③ 부가가치세법 시행령 제28조 제1항, 장기할부판매는 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 공급시기로 한다.

15. 다음 중 부가가치세법상 수출을 지원하는 효과가 있는 제도는 무엇인가?

[답] ① 영세율제도 : 주로 수출하는 기업에 영세율을 적용하여 부가가치세가 환급되므로 수출을 지원하는 효과가 있다.

[2] 08월 28일 (주)나른물산에 제품을 5,000,000원에 판매하기로 계약하고, 판매대금 중 30%를 당좌예금 계좌로 송금받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

08.28. (차) 당좌예금 1,500,000원 (대) 선수금(주)나른물산 1,500,000원

[3] 10월 01일 (주)부곡무역의 외상매출금 중 2,000,000원은 대손요건을 충족하였다(단, 대손발생일 현재 회사의 대손충당금 잔액은 없다). (3점)

[답] 일반전표입력

10.01. (차) 대손상각비(835) 2,000,000원 (대) 외상매출금(주)부곡무역 2,000,000원

[4] 11월 11일 장기투자 목적으로 (주)부산상사의 보통주 4,000주를 1주당 10,000원(1주당 액면가 5,000원)에 취득하고, 대금은 매입수수료 115,000원과 함께 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

11.11. (차) 매도가능증권(178) 40,115,000원 (대) 보통예금 40,115,000원

[5] 12월 04일 외부전문가를 초빙하여 생산부서 직원의 교육을 실시하였다. 강사료는 2,500,000원이고 원천징수금액을 차감한 2,280,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.04. (차) 교육훈련비(525) 2,500,000원 (대) 예수금 220,000원
보통예금 2,280,000원

[6] 12월 28일 (주)온천전기에 대한 외상매출금 6,900,000원을 (주)온천전기에 대한 외상매입금과 상계하기로 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.28. (차) 외상매입금(주)온천전기 6,900,000원 (대) 외상매출금(주)온천전기 6,900,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

[1] 07월 11일 내국신용장에 의하여 (주)전남에 제품을 16,500,000원에 판매하고, 영세율전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금 중 계약금을 제외한 잔금은 (주)전남이 발행한 약속어음(만기 3개월)으로 수령하였으며, 계약금 5,000,000원은 작년 말에 현금으로 받았다(단, 서류번호 입력은 생략할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:12.영세, 공급가액: 16,500,000원, 부가세: 0원, 공급처명:(주)전남, 전자:여, 분개:혼합
영세율구분:③내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화

07.11. (차) 선수금 5,000,000원 (대) 제품매출 16,500,000원
받을어음 11,500,000원

[2] 08월 25일 회사 건물에 부착할 간판 제작대금 5,500,000원(부가가치세 포함) 중 500,000원은 현금으로 빛나는간판에 지급하였다. 나머지는 다음 달에 지급하기로 하고 전자세금계산서를 수취하였다(단, 자산으로 처리할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:5,000,000원, 부가세: 500,000원, 공급처명: 빛나는간판 전자:여, 분개:혼합
 08.25. (차) 비품 5,000,000원 (대) 현금 500,000원
 부가세대급금 500,000원 미지급금 5,000,000원

[3] 09월 17일 한수상사에 제품을 5,500,000원에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 보통예금으로 2,000,000원을 입금받고 나머지는 이달 말 입금 받을 예정이다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액: 5,000,000원, 부가세: 500,000원, 공급처명:한수상사, 전자:여, 분개:혼합
 09.17. (차) 외상매출금 3,500,000원 (대) 부가세예수금 500,000원
 보통예금 2,000,000원 제품매출 5,000,000원

[4] 10월 02일 비사업자인 나누리에게 제품을 1,100,000원(부가가치세 포함)에 판매하였다. 대금은 현금으로 받고 현금영수증을 발행하였다(단, 공급처명을 입력할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:22.현과, 공급가액: 1,000,000원, 부가세: 100,000원, 공급처명:나누리, 분개:현금
 10.02. (차) 현금 1,100,000원 (대) 제품매출 1,000,000원
 부가세예수금 100,000원

[5] 11월 19일 해외거래처인 Winstom으로부터 제품 생산에 필요한 원재료를 수입하면서 부산세관으로부터 아래의 수입전자세금계산서를 발급받고, 부가가치세는 현금으로 납부하였다(단, 재고 자산에 대한 회계처리는 생략할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:55.수입, 공급가액:2,600,000원, 부가세: 260,000원, 공급처명:부산세관, 전자:여, 분개:현금 또는 혼합
 11.19. (차) 부가세대급금 260,000원 (대) 현금 260,000원
 또는 출금전표 부가세대급금 260,000원

[6] 12월 01일 본사 관리팀에서 회사 이미지 개선을 위해 광고대행사에 광고를 의뢰하고, 우리카드(법인카드)로 결제하고 아래와 같이 카드영수증을 수취하였다. (3점)

[답] 매입매출전표

유형:57.카과, 공급가액: 3,000,000원, 부가세: 300,000원, 공급처명:(주)광고나라, 분개:카드 또는 혼합
 신용카드사:우리카드(법인)
 12.01. (차) 부가세대급금 300,000원 (대) 미지급금(우리카드(법인)) 3,300,000원
 광고선전비(판) 3,000,000원 또는 미지급비용

[2] 2026년 7월 1일에 제품 생산공장의 1년분(2026년 7월 1일 ~ 2027년 6월 30일) 임차료 1,200,000원을 지불하고 전액 비용으로 일반전표에 회계처리 하였다. 이에 대한 기간 미경과분 임차료를 월할계산하여 결산정리분개를 하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 선급비용 600,000원 (대) 임차료(제) 600,000원

· 선급비용 : 1,200,000원×6개월/12개월 = 600,000원

[3] 회계연도 말 현재 퇴직금 추계액은 다음과 같다. 회사는 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 올해 처음 가입하였고, 회계연도 말(12월 31일) 당기분 퇴직연금을 보통예금 계좌에서 전액 이체하여 납입하였다 (단, 납입일 현재 퇴직급여충당부채 잔액은 없다). (3점)

근무부서	회계연도 말 현재 퇴직금 추계액
생산부서	22,000,000원
판매관리부서	18,000,000원
합계	40,000,000원

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 퇴직급여(제) 22,000,000원 (대) 보통예금 40,000,000원
 퇴직급여(판) 18,000,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하십시오. (9점)

[1] 2026년 제1기 예정신고기간(1월 ~ 3월) 중 (주)행복에 발급한 전자세금계산서의 총발행매수와 공급대가는 얼마인가? (3점)

[답] 9매, 72,050,000원

· 세금계산서합계표>매출>기간(1월 ~ 3월 조회)

[2] 2026년 6월 한 달 동안 발생한 영업외비용 중 발생액이 가장 많은 계정과목과 가장 적은 계정과목의 차액은 얼마인가? (3점)

[답] 960,000원

- 일계표(월계표)>월계표 6월 조회
- 가장 많은 계정과목 : 이자비용 1,460,000원
- 가장 적은 계정과목 : 기부금 500,000원
- 차액 : 1,460,000원 - 500,000원 = 960,000원

[3] 4월 중 거래처 리제상사로부터 회수한 외상매출금은 얼마인가? (3점)

[답] 16,300,000원

· [거래처원장]>기간 : 4월 1일 ~ 4월 30일>계정과목 : 108.외상매출금 조회>거래처 : 리제상사>대변 합계 금액 확인

제118회 전산회계 1급 기출문제 해답

제일상사(주) (코드번호:1183)

이론시험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	④	①	①	③	②	②	①	②	③	①	④	②	④	③	③

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

1. 다음 중 손익계산서가 제공할 수 있는 재무정보로 가장 적절한 것은?

- ① 타인자본에 대한 정보
- ② 자기자본에 대한 정보
- ③ 자산총액에 대한 정보
- ④ 경영성과에 대한 정보

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 2.44] 손익계산서는 일정 기간 동안 기업의 경영 성과에 대한 정보를 제공하는 보고서이다.

2. 2026년 1월 1일 현재 외상매출금 잔액은 2,000,000원이다. 당기에 외상매출금 잔액 중 1,200,000원이 대손처리된 경우에 인식할 대손상각비는 얼마인가? 단, 기초 대손충당금 잔액은 1,000,000원이다.

- ① 200,000원
- ② 800,000원
- ③ 1,000,000원
- ④ 2,000,000원

[답] ① 200,000원

· 회계처리 :

(차) 대손충당금 1,000,000원 (대) 외상매출금 1,200,000원
 대손상각비 200,000원

3. 다음 중 재고자산의 평가에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가를 장부금액으로 한다. 다만, 시가가 취득원가보다 높은 경우에는 시가를 장부금액으로 한다. 재고자산의 매입원가는 매입금액에 매입운임, 하역료 및 보험료 등 취득과정에서 정상적으로 발생한
- ② 부대원가를 가산한 금액이다.
- ③ 재고자산의 제조원가는 보고기간 말까지 제조과정에서 발생한 직접재료원가, 직접노무원가, 제조와
- ④ 관련된 변동 및 고정 제조간접원가의 체계적인 배분액을 포함한다.
- ⑤ 성격이 상이한 재고자산을 일괄하여 구입한 경우에는 총매입원가를 각 재고자산의 공정가치 비율에
- ④ 따라 배분하여 개별 재고자산의 매입원가를 결정한다.

[답] ① [일반기업회계기준 문단 7.4] 재고자산은 취득원가를 장부금액으로 한다. 다만, 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 장부금액으로 한다(저가법).

4. 다음은 12월 말 결산법인인 (주)한국의 기계장치와 관련된 자료이다. (주)한국이 2026년 12월 31일에 계상할 감가상각비는 얼마인가? (단, 월할 상각할 것)

• 취득일 : 2025년 7월 1일	• 상각방법 : 정률법	• 내용연수 : 5년
• 상각률 : 45%	• 취득원가 : 20,000,000원	• 잔존가치 : 500,000원

- ① 3,487,500원 ② 4,500,000원 ③ 6,975,000원 ④ 9,000,000원

[답] ③ 6,975,000원

- 2025년 감가상각비 : 취득원가 20,000,000원 × 0.45 × 6/12 = 4,500,000원
- 2026년 감가상각비 : (취득원가 20,000,000원 - 감가상각누계액 4,500,000원) × 0.45 = 6,975,000원

5. 다음 중 단기매매증권에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 단기 시세차익을 목적으로 취득한 시장성 있는 유가증권을 말한다.
- ② 단기매매증권 중 채권은 원가법, 주식은 공정가액으로 기말 평가한다.
- ③ 단기매매증권 처분에 따른 처분손익은 손익계산서에 반영한다.
- ④ 단기매매증권은 유동자산 중 당좌자산으로 분류된다.

[답] ② 단기매매증권은 공정가액으로 기말 평가한다.

6. 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업 실체에 의해 지배되고 미래에 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 자원을 말한다.
- ② 기업의 자금조달방법에 따라 타인자본과 자기자본으로 구분된다. 부채는 자기자본에 해당되며, 타인으로부터 빌린 빚을 말한다.
- ③ 자본은 기업실체의 자산 총액에서 부채 총액을 차감한 잔여액 또는 순자산을 말한다.
- ④ 비용은 기업실체의 경영활동과 관련된 재화의 판매 또는 용역의 제공 등에 따라 발생하는 자산의 유출이나 사용 또는 부채의 증가이다.

[답] ② 기업의 자금조달방법에 따라 타인자본과 자기자본으로 구분된다. 부채는 타인자본에 해당되며, 타인으로부터 빌린 빚을 말한다.

7. 다음 중 자본에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 신주발행비는 당기손익(비용)으로 처리한다.
- ② 주식의 할증발행 시 증가하는 자본금은 주식의 액면발행 시 증가하는 자본금과 동일하다.
- ③ 자본은 자본거래와 손익거래로 분류된다.
- ④ 주식발행초과금은 자본잉여금으로 분류한다.

[답] ① 신주발행비는 주식할인발행차금으로 인식한다. 단, 주식발행초과금이 있다면 해당 금액을 먼저 상계한다.

8. 다음의 자료를 이용하여 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

- 기초상품재고액 : 1,000,000원
- 당기상품매입액 : 2,000,000원
- 당기상품판매액 : 5,000,000원
- 기말상품재고액 : 500,000원

- ① 2,000,000원 ② 2,500,000원 ③ 3,000,000원 ④ 3,500,000원

[답] ② 2,500,000원

- 상품매출원가 : 기초재고액 1,000,000원 + 당기상품매입액 2,000,000원 - 기말재고액 500,000원 = 2,500,000원
- 매출총이익 : 상품판매액 5,000,000원 - 상품매출원가 2,500,000원 = 2,500,000원

9. 다음 중 제조원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조원가는 제품을 제조하기 위해 투입한 경제적 자원을 말한다.
- ② 제조간접원가는 간접재료원가, 간접노무원가 등 제품을 생산하기 위해 투입된 직접재료원가와 직접노무원가 이외의 모든 제조원가를 말한다.
- ③ 직접노무원가는 제품을 생산하기 위하여 투입된 생산직 종업원의 급여로서 특정 제품에 직접 추적할 수 없는 노무원가를 말한다.
- ④ 직접노무원가와 제조간접원가를 합하여 가공원가 혹은 전환원가라고 하는데, 이는 원재료를 완제품으로 전환하는 데 소요되는 원가를 말한다.

[답] ③ 직접노무원가는 제품을 생산하기 위하여 투입된 생산직 종업원의 급여로서 특정 제품에 직접 추적할 수 있는 노무원가를 말한다.

10. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 다품종, 대량생산업종에 적합하다.
- ② 물량의 흐름 파악과 완성품 환산량의 계산이 요구된다.
- ③ 원가요소별(재료원가와 가공원가)로 기초재공품원가와 당기 발생원가를 집계한다.
- ④ 제조원가는 각 공정별로 집계되며 그 공정을 통과한 제품 단위에 원가를 배분한다.

[답] ① 종합원가계산은 소품종, 대량생산업종에 적합하다.

11. 당기의 원재료 매입액은 8,000,000원이고 기말 원재료 재고액이 기초 원재료 재고액보다 300,000원이 감소한 경우 당기의 원재료 원가는 얼마인가?

- ① 7,000,000원
- ② 7,700,000원
- ③ 8,000,000원
- ④ 8,300,000원

[답] ④ 8,300,000원

- 당기 원재료 원가 : 당기원재료 매입액 8,000,000원 + 원재료 재고 감소액 300,000원 = 8,300,000원

12. 다음 중 원가 배분의 기준으로 가장 적합하지 않은 것은?

- ① 인과관계 기준
- ② 보수주의 기준
- ③ 수혜기준
- ④ 부담능력기준

[답] ②

· 원가 배분의 지침이 되는 기준은 다음과 같다.

- (1) 인과관계 기준 : 배분하려고 하는 원가의 발생과 원가대상 사이의 인과관계가 존재할 경우 이러한 인과관계에 따라 원가를 배분하는 방법으로 인과관계에 따라 원가 배분이 경제적으로 실현가능한 경우에는 인과관계기준에 의해 원가를 배분해야 하며 이는 가장 이상적인 원가 배분기준이 된다.
- (2) 수혜기준 : 배분하려고 하는 원가로부터 원가대상에 제공된 경제적 효익을 측정할 수 있는 경우 이러한 경제적 효익의 크기에 따라 원가를 배분하는 기준을 말한다.
- (3) 부담능력기준 : 원가대상이 원가를 부담할 수 있는 능력에 따라 원가를 배분하는 기준이다.
- (4) 공정성과 공평성 기준 : 원가대상에 원가를 배분할 때에는 공정하고 공평하게 해야 한다는 기준이다. 일반적으로 공정성과 공평성은 매우 포괄적인 개념이기 때문에 원가 배분을 위한 구체적인 기준이라기 보다는 그 자체가 원가 배분을 통해 달성하고자 하는 목표에 해당한다.

13. 다음 중 당해 연도 말 현재 부가가치세법상 전자세금계산서를 발급해야 하는 사업자는 몇 명인가? 단, 다른 사업장은 없고 세금계산서 발급의무가 면제되지 아니한다.

- 직전연도 공급가액이 5천만원인 법인사업자
- 직전연도 공급가액이 1억원인 법인사업자
- 직전연도 공급가액이 1억원인 개인사업자

- ① 없음
- ② 1명
- ③ 2명
- ④ 3명

[답] ④ 3명

· 법인사업자와 대통령령에 따라 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 8천만원 이상인 개인사업자는 전자적 방법으로 세금계산서를 발급하여야 한다. 따라서 모두 전자세금계산서 발급의무 대상자에 해당한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급으로 보는 경우는?

- ① 조세의 물납
- ② 법률에 따른 공매, 경매, 수용
- ③ 사업상의 증여
- ④ 사업장별 그 사업에 관한 모든 권리·의무를 포괄 승계한 사업양도(단, 사업양수자는 부가가치세 대리납부를 안 함.)

[답] ③ 부가가치세법 제10조 제5항 및 제9항, 사업상의 증여는 재화의 공급으로 본다.

15. 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용대상이 아닌 것은?

- ① 내국물품을 외국으로 반출하는 것
- ② 용역의 국외공급
- ③ 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역으로서 대통령령으로 정하는 것
- ④ 외국항행용역의 공급

[답] ③ 부가가치세법 제21조, 제22조, 제23조 및 제26조 제1항 제12호, 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역은 면세이다.

실 무 시 험

제일상사(주)(회사코드 : 1183)는 가방의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제11기) 회계기간은 2026.1.1.~2026.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본 전 제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 이용하여 거래처등록의 [신용카드] 탭에 추가로 입력하시오. (3점)

- | | | |
|--------------|------------------------------|----------------|
| · 코드 : 99851 | · 거래처명 : 나라카드 | · 카드종류 : 사업용카드 |
| · 유형 : 매입 | · 카드번호 : 5527-0622-2804-8446 | |

[답]

- [거래처등록] > [신용카드] 탭 > · 코드 : 99851
- 거래처명 : 나라카드
- 유형 : 2.매입
- 카드번호 : 5527-0622-2804-8446
- 카드종류 : 3.사업용카드

[2] 제일상사(주)의 전기말 거래처별 채권 및 채무의 올바른 잔액은 다음과 같다. 주어진 자료를 검토하여 잘못된 부분은 오류를 정정하고, 누락된 부분은 추가하여 입력하시오 (3점)

채권 및 채무	거래처	금액
외상매출금	(주)서울	10,000,000원
	(주)대전	2,000,000원
미지급금	(주)강원	10,000,000원
	(주)부산	8,000,000원
	(주)경기	12,000,000원

[답]

- [거래처별초기이월] > 외상매출금 > · (주)서울 12,000,000원 → 10,000,000원으로 수정
 > 미지급금 > · (주)강원 10,000,000원 추가 입력
 · (주)경기 10,000,000원 → 12,000,000원으로 수정

[3] 전기 손익계산서를 검토한 결과 기부금 3,000,000원이 누락된 것을 확인하였다. 이와 관련된 전기분 재무제표를 모두 수정 또는 추가 입력하시오. (4점)

[답]

- [전기분손익계산서] > 기부금 3,000,000원 추가 입력
 > 당기순이익 37,000,000원으로 변경 확인
- [전기분잉여금처분계산서] > 당기순이익 37,000,000원으로 변경 확인
- [전기분재무상태표] > 이월이익잉여금 67,000,000원으로 수정

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 04월 18일 주주총회에서 3월 26일 현금 배당결의 후 미지급한 배당금 1,000,000원을 배당소득세 154,000원을 공제 후 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

04.18.	(차) 미지급배당금	1,000,000원	(대) 보통예금	846,000원
			예수금	154,000원

[2] 07월 16일 영업부서에서 고용한 일용직 직원들의 잡급 일당 250,000원을 보통예금 계좌에서 지급하였다. 단, 일용직에 대한 고용보험료 등의 원천징수액은 발생하지 않는 것으로 가정한다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.16. (차) 잡급(판) 250,000원 (대) 보통예금 250,000원

[3] 08월 30일 (주)제주상사에 지급할 외상매입금 20,000,000원 중 일부는 아래의 전자어음을 발행하고 나머지는 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

전 자 어 음			
(주)제주상사 귀하		00512151020123456775	
금	일천삼백만원정	<u>13,000,000원</u>	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2026년 9월 30일	발행일	2026년 8월 30일
지급지	제일은행	발행지	서울 강남구 압구정로 347
지급장소	광안역지점	주소	제일상사(주)

[답] 일반전표입력

08.30. (차) 외상매입금(주)제주상사 20,000,000원 (대) 지급어음(주)제주상사 13,000,000원
보통예금 7,000,000원

[4] 09월 21일 보통주 10,000주를 신규 발행하여 증자대금 12,000,000원이 보통예금으로 입금되었다. 1주당 액면가는 500원, 1주당 발행가액은 1,200원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

09.21. (차) 보통예금 12,000,000원 (대) 자본금 5,000,000원
주식발행초과금 7,000,000원

[5] 09월 24일 공장설립을 목적으로 취득한 토지에 대한 재산세 5,000,000원을 전액 보통예금으로 이체하여 납부하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

09.24. (차) 세금과공과(제) 5,000,000원 (대) 보통예금 5,000,000원

[6] 12월 25일 하나카드(법인) 카드사용액 2,010,000원 중 보통예금 잔액 부족으로 1,800,000원만 보통 예금에서 결제되었다(단, 미지급금 계정 자료를 조회하여 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

12.25. (차) 미지급금(하나카드(법인)) 1,800,000원 (대) 보통예금 1,800,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 07월 30일 울산자동차(주)로부터 공장에서 사용할 업무 목적의 승용차(5인승, 배기량 998cc, 개별소비세 과세 대상 아님)를 구입하고 2,000,000원은 현금 지급하고 나머지는 신한카드로 결제하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20260730-14598230-12035139			
공 급 자	등록번호	610-81-51299	총사업장번호	등록번호	134-86-15678	총사업장번호		
	상호(법인명)	울산자동차(주)	성명	정재우	상호(법인명)	제일상사(주)	성명	김제일
	사업장주소	울산 중구 태화동 212		사업장주소	서울특별시 강남구 압구정로 347			
	업태	제조,도소매	종목	자동차	업태	제조,도소매	종목	가방
	이메일			이메일				
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고			
2026/07/30	18,000,000	1,800,000						
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
07	30	승용차(배기량 998cc)		1		18,000,000	1,800,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
19,800,000		2,000,000			17,800,000			

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:18,000,000원, 부가세: 1,800,000원, 공급처명: 울산자동차(주), 전자:여, 분개:혼합

07.30. (차) 부가세대급금 1,800,000원 (대) 미지급금(신한카드) 17,800,000원
 차량운반구 18,000,000원 현금 2,000,000원

※ 개별소비세 과세 대상이 아닌 승용차는 부가가치세 매입세액공제 대상이다.



KCTNET
케이씨티넷

가맹점명·가맹점주소가 모두 실제와
다른 경우 신고 안내(포상금 10만원)
- 매출전표사본을 첨부하여 우편으로 접수
- 자세한 안내 : www.hometax.go.kr
☎ 126-1-1

현금승인 (고객용)

단말기 : 7A79636973 전표번호 : 2410303972

거래일시 : 2026/10/30 23:41:52

현금영수증식별번호 : 1348615678

거래유형 : **현금(지출증빙)**

공급가액 : **250,000원**

부가세 : **25,000원**

봉사료 :

합계액 : **275,000원**

승인번호 : 4535482542K

가맹점명 : 차차차 카센터

사업자등록번호 : 198-15-71126

주소 : 서울 서초구 연남12길 1

TEL : 02-123-4321

대표자 : 신영철

* 감사합니다 *

[답] 매입매출전표입력

유형:61.현과, 공급가액: 250,000원, 부가세: 25,000원, 공급처명:차차차 카센터, 분개:혼합 또는 현금

10.30.	(차) 차량유지비(제)	250,000원	(대) 현금	275,000원
	부가세대급금	25,000원		
또는,	(출금) 차량유지비(제)	250,000원		
	부가세대급금	25,000원		

[5] 11월 10일 해외수출을 위한 구매확인서에 따라 (주)대림전자에 제품 500개(100,000원/개)를 납품하고 영세율전자세금계산서를 발행하였다. 대금은 2개월 후에 받기로 하였다. (3점)

영세율전자세금계산서				승인번호		20261110-22589128-12589528			
공급자	등록번호	134-86-15678	종사업장번호	공급받는자	등록번호	159-85-85399	종사업장번호		
	상호(법인명)	제일상사(주)	성명		김제일	상호(법인명)	(주)대림전자	성명	정민지
	사업장	서울특별시 강남구 압구정로 347			사업장	서울시 영등포구 선유로 22길			
	업태	제조, 도소매	종목		가방	업태	제조	종목	반도체
	이메일				이메일				
작성일자	공급가액		세액		수정사유				
2026.11.10.	50,000,000		0		해당 없음				
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	10	제품		500	100,000	50,000,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (청구) 함			
50,000,000					50,000,000				

[답] 매입매출전표입력

유형:12.영세, 공급가액: 50,000,000원, 부가세: 0 원, 공급처명:(주)대림전자, 전자:여, 분개:혼합 또는 외상
 영세율구분: ③내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화

11.10. (차) 외상매출금 50,000,000원 (대) 제품매출 50,000,000원

[6] 12월 01일 대표이사 김제일이 개인적 휴가를 위해 요트를 ㈜해양으로부터 1대 100,000,000원(부가가치세 별도)에 구매하고 그 즉시 보통예금에서 결제하고 전자세금계산서를 발급받았다 (가지급금 계정을 사용하고, 거래처는 김제일로 선택할 것). (3점)

전자세금계산서				승인번호	20261201-15454645-58811886				
공급자	등록번호	501-81-12347	종사업장번호		공급받는자	등록번호	134-86-15678	종사업장번호	
	상호(법인명)	㈜해양	성명	김바다		상호(법인명)	제일상사(주)	성명	김제일
	사업장	부산광역시 해운대구 해운대해변로 84				사업장	서울특별시 강남구 압구정로 347		
	업태	제조	종목	선박		업태	제조,도소매	종목	가방
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액		세액		수정사유				
2026.12.01.	100,000,000		10,000,000						
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
12	01	요트		1	100,000,000	100,000,000	10,000,000		
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (영수) 함				
110,000,000	110,000,000								

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액:100,000,000원, 부가세:10,000,000원, 공급처명:㈜해양, 전자:여, 분개:혼합
 불공제사유: ②사업과 직접 관련 없는 지출

12.01. (차) 가지급금(김제일) 110,000,000원 (대) 보통예금 110,000,000원

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오. (6점)

[1] 09월 28일 케이시티넷으로부터 구매한 컴퓨터의 대금 1,100,000원을 외상으로 구입하고 매입매출전표에서 원재료로 회계처리하였으나, 사실은 영업부 사무실에서 업무용으로 사용할 목적으로 현금으로 구입하고 지출증빙용 현금영수증을 발급받은 것으로 확인되었다. 회사는 이를 비품으로 처리하고 매입세액공제를 받으려고 한다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

• 수정 전 : 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:1,000,000원, 부가세:100,000원, 거래처:케이시티넷, 전자: 여, 분개: 외상 또는 혼합
 09.28. (차) 원재료 1,000,000원 (대) 외상매입금 1,100,000원
 부가세대급금 100,000원

• 수정 후 : 매입매출전표입력

유형:61.현과, 공급가액:1,000,000원, 부가세:100,000원, 거래처:케이시티넷, 전자: 부, 분개: 혼합 또는 현금
 09.28. (차) 비품 1,000,000원 (대) 현금 1,100,000원
 부가세대급금 100,000원

[2] 11월 02일 공장의 새로운 제품의 개발을 위해 연구비 5,000,000원을 현금으로 지출하였다. 해당 지출은 자산요건을 충족하지 못하여 비용(경상연구개발비)으로 처리해야 하지만, 자산(개발비)으로 처리하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

• 수정 전 :

11.02. (차) 개발비(226) 5,000,000원 (대) 현금 5,000,000원

• 수정 후 :

11.02. (차) 경상연구개발비(523) 5,000,000원 (대) 현금 5,000,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 외상매입금 계정에는 중국에 소재한 거래처 문차이나에 대한 외상매입금 2,200,000원(\$2,000)이 포함되어 있다(결산일 현재 적용환율은 1,120원/\$이다). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 외화환산손실 40,000원 (대) 외상매입금(문차이나) 40,000원

• $\$2,000 \times (1,120\text{원} - 1,100\text{원}) = 40,000\text{원}$

[2] 공장건물에 대한 화재보험료 720,000원을 10월 1일에 보통예금에서 이체하였다. 해당 보험기간은 2026년 10월 1일부터 2027년 9월 30일까지이다. 회사는 해당 보험료를 이체 시 전액 선급비용으로 처리하였다(단, 보험료는 월할계산한다). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 보험료(제) 180,000원 (대) 선급비용 180,000원
· 720,000원×3/12 = 180,000원

[3] 당기의 법인세등으로 계상할 금액은 13,700,000원이다(법인세 중간예납세액은 선납세금으로 계상되어 있으며, 이를 조회하여 회계처리 할 것). (3점)

[답]

1. [결산자료입력]

[결산자료입력] > 9.법인세등 > 1).선납세금 결산반영금액 6,500,000원 입력 > F3 전표추가
2).추가계상액 결산반영금액 7,200,000원

또는,

2. 일반전표입력

12.31. (차) 법인세등 13,700,000원 (대) 선납세금 6,500,000원
미지급세금 7,200,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을 이론문제 답안작성 메뉴에 입력하십시오. (9점)

[1] 1분기(1월~3월) 중 제품매출이 가장 많은 달(月)과 가장 적은 달(月)의 차이는 얼마인가? (단, 음수로 입력하지 말 것) (3점)

[답] 64,480,000원

· [총계정원장] > 조회기간 : 1월 1일~3월 31일 > 계정과목 : 제품매출(404) 조회
· 1월 120,380,000원 - 2월 55,900,000원 = 64,480,000원

[2] 2026년 6월에 지급한 외상매입금은 얼마인가? (단, 양수로만 기재할 것) (3점)

[답] 15,400,000원

· [총계정원장] > 외상매입금(6월) 조회

[3] 2026년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월) 중 공제받지 못할 매입세액은 얼마인가? (3점)

[답] 250,000원

· [부가가치세신고서] > 기간 : 4월 1일~6월 30일 > 16.공제받지못할매입세액란 금액 확인

제119회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)하나전자 (코드번호:1193)

이론시험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	③	④	②	④	①	①	③	③	①	③	④	②	①	④	②,③

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 현금및현금성자산에 해당하는 항목의 총합계액은 얼마인가?

- 당좌예금 : 450,000원
- 타인발행수표 : 250,000원
- 취득 당시 만기가 4개월 남은 단기금융상품 : 300,000원
- 자기앞수표 : 500,000원

- ① 700,000원
- ② 1,050,000원
- ③ 1,200,000원
- ④ 1,500,000원

[답] ③ 1,200,000원

- 현금및현금성자산 : 당좌예금 450,000원 + 타인발행수표 250,000원 + 자기앞수표 500,000원 = 1,200,000원
- 현금및현금성자산에 해당하는 것은 당좌예금, 보통예금, 자기앞수표, 배당금지급통지서, 타인발행수표, 취득 당시 만기가 3개월 이내에 도래하는 유가증권 및 단기금융상품 등이다.

2. 다음은 회계상 거래의 결합관계를 표시한 것이다. 옳지 않은 것은?

- | 거래 | 분개 결합관계 |
|-------------------------------------|-----------------|
| ① 현금으로 100만원의 상품을 구입하였다. | 자산의 증가 - 자산의 감소 |
| ② 직원의 커피음료 대금 10만원을 현금으로 지급하였다. | 비용의 발생 - 자산의 감소 |
| ③ 업무용 화물차량을 5천만원에 대출로 구입하였다. | 자산의 증가 - 부채의 증가 |
| ④ 매입 예정인 상품의 계약금 100만원을 현금으로 지급하였다. | 비용의 증가 - 자산의 감소 |

[답] ④ 매입 전에 미리 지급한 계약금은 선급금(자산)으로서 '(선급금)자산의 증가 - (현금)자산의 감소'가 올바른 표시이다.

3. 다음 중 일반기업회계기준에 의한 수익 인식기준으로 틀린 것은?

- ① 선적지 인도조건 재화의 판매 : 판매회사가 재화를 선적하는 시점
- ② 상품권 판매 : 상품권을 판매한 시점
- ③ 위탁판매 : 수탁자가 제3자에게 판매한 시점
- ④ 할부판매 : 재화가 인도되는 시점

[답] ② 상품권은 상품권 판매 후 해당 상품권을 회수하고 재화를 인도하는 시점에 수익으로 인식한다.

4. 다음 중 감가상각의 대상이 아닌 것은?

- ① 건축물
- ② 기계장치
- ③ 차량운반구
- ④ 건설중인자산

[답] ④ 건설중인 자산은 감가상각의 대상이 아니다.

5. 다음 중 일반기업회계기준상 무형자산의 상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 잔존가치는 취득원가의 5%를 원칙으로 한다.
- ② 관계 법령이나 계약에 의해 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.
- ③ 상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작한다.
- ④ 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 행태를 반영한 합리적인 방법이어야 한다.

[답] ① [일반기업회계기준 제11장 무형자산 문단 11.33] 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.

6. 다음 자료를 바탕으로 선입선출법을 사용하는 (주)세은의 당기 총 상품매출원가는 얼마인가?

<ul style="list-style-type: none">• 1/1 : 기초 재고 100개(개당 매입가 100원)• 4/5 : 당기 매출 80개(개당 판매가 120원)• 7/4 : 당기 매입 70개(개당 매입가 110원)• 9/9 : 당기 매출 60개(개당 판매가 130원)
--

- ① 14,400원
- ② 14,600원
- ③ 17,400원
- ④ 17,600원

[답] ① 14,400원

• 상품매출원가 : 기초 재고 100개 중 100개(개당 매입가 100원) 판매 + 당기 매입 70개 중 40개(개당 매입가 110원) 판매 = 10,000원 + 4,400원 = 14,400원

7. 다음 중 유동부채에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- 가. 임대보증금
- 나. 장기차입금
- 다. 유동성장기부채
- 라. 외상매입금
- 마. 매도가능증권

- ① 가, 나 ② 나, 다 ③ 다, 라 ④ 라, 마

[답] ③ 임대보증금, 장기차입금은 비유동부채이며, 매도가능증권은 투자자산에 해당한다.

8. 다음 중 자본의 구분이 다른 것은?

- ① 주식할인발행차금
- ② 자기주식처분손실
- ③ 자기주식처분이익
- ④ 미교부주식배당금

[답] ③

- 자기주식처분이익 : 자본잉여금
- 주식할인발행차금, 자기주식처분손실, 미교부주식배당금 : 자본조정

9. (주)세은의 제조간접원가 예정배부율은 작업시간당 10,000원이다. 작업시간이 200시간이고 제조간접 원가 배부차이가 200,000원 과다배부일 때 제조간접원가 실제발생액은 얼마인가?

- ① 1,800,000원
- ② 2,000,000원
- ③ 2,200,000원
- ④ 2,400,000원

[답] ① 1,800,000원

• 10,000원/시간×200시간 - 200,000원 = 1,800,000원

10. (주)창현은 단일 제품을 대량 생산한다. 원재료는 공정 초기에 전량 투입되고, 가공비는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 당기 완성분 700개, 기말재공품은 300개(완성도 50%)이다. 다음 자료를 참조하여 선입선출법에 의한 가공비 완성품환산량을 계산하시오.

구분	직접재료비	가공비
기초재공품 200개(완성도 40%)	200,000원	80,000원
당기착수분 800개	800,000원	920,000원

- ① 500개 ② 620개 ③ 770개 ④ 800개

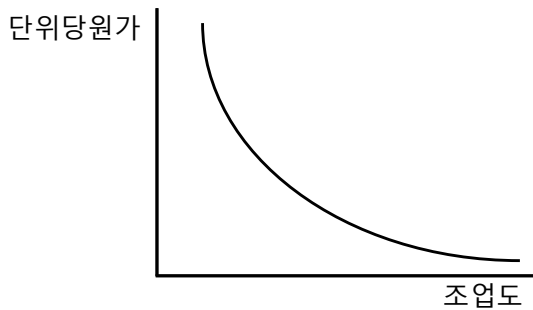
[답] ③ 770개

• 완성품환산량 계산내역

구분		직접재료비	가공비
완성품 700개	기초재공품 200개(60%)	없음(전기 투입)	120
	당기착수분 500개	500	500
기말재공품 300개 (완성도 50%)		300	150
완성품 환산량		800	770

- 기초재공품 중 당기 완성분 $200\text{개} \times 60\% = 120\text{개}$
- 당기완성분 중 당기 착수분 $500\text{개} \times 100\% = 500\text{개}$
- 기말재공품 $300\text{개} \times 50\% = 150\text{개}$

11. 다음 그래프는 어떠한 원가행태에 해당하는가?



- ① 공장 상하수도요금
- ② 직접재료비
- ③ 공장 발전시설의 동력용 연료
- ④ 공장 건물의 임차료

[답] ④ 고정원가의 그래프이다.

- ① 준변동원가
- ② 변동원가
- ③ 변동원가

12. 다음 중 개별원가계산의 특징에 해당하지 않는 것은?

- ① 주문생산에 적합한 원가계산이다.
- ② 월말재공품 평가가 필요하다.
- ③ 다품종 소량생산에 적합한 원가계산이다.
- ④ 제조직접비와 제조간접비의 구분이 필요하다.

[답] ② 월말재공품의 평가는 종합원가계산에서 필요하다.

13. 다음 중 부가가치세법상 주사업장 총괄납부제도에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 부가가치세 신고와 납부를 모두 주된 사업장에서 한다.
- ② 원칙적으로 해당 과세기간 개시 20일 전까지 신청해야 한다.
- ③ 주된 사업장은 법인의 경우 본점 또는 지점도 가능하다.
- ④ 세금계산서 발급은 각 사업장별로 해야 한다.

[답] ① 주사업장 총괄납부제도는 각 사업장별로 부가가치세 신고를 하고 납부만 주된 사업장에서 총괄하여 납부하는 제도이다. 따라서 부가가치세 신고는 각 사업장별로 해야 한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 과세대상이 아닌 것은?

- ① 재화의 공급
- ② 재화의 수입
- ③ 용역의 공급
- ④ 용역의 수입

[답] ④ 용역의 수입은 부가가치세 과세대상에 해당하지 않는다.

15. 다음 중 부가가치세법상 부가가치세 매입세액공제 대상인 것은?

- ① 면세사업자의 소모품 매입세액
- ② 과세·면세 겸영사업자의 과세 매출분 관련 수수료 비용 매입세액
- ③ 일반과세자의 개별소비세 과세 대상 승용차 구입 관련 매입세액
- ④ 일반과세자의 거래처 접대용 상품 구입 관련 매입세액

[답]

- ② 과세·면세 겸영사업자라도 과세 매출에 직접 대응되는 매입세액은 매입세액공제 대상이다.
- ③ 개별소비세 과세 대상 승용차 구입과 관련된 매입세액이라고 하더라도 해당 승용차가 영업용으로 사용되는 경우 부가가치세 매입세액공제 대상이 될 수 있다.

※ 보기 ②, ③번을 복수정답으로 인정함.

실 무 시 험

(주)하나전자(회사코드 : 1193)는 전자제품의 제조업을 영위하는 중소기업으로 당기(제7기) 회계 기간은 2026.1.1.~2026.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답 하시오.

< 기본 전 제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] [거래처등록] 메뉴에서 다음의 거래처를 등록하시오. 단, 아래 제시되는 사항만 입력할 것. (3점)

- 거래처코드 : 03333
- 거래처구분 : 일반거래처
- 거래처명 : 승우공구
- 유형 : 동시
- 사업자등록번호 : 253-11-36845
- 대표자성명 : 김승우
- 업태 : 제조
- 종목 : 공구
- 사업장주소 : 대구광역시 서구 국채보상로 50길 10(평리동) (우편번호 입력은 생략한다.)

[답]

- [거래처등록] > [일반거래처] 탭 > • 코드 : 03333
- 거래처명 : 승우공구
- 유형 : 3.동시
- 사업자등록번호 : 253-11-36845
- 대표자성명 : 김승우
- 업태 : 제조
- 종목 : 공구
- 사업장주소 : 대구광역시 서구 국채보상로 50길 10(평리동)

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록] 메뉴에서 현금적요와 대체적요를 등록하시오. (3점)

- 코드 : 195
- 계정과목 : 설비장치
- 현금적요 : 1. 인테리어 비용 현금결제
- 대체적요 : 1. 인테리어 비용 미지급

[답] [계정과목및적요등록] > 195.설비장치 > 현금적요란 > 적요NO.1 : 인테리어 비용 현금결제
> 대체적요란 > 적요NO.1 : 인테리어 비용 미지급

[3] 전기분 손익계산서를 검토한 결과 다음과 같은 오류를 발견하였다. 해당 오류사항과 관련된 [전기분원가 명세서] 및 [전기분손익계산서]를 수정 및 삭제하시오. (4점)

· 공장 건물에 대한 보험료 5,000,000원이 판매비와관리비의 보험료로 반영되어 있다.

[답]

- [전기분원가명세서] > 보험료 5,000,000원 입력
 - > 당기제품제조원가 104,250,000원 → 109,250,000원으로 수정 확인
- [전기분손익계산서] > 당기제품제조원가 109,250,000원으로 수정
 - > 판매비와관리비 보험료 5,000,000원 삭제(또는 보험료 금액을 0원으로 수정)
 - > 당기순이익 20,115,000원 변동 없음 확인

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 07월 29일 지난 6월 27일에 왕창중고차에 화물차량을 11,000,000원에 처분하고 받은 약속어음이 만기가 되어 보통예금으로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.29. (차) 보통예금 11,000,000원 (대) 미수금(120)(왕창중고차) 11,000,000원

[2] 08월 31일 영업부 직원 차량의 할부금 청구액(685,000원)이 아래와 같이 청구되어 보통예금에서 지출되었다. 단, 당초 할부금은 (주)반스캐피탈의 장기차입금으로 회계처리하였다. (3점)

청구액	할부원금	할부이자
685,000원	630,000원	55,000원

[답] 일반전표입력

08.31. (차) 장기차입금(주)반스캐피탈 630,000원 (대) 보통예금 685,000원
 이자비용(951) 55,000원

[3] 09월 11일 제조부 직원들에 대한 확정급여형(DB형) 퇴직연금 납입액 3,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납입하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

09.11. (차) 퇴직연금운용자산 3,000,000원 (대) 보통예금 3,000,000원

[4] 10월 01일 (주)기현의 외상매입금 5,000,000원에 대해 당좌수표를 발행하여 결제하였다. 결제일 현재 당좌예금 잔액은 4,000,000원이며, 초과액은 당좌차월 계정을 사용하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

10.01. (차) 외상매입금(주)기현 5,000,000원 (대) 당좌예금 4,000,000원
 당좌차월 1,000,000원

[5] 11월 30일 제조부 김새로 과장의 11월분 임금을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 단, 공제 합계액은 하나의 계정과목으로 회계처리 한다. (3점)

2026년 11월 임금명세서			
이름	김새로	지급일	2026년 11월 30일
기본급	3,000,000원	소득세	74,350원
식대	200,000원	지방소득세	7,430원
		국민연금	135,000원
		건강보험	120,120원
		고용보험	27,000원
급여합계	3,200,000원	공제합계	363,900원
		지급총액	2,836,100원

[답] 일반전표입력

11.30. (차) 임금(제) 3,200,000원 (대) 예수금 363,900원
 보통예금 2,836,100원

또는,

11.30. (차) 급여(제) 3,200,000원 (대) 예수금 363,900원
 보통예금 2,836,100원

※ 급여(제)로 입력한 답안도 복수정답으로 인정함.

[6] 12월 15일 2026년도에 대손이 확정되어 대손충당금과 상계 처리한 (주)카시오기계의 미수금 1,100,000원이 보통예금 계좌에 입금된 것을 확인하였다. 단, 부가가치세법상 대손세액은 고려하지 말 것. (3점)

[답] 일반전표입력

12.15. (차) 보통예금 1,100,000원 (대) 대손충당금(121) 1,100,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

[1] 07월 20일 회사 업무에 사용할 컴퓨터를 (주)천지쇼핑으로부터 8,000,000원(부가세 별도)에 구입하고 전자세금계산서를 발급받았으며 보통예금 계좌에서 이체하여 결제하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:8,000,000원, 부가세: 800,000원, 공급처명:(주)천지쇼핑, 전자:여, 분개:혼합
 07.20. (차) 비품 8,000,000원 (대) 보통예금 8,800,000원
 부가세대급금 800,000원

[2] 08월 12일 영업부 거래처에 선물용 마른멸치세트를 구매하여 보내고 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

전자계산서				승인번호	20260812-15312245-15350339			
공급자	등록번호	504-12-12355	총사업장번호	등록번호	105-81-23613	총사업장번호		
	상호(법인명)	남경수산	성명	박해물	상호(법인명)	(주)하나전자	성명	김하나
	사업장주소	대구시 북구 매천로21(팔달동)			사업장주소	대구시 서구 통학로 32길 12(평리동)		
	업태	도소매	종목	건어물	업태	제조	종목	전자제품
	이메일	nass@naver.com			이메일	sbcpro@naver.com		
작성일자	공급가액	수정사유		비고				
2026.08.12.	800,000원							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	비고	
08	12	건어물(멸치세트)		8	100,000원	800,000원		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (영수) 함		
800,000원		800,000원						

[답] 매입매출전표입력

유형:53.면세, 공급가액: 800,000원, 공급처명:남경수산, 전자:여, 분개:혼합
 08.12. (차) 기업업무추진비(판) 800,000원 (대) 보통예금 800,000원

[3] 09월 01일 전자제품을 \$10,000에 미국의 AMG.COM에 외상으로 직수출하였다. (3점)

구분	일자	환율(미국달러)
선적일	2025.09.01	1\$: 1,450원

[답] 매입매출전표입력

유형:16.수출, 공급가액:14,500,000원, 공급처명:AMG.COM, 분개:외상 또는 혼합
 영세율구분:①직수출

09.01. (차) 외상매출금 14,500,000원 (대) 제품매출 14,500,000원
 (AMG.COM)

- 수출재화(내국물품 국외반출) 공급시기 : 선적일
- 공급가액 : 선적일의 환율을 적용한다.

[4] 09월 20일 운용리스로 사용 중인 영업부 차량의 리스료 계산서를 아래와 같이 발급받았고 리스료는 당사 국민카드로 결제하였다. 단, 운용리스료는 임차료 계정을 사용할 것. (3점)

전자계산서				승인번호	20260920-98456210-58638415			
공급자	등록번호	112-10-98451	총사업장번호	등록번호	105-81-23613	총사업장번호		
	상호(법인명)	대우캐피탈	성명	김대우	상호(법인명)	(주)하나전자	성명	김하나
	사업장주소	부산광역시 사상구 삼덕로 51(덕포동)			사업장주소	대구광역시 서구 통학로 32길 12(평리동)		
	업태	금융업	종목	리스	업태	제조	종목	자동차
	이메일				이메일	sbcpro@naver.com		
작성일자	공급가액	수정사유		비고				
2026-09-20	850,000원	해당 없음						
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	비고	
09	20	운용리스료				850,000원		
합계금액		현금	수표	여음	외상미수금	위 금액을 (청구)함		
850,000원					850,000원			

[답] 매입매출전표입력

유형:53.면세, 공급가액: 850,000원, 공급처명:대우캐피탈, 전자:여, 분개:혼합

09.20. (차) 임차료(판) 850,000원 (대) 미지급금(국민카드) 850,000원
 (또는 미지급비용)

[5] 10월 27일 (주)블랙라임에 제품을 15,000,000원(부가가치세 별도)에 판매하고, 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 (주)블랙라임이 보유 중인 (주)레드가 발행한 약속어음을 배서양도받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:15,000,000원, 부가세:1,500,000원, 공급처명:(주)블랙라임, 전자:여, 분개:혼합

10.27. (차) 받을어음(주)레드) 16,500,000원 (대) 제품매출 15,000,000원
 부가세예수금 1,500,000원

[6] 11월 17일 개인소비자 김성공에게 제품을 550,000원(부가가치세 포함)에 판매하고, 대금은 김성공의 현대카드로 수취하였다. 단, 신용카드 결제대금은 외상매출금으로 회계처리 할 것. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:17.카과, 공급가액: 500,000원, 부가세: 50,000원, 공급처명: 김성공, 분개: 카드 또는 혼합
신용카드사 : 현대카드

11.17. (차) 외상매출금(현대카드) 550,000원 (대) 부가세예수금 50,000원
제품매출 500,000원

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하십시오. (6점)

[1] 07월 05일 영업부에서 사용하는 개별소비세 과세대상 승용차(2,000cc)를 대하정비공장에서 수리하고 국민카드로 결제한 770,000원(부가가치세 포함)을 매입세액 공제가 가능한 거래로 판단하여 매입매출전표에 입력하였다. (3점)

[답]

· 수정 전 : 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액: 700,000원, 부가세: 70,000원, 공급처명: 대하정비공장, 분개: 카드 또는 혼합
07.05. (차) 부가세대급금 70,000원 (대) 미지급금(국민카드) 770,000원
차량유지비(판) 700,000원

· 수정 후 : 매입매출전표입력 삭제 후 일반전표입력

07.05. (차) 차량유지비(판) 770,000원 (대) 미지급금(국민카드) 770,000원
또는 미지급비용

[2] 09월 02일 판매촉진을 위해 불특정다수인이 보는 잡지에 광고를 하고 현금 결제 후, 현금영수증을 수취하였으나 일반전표에 입력하였다. 부가가치세 공제요건을 모두 충족하였으며 매입세액 공제를 받고자 한다. (3점)

● 거래정보

거래일시	2026.09.02
승인번호	G12458265
거래구분	승인거래
거래용도	지출증빙
발급수단번호	105-81-23613

● 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
300,000	30,000	-	330,000

● 가맹점 정보

상호	(주)널리널리
사업자번호	215-81-69876
대표자명	김명성
주소	대구광역시 서구 당산로 45길 32(내당동)

- 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 홈페이지 (<http://www.hometax.go.kr>)
- 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회
> 매입내역(지출증빙) 조회
- 관련문의는 국세상담센터(☎126 - 1 - 1)

[답]

· 수정 전 : 일반전표입력

09.02. (차) 광고선전비(833) 330,000원 (대) 현금 330,000원

· 수정 후 : 일반전표입력 삭제 후 매입매출전표입력

유형:61.현과, 공급가액: 300,000원, 부가세: 30,000원, 공급처명:(주)널리널리, 분개:현금 또는 혼합

09.02. (차) 부가세대급금 30,000원 (대) 현금 330,000원

광고선전비(833) 300,000원

또는, (출금전표) 부가세대급금 30,000원

광고선전비(833) 300,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 9월 1일에 가입한 국민은행의 정기예금 150,000,000원(만기 1년, 연 이자율 4%)에 대하여 기간 경과분 이자를 계상하시오. 단, 이자 계산은 월할계산하며, 원천징수는 없다고 가정한다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 미수수익 2,000,000원 (대) 이자수익 2,000,000원

· 150,000,000원×4%×4월/12월 = 2,000,000원

[2] 결산일 현재 보유 중인 유가증권에 대한 자료는 다음과 같다. (3점)

종목	취득원가	결산일 공정가치	비고
(주)석항	123,000,000원	134,000,000원	단기 매매 목적

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 단기매매증권 11,000,000원 (대) 단기매매증권평가이익 11,000,000원

[3] 다음 대화를 읽고 일반전표에 적절한 회계처리를 하시오. (3점)

대화자	내용
경리부장	"대표님! 지난 달 현금과부족 처리한 현금 부족분 5만원을 결산일까지 결국 찾지 못했습니다."
대표자	"기업회계기준에 따라 처리하세요."

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 잡손실(980) 50,000원 (대) 현금과부족 50,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을 [이론문제 답안작성](#) 메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 2026년 1월부터 5월까지의 영업외수익은 얼마인가? (3점)

[답] 3,540,000원

· [손익계산서]>기간 : 2026년 5월 입력>영업외수익 합계액

[2] 4월 1일부터 6월 30일까지 매출세금계산서 발급 건수가 가장 많은 거래처명과 건수는 얼마인가? (3점)

[답] 영원상사, 8건

· [세금계산서합계표]>매출>거래처명과 발급 건수 확인

[3] 2026년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)의 영세율 매출세금계산서 공급가액은 얼마인가? (3점)

[답] 30,000,000원

· [부가가치세신고서]>조회기간 : 4월 1일~6월 30일>과세표준및매출세액>영세>세금계산서발급분(5) 금액 확인

제120회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)창현전자 (코드번호:1203)

이론시험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	③	①	②	④	②	①	①	④	④	④	①	④	②	④	③

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

< 기본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 회계상 거래가 아닌 것은?

- ① 상점에서 상품 10만원을 외상으로 구매하였다.
- ② 지난달의 직원 급여를 회사 사정으로 급여일에 지급하지 못하였다.
- ③ 거래처에 전화를 걸어 다음달 5일에 구입할 물건을 예약하였다.
- ④ 창고 화재로 상품 일부가 소실되었다.

[답] ③ 구매 예약은 회계 항목 어디에도 영향을 미치지 않는다.

2. 다음 중 재무제표에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 재무상태표, 손익계산서, 제조원가명세서, 현금흐름표, 자본변동표, 주석으로 구성된다.
- ② 재무상태표의 자산, 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열한다.
- ③ 손익계산서는 발생주의에 따라 수익과 비용을 인식한다.
- ④ 재무제표는 기업실체의 가정, 계속기업의 가정, 기간별 보고의 가정하에 작성된다.

[답] ① 제조원가명세서는 재무제표에 포함하지 않는다.

3. ㈜승주의 회계연도 말 기말 창고에 실제 보관 중인 상품은 20,000,000원이다. 다음의 사항을 창고재고에 반영하여 정확한 재고자산 금액을 계산하면 얼마인가? 모든 금액은 당초 취득원가이다.

- 당기 미국에서 선적지 인도조건으로 매입 후, 기말 현재 선적 후 이동 중인 미착상품 5,000,000원
- 당기에 판매를 위탁하고 공장에서 반출하여 수탁자에게 인도했으나 기말까지 수탁자가 판매하지 못하고 수탁자의 창고에 보관 중인 상품 3,000,000원
- 당기에 상품권을 판매했으나, 사용되지 않은 상품권 2,000,000원

- ① 35,000,000원
- ② 28,000,000원
- ③ 25,000,000원
- ④ 23,000,000원

[답] ② 28,000,000원

- 실지 재고액 20,000,000원 + 선적지 인도조건 5,000,000원 + 위탁품(적송품) 3,000,000원(수탁자가 판매 시 수익/비용을 인식한다) = 28,000,000원
- 단, 상품권은 상품권 회수 시점에 재고자산 제외.

4. 다음 중 단기매매증권에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 단기매매차익을 목적으로 보유하고 있는 유가증권이다.
- ② 구입 시 부대비용은 취득원가에 포함하지 않고 수수료비용으로 회계처리 한다.
- ③ 시장성이 있는 유가증권을 말한다.
- ④ 시장성을 상실할 경우 만기보유증권으로 재분류한다.

[답] ④ 시장성을 상실하였을 경우 매도가능증권으로 재분류한다.

5. 다음 중 유형자산의 취득원가에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 유형자산 취득과 관련하여 불가피하게 강제 매입한 채권의 매입금액과 공정가치와의 차액을 유형자산의 취득원가에 포함한다.
- ② 서로 다른 용도의 자산과 교환하여 취득한 유형자산의 취득원가는 제공한 자산의 장부가액으로 측정한다.
- ③ 자본적 지출에 해당하는 금액은 유형자산 취득원가에 가산 후, 감가상각비로 비용화한다.
- ④ 두 종류 이상의 유형자산을 하나의 금액으로 일괄취득하는 경우, 각 유형자산의 공정가치를 기준으로 안분하여 취득원가를 계산한다.

[답] ②

- 이종자산 교환(서로 다른 용도)으로 취득한 유형자산 : 제공한 자산의 공정가치.
- 동종자산 교환(동일 업종 내 유사용도)으로 취득한 유형자산 : 제공한 자산의 장부가액

6. 다음 중 자본잉여금 항목에 포함되는 것을 모두 고른 것은?

- 가. 미처분이익잉여금
- 나. 이익준비금
- 다. 매도가능증권평가이익
- 라. 감자차익

- ① 라 ② 나, 다 ③ 가, 나, 다 ④ 가, 나, 다, 라

[답] ① 라

- 자본잉여금 : 감자차익
- 이익잉여금 : 이익준비금, 미처분이익잉여금
- 기타포괄손익누계액 : 매도가능증권평가이익

7. 다음의 자료를 바탕으로 상품매출원가를 계산하여 결산분개한 것으로 옳은 것은?

- 가. 기초상품재고액 1,100,000원
- 나. 당기총상품매입액 4,550,000원
- 다. 기말상품재고액 2,300,000원
- 라. 당기총매출액 7,200,000원

	차변	대변
①	상품매출원가 3,350,000원	상품 3,350,000원
②	상품 3,850,000원	상품매출원가 3,850,000원
③	상품 3,350,000원	상품매출원가 3,350,000원
④	상품매출원가 3,850,000원	상품 3,850,000원

[답] ①

- 상품매출원가 = 기초상품재고액 1,100,000원 + 당기총상품매입액 4,550,000원 - 기말상품재고액 2,300,000원
= 3,350,000원
- 결산분개 : (차) 상품매출원가 3,350,000원 (대) 상품 3,350,000원

8. 다음 중 대손충당금에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 대손충당금은 채권에 대하여 설정한다.
- ② 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비에 해당한다.
- ③ 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계한다.
- ④ 미수금에 대한 대손상각비는 판매비와관리비에 해당한다.

[답] ④ 기타채권에 대한 대손설정은 기타의대손상각비(영업외비용)로 회계처리 한다.

9. 다음은 제조업을 영위하는 ㈜전설의 당기원가자료이다. ㈜전설의 당기제품제조원가를 산출하면 얼마인가?

기초	기말	기중 소비액
기초재료재고액 100,000원	기말재료재고액 150,000원	직접재료 소비액 300,000원
기초재공품재고액 200,000원	기말재공품재고액 300,000원	직접노무비 소비액 200,000원
기초제품재고액 300,000원	기말제품재고액 200,000원	제조간접비 소비액 250,000원

- ① 500,000원 ② 550,000원 ③ 600,000원 ④ 650,000원

[답] ④ 650,000원

• 당기제품제조원가 = (기초재공품재고액 200,000원 + 당기총제조비용 750,000원) - 기말재공품재고액 300,000원
= 650,000원

10. 다음의 자료를 이용하여 보조부문 X에서 제조부문 A에 배분되는 보조부문의 제조간접비를 계산하면 얼마인가? 단, 단계배분법을 사용하고, Y부문부터 먼저 배분한다고 가정한다.

구분	보조부문		제조부문	
	X부문	Y부문	A부문	B부문
X부문	-	20%	30%	50%
Y부문	10%	-	25%	65%
발생원가	350,000원	500,000원	2,000,000원	4,000,000원

- ① 50,000원
② 75,000원
③ 100,000원
④ 150,000원

[답] ④ 150,000원

• Y → X : $500,000원 \times 10\% / (10\% + 25\% + 65\%) = 50,000원$
• X → A : $(50,000원 + 350,000원) \times 30\% / (30\% + 50\%) = 150,000원$

11. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관련 범위 내에서 단위당 변동원가는 일정하다.
② 직접재료비는 기본원가에도 속하고 가공원가에도 속한다.
③ 간접원가는 특정 원가대상에서만 소비되어, 직접 추적할 수 있는 원가를 말한다.
④ 매몰원가는 의사결정에 영향을 주어 관련원가에 해당한다.

[답] ①

- ② 가공원가는 직접노무비와 제조간접비의 합을 의미한다.
• ③ 간접원가는 특정 원가대상에서 소비한 원가를 직접적으로 추적할 수 없는 원가를 말한다.
• ④ 매몰원가는 의사결정에 영향을 미치지 않아 비관련원가에 해당한다.

12. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 개별원가는 다품종, 소량, 주문생산에 적합하며, 종합원가는 소품종, 대량, 연속생산에 적합하다.
- ② 개별원가는 제조원가를 작업별로 집계하며, 종합원가는 공정별로 집계한다.
- ③ 개별원가는 작업원가표, 종합원가는 제조공정의 제조원가보고서가 원가계산의 기초가 된다.
- ④ 종합원가계산은 일반적으로 직접재료비는 공정 전반에 걸쳐서 투입되고, 가공비는 공정 초기에 전량 투입된다고 가정한다.

[답] ④ 종합원가계산은 일반적으로 직접재료비는 공정 초기 전량 투입, 가공비는 공정 전반에 걸쳐서 투입된다고 가정한다.

13. 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 금전 외의 대가를 받는 경우에는 자기가 공급한 재화, 용역의 시가를 과세표준으로 한다.
- ② 일반과세자는 매출 공급대가를 과세표준으로 한다.
- ③ 대가의 일부로 받는 운송비, 포장비, 하역비, 보험료는 공급가액에 포함한다.
- ④ 매출에누리와 환입은 과세표준에 포함하지 않는다.

[답] ② 일반과세자는 매출 공급가액을 과세표준으로 한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 면세 대상이 아닌 것은?

- ① 가공되지 아니한 식료품
- ② 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역
- ③ 토지의 공급
- ④ 재화의 수출

[답] ④ 재화의 수출은 영세율 대상이다.

15. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 작성 시 필요적 기재사항이 아닌 것은?

- ① 공급받는자의 사업자등록번호
- ② 작성년월일
- ③ 공급받는자의 상호와 성명, 주소
- ④ 공급가액과 부가가치세액

[답] ③ 필요적 기재사항은 공급하는 사업자의 등록번호와 성명, 공급받는자의 사업자등록번호, 공급가액과 부가가치세액, 작성년월일이다.

실 무 시 험

(주)창현전자(회사코드 : 1203)는 전자부품 및 공구의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제12기) 회계기간은 2026.1.1.~2026.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] [거래처등록] 메뉴를 이용하여 다음의 신규 거래처를 추가로 등록하시오(거래처코드 : 03000, 유형 : 매출, 주소 입력 시 우편번호 입력은 생략해도 무방함). (3점)

사업자등록증
(법인사업자)

등록번호 : 503-81-12343

법 인 명 : (주)팔공전자
대 표 자 : 김팔공 법인등록번호 : 184411-4951243

개업 년월일 : 2023 년 02 월 14 일

사업장소재지 : 부산광역시 사상구 대동로 18(엄궁동)
본 점 소 재 지 : 부산광역시 사상구 대동로 18(엄궁동)

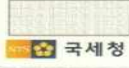

사업의 종류 업태 제조 종목 전자제품

발 급 사 유 : 신규
사업자 단위 과세 적용사업자 여부 : 여() 부(✓)

전자세금계산서 전용 전자우편주소 :

2023 년 02 월 14 일

북 부 산 세 무 서 장 대전세무
서장의인

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 일반거래처 > • 거래처코드 : 03000
- 거래처명 : (주)팔공전자
- 사업자등록번호 : 503-81-12343
- 유형 : 1.매출
- 대표자성명 : 김팔공
- 업태 : 제조
- 종목 : 전자제품
- 사업장주소 : 부산광역시 사상구 대동로 18(엄궁동)

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록]에 반영하시오. (3점)

• 코드 : 814	• 현금적요 5번 : 핸드폰 요금 현금 납부
• 계정과목 : 통신비	• 대체적요 3번 : 인터넷 요금 미지급
• 성격 : 경비	

[답] [계정과목및적요등록] > 814.통신비 > 성격 > 3.경비
 > 현금적요란 > 적요NO.5 : 핸드폰 요금 현금 납부
 > 대체적요란 > 적요NO.3 : 인터넷 요금 미지급

[3] 다음의 전기분 거래처별 채권, 채무 잔액을 참고하여 해당 메뉴에 수정 입력하시오. (4점)

계정과목	거래처	금액	합계
외상매출금	(주)세울상사	2,500,000원	6,400,000원
	(주)하나상사	3,900,000원	
미지급비용	(주)금호철물	1,300,000원	3,500,000원
	(주)청도철물	2,200,000원	

[답]
 • [거래처별초기이월] > 외상매출금 > • (주)세울상사 2,000,000원 → 2,500,000원으로 수정
 • (주)하나상사 4,200,000원 → 3,900,000원으로 수정
 > 미지급비용 > • (주)금호철물 1,000,000원 → 1,300,000원으로 수정
 • (주)청도철물 2,000,000원 → 2,200,000원으로 수정

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 07월 08일 영업부서에서 삼일유통에 대한 외상매입금을 결제하기 위해 이체한 보통예금 5,967,000원에는 송금수수료(판매비와관리비로 처리) 1,000원이 포함되어 있다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.08. (차) 외상매입금(삼일유통) 5,966,000원 (대) 보통예금 5,967,000원
 수수료비용(판) 1,000원

[2] 08월 01일 (주)나무에게 제품을 매출하고 수취한 받을어음 10,000,000원을 파산으로 인하여 대손처리하였다. 적절한 회계처리를 하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

08.01. (차) 대손충당금(111) 10,000,000원 (대) 받을어음(110) 10,000,000원
 (주)나무

[3] 09월 30일 영업팀의 판매전시회 참가를 위한 출장 후 정산내역이다. 당초 출장비 명목으로 지출한 금액은 500,000원이며, 부족액 150,000원은 현금으로 추가 지급하였다(당초 9월 1일에 출장비 인출 시 가지급금으로 회계처리 하였다). (3점)

<u>지출결의서</u>		
· KTX 등 교통비 350,000원	· 식대 120,000원	· 숙박비 180,000원

[답] 일반전표입력

09.30.	(차) 여비교통비(판)	650,000원	(대) 가지급금	500,000원
			현금	150,000원

[4] 10월 02일 공장 신축용 토지를 취득하였으며, 취득대가로 당사의 주식 100,000주(주당 액면금액 5,000원)를 신규 발행하여 발급하였다. 취득 당시 토지의 공정가치는 500,000,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

10.02.	(차) 토지	500,000,000원	(대) 자본금	500,000,000원
--------	--------	--------------	---------	--------------

[5] 11월 13일 (주)창설에 대한 외상매입금 5,000,000원 중 4,000,000원은 어음을 발행하여 지급하고, 잔액은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

11.13.	(차) 외상매입금(주)창설)	5,000,000원	(대) 지급어음(주)창설)	4,000,000원
			보통예금	1,000,000원

[6] 12월 19일 신우은행에 예입한 정기예금이 만기가 되어 해약하고, 해약 금액은 보통예금 계좌에 입금 되었다(원천징수세액은 선납세금으로 처리한다). (3점)

· 정기예금 : 30,000,000원
· 원천징수세액 : 184,800원
· 이자수익 : 1,200,000원
· 차감수령액 : 31,015,200원

[답] 일반전표입력

12.19.	(차) 보통예금	31,015,200원	(대) 정기예금	30,000,000원
	선납세금	184,800원	이자수익	1,200,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

[1] 07월 31일 지역축제장에서 관람객에게 제품을 22,000원(공급대가)에 현금판매 하였으며, 현금영수증 발급요청이 없어 발행하지 않았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:14.건별, 공급가액: 20,000원, 부가세: 2,000원, 분개:현금 또는 혼합
 07.31. (차) 현금 22,000원 (대) 부가세예수금 2,000원
 제품매출 20,000원

[2] 08월 25일 (주)웅비제철에서 원재료를 매입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금 중 1,000,000원은 당사 발행 약속어음으로 지급하고 잔액은 1개월 뒤에 지급하기로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20260825-15421545-21541593			
공급자	등록번호	515-81-12332	총사업장번호		공급받는자	등록번호	186-86-70764	총사업장번호	
	상호(법인명)	(주)웅비제철	성명	최비상		상호(법인명)	(주)창현전자	성명	김창현
	사업장주소	부산광역시 사상구 학감대로 105(학장동)				사업장주소	부산광역시 사상구 과감로 37(괘법동)		
	업태	제조	종목	철강		업태	제조	종목	전자부품
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2026.08.25.	2,000,000	200,000		해당 없음					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
08	25	원재료 철판 4X8시트	kg	20	100,000	2,000,000	200,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함			
2,200,000				1,000,000	1,200,000				

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액: 2,000,000원, 부가세: 200,000원, 거래처:(주)웅비제철, 전자:여, 분개:혼합
 08.25. (차) 부가세대급금 200,000원 (대) 지급어음 1,000,000원
 원재료 2,000,000원 외상매입금 1,200,000원

[3] 10월 07일 기계장치(취득원가 70,000,000원, 감가상각누계액 60,000,000원)를 (주)천안중고에 11,000,000원 (부가가치세 포함)에 매각하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 (주)천안중고가 발행한 약속어음으로 받았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:10,000,000원, 부가세:1,000,000원, 공급처명:(주)천안중고, 전자:여, 분개:혼합
 10.07. (차) 미수금 11,000,000원 (대) 기계장치 70,000,000원
 감가상각누계액(207) 60,000,000원 부가세예수금 1,000,000원

[4] 11월 05일 (주)기아자동차로부터 승용차(배기량이 990cc인 개별소비세 비과세 차량)를 21,000,000원 (부가가치세 별도)에 취득하고 전자세금계산서를 발급받았다. 차량 대금은 전액 보통예금에서 이체하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:21,000,000원, 부가세: 2,100,000원, 공급처명:(주)기아자동차, 전자:여, 분개:혼합
 11.05. (차) 차량운반구 21,000,000원 (대) 보통예금 23,100,000원
 부가세대급금 2,100,000원

[5] 12월 05일 (주)성호로부터 공장 신축을 위해 기존 건물이 있는 토지를 일괄취득하였다. 기존 건물은 즉시 철거하였으며 다음과 같이 전자세금계산서를 수취하고 보통예금에서 지급하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20261206-16235200-17594458			
공급자	등록번호	112-85-96621	총사업장번호		등록번호	186-86-70764	총사업장번호	
	상호(법인명)	(주)성호	성명	김성호	상호(법인명)	(주)창현전자	성명	김창현
	사업장주소	대구광역시 서구 도안동로 10(가수원동)			사업장주소	부산광역시 사상구 과감로 37(과법동)		
	업태	도매	종목	건설자재	업태	제조	종목	전자부품
	이메일				이메일			
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고			
2026.12.05.	5,000,000	500,000						
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	5	공장건물				5,000,000	500,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (영수) 함		
5,500,000		5,500,000						

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액:5,000,000원, 부가세: 500,000원, 공급처명:(주)성호, 전자:여, 분개:혼합
 불공제사유:㉔ 토지의 자본적지출 관련
 12.05. (차) 토지 5,500,000원 (대) 보통예금 5,500,000원

[6] 12월 20일 회사는 (주)명조테크에 제품을 공급하고, 전자세금계산서를 다음과 같이 발급하였으며 대금은 한 달 뒤에 받기로 하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20261220-14652823-16034885				
공급 자	등록번호	186-86-70764	총사업장번호	공급 받는 자	등록번호	603-81-22587	총사업장번호		
	상호(법인명)	(주)창현전자	성명		김창현	상호(법인명)	(주)명조테크	성명	이명진
	사업장주소	부산광역시 사상구 과감로 37(과법동)			사업장주소	부산 연제구 거제대로 160(거제동)			
	업태	제조	종목		전자부품	업태	제조	종목	공구
	이메일				이메일				
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2026.12.20.	50,000,000	5,000,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
12	20	전자부품		10	5,000,000	50,000,000	5,000,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함			
55,000,000					55,000,000				

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:50,000,000원, 부가세:5,000,000원, 공급처명:(주)명조테크, 전자:여, 분개:외상 또는 혼합
 12.20. (차) 외상매출금 55,000,000원 (대) 부가세예수금 5,000,000원
 제품매출 50,000,000원

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오. (6점)

[1] 08월 08일 제조부 직원들의 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입하고 당기분 퇴직연금 20,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체한 것을 확정기여형(DC) 퇴직연금에 가입한 것으로 회계처리를 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 08.08. (차) 퇴직급여(제) 20,000,000원 (대) 보통예금 20,000,000원
- 수정 후 : 08.08. (차) 퇴직연금운용자산 20,000,000원 (대) 보통예금 20,000,000원

[2] 11월 06일 영업부 직원의 결혼축의금으로 현금 100,000원 지급한 것을 매출 거래처 직원의 결혼축의금을 지급한 것으로 회계처리 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

- 수정 전 : 11.06. (차) 기업업무추진비(판) 100,000원 (대) 현금 100,000원
- 수정 후 : 11.06. (차) 복리후생비(판) 100,000원 (대) 현금 100,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 결산 시 재고조사를 실시하였으며, 장부상 영업부 소모품 2,000,000원 중 미사용액은 350,000원임을 확인하였다. 결산분개를 하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

- 12.31. 합계잔액시산표상 소모품(173) 잔액 확인 : 소모품(173) 잔액 2,000,000원
- 12.31. (차) 소모품비(판) 1,650,000원 (대) 소모품 1,650,000원

[2] 제2기 확정 부가가치세 신고서는 다음과 같다고 가정한다. 부가가치세 결산 분개를 하시오(공제세액은 잡이익, 납부세액은 미지급세금 계정과목을 사용할 것). (3점)

	공급가액	부가가치세
과세표준 및 매출세액 ①	17,000,000원	1,700,000원
매입세액 ②	12,000,000원	1,200,000원
납부세액 ③ (① - ②)	-	500,000원
공제세액 ④	-	20,000원
차감납부세액 ⑤ (③ - ④)	-	480,000원

[답] 일반전표입력

- 12.31. (차) 부가세예수금 1,700,000원 (대) 부가세대급금 1,200,000원
- 잡이익 20,000원
- 미지급세금 480,000원

[3] 무형자산 중 영업권에 대한 당기 상각비(판매비와관리비)는 500,000원이다. 감가상각비 관련 회계처리를 하시오. (3점)

[답]

1. 일반전표입력

- 12.31. (차) 무형자산상각비(판) 500,000원 (대) 영업권 500,000원

또는,

- 2. [결산자료입력] > 4.판매비와일반관리비 > 6).무형자산상각비 > 영업권 500,000원 입력 > [F3] 전표추가

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 1월부터 3월까지 원재료 매입액은 얼마인가? (3점)

[답] 157,159,000원

- [일계표(월계표)]>[일계표] 탭>2026년 1월 1일 ~ 2026년 3월 31일, 또는
[월계표] 탭>2026년 1월 ~ 2026년 3월 조회
>원재료 계정 차변 중 계의 금액

[2] 상반기(1월~6월) 중 제조원가 항목의 차량유지비 지출액이 가장 많이 발생한 월(月)과 그 금액을 각각 기재하시오. (3점)

[답] 3월, 511,000원

- [총계정원장]>[월별] 탭>기간 : 2026년 1월 1일 ~ 2026년 6월 31일 >계정과목 : 0522.차량유지비 조회

[3] 4월~6월 부가가치세 매입세액 불공제된 세액은 얼마인가? (3점)

[답] 600,000원

- 4월~6월 부가가치세 신고서 중 16번 공제받지못할매입세액란 확인

제121회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)뉴블랙컴 (코드번호:1213)

이론시험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	④	②	④	③	②	④	④	④	③	②	①	①	④	②	④

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

1. 다음에서 설명하는 재고자산 단가 결정방법으로 옳은 것은 무엇인가?

- 기말에 보유중인 개별 재고자산별로 구입원가를 파악하여 기말 재고금액을 계산하는 방법이다.
- 장점 : 가장 정확한 단가결정방법이다.
- 단점 : 개별 재고자산의 종류와 수량이 많을 경우 재고자산별로 구입단가를 파악하기 어렵다.

- ① 선입선출법
- ② 후입선출법
- ③ 총평균법
- ④ 개별법

[답] ④ 재고자산 개별로 단가계산을 하는 방법은 개별법이다. 선입선출법은 먼저 입고된 재고자산을 먼저 출고되도록 하는 방법이다. 후입선출법은 나중에 입고된 재고자산이 먼저 출고되도록 하는 방식이다. 총평균법은 기초재고자산과 기중에 매입한 재고자산을 모두 합산하여 이를 총수량으로 나누어 단가를 계산하는 방식이다.

2. 다음 중 회계정보의 질적 특성 중 신뢰성과 관련이 없는 것은?

- ① 표현의 충실성
- ② 적시성
- ③ 검증가능성
- ④ 중립성

[답] ② [일반기업회계기준 재무회계개념체계 제3장 내부정보의 질적 특성 문단 46] 재무정보의 신뢰성은 다음의 요소로 구성된다. 첫째 재무정보는 그 정보가 나타나고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 하고, 둘째 객관적으로 검증가능하여야 하며, 셋째 중립적이어야 한다.

3. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권의 취득원가는 매입가액에 취득부대비용을 포함하되, 단기매매증권의 거래수수료는 당기비용으로 처리한다.
- ② 매도가능증권은 공정가치로 기말평가를 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가법으로 평가한다.
- ③ 단기매매증권의 처분손익은 손익계산서에 반영한다.
- ④ 매도가능증권의 처분손익은 기타포괄손익누계액에 반영한다.

[답] ④ 매도가능증권의 처분손익은 당기손익(영업외손익, 손익계산서)에 반영한다.

4. 다음 중 재무상태표에서 해당 자산이나 부채 계정의 차감적 평가항목이 아닌 것은?

- ① 대손충당금
- ② 감가상각누계액
- ③ 퇴직급여충당부채
- ④ 재고자산평가충당금

[답] ③ 퇴직급여충당부채 : 충당부채

- ① 대손충당금 : 자산의 차감적 평가항목
- ② 감가상각누계액 : 자산의 차감적 평가항목
- ④ 재고자산평가충당금 : 자산의 차감적 평가항목

5. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영업권은 자가창설영업권과 매수영업권으로 구분되며, 일반기업회계기준에서는 자가창설영업권을 인정하지 않는다.
- ② 연구비와 개발비는 당기 비용으로 처리한다.
- ③ 감가상각기간은 독점적, 배타적인 권리를 부여하고 있는 관계법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.
- ④ 합리적인 감가상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법으로 상각한다.

[답] ② 연구비는 당기 비용, 개발비는 무형자산(자산)으로 처리한다.

6. 다음 중 자본의 분류 항목의 성격이 다른 것은?

- ① 자기주식처분이익
- ② 감자차익
- ③ 주식발행초과금
- ④ 매도가능증권평가이익

[답] ④ 매도가능증권평가이익은 기타포괄손익누계액에 해당한다. 자기주식처분이익, 감자차익, 주식발행초과금은 자본잉여금으로 분류한다.

10. 다음은 평균법에 의한 직접재료원가 및 가공원가의 완성품환산량을 각각 계산하면 얼마인가?

- 기초재공품 : 3,000개(완성도 60%)
- 당기착수량 : 30,000개
- 기말재공품 : 13,000개(완성도 50%)
- 당기완성품 : 20,000개
- 재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

	직접재료원가	가공원가
①	10,000개	6,000개
②	33,000개	26,500개
③	24,000개	24,000개
④	25,000개	25,000개

[답] ②

- 직접재료원가 완성품환산량 : 완성품 20,000개 + 기말재공품 13,000개 = 33,000개
- 가공원가 완성품환산량 : 완성품 20,000개 + 기말재공품 13,000개 × 50% = 26,500개

11. 다음 중 보조부문의 원가배분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단계배분법을 사용하는 경우, 각 제조부문에 배분되는 금액은 배분순서와 상관없이 동일하다.
- ② 상호배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수를 완전히 고려하는 방법이다.
- ③ 배분방법의 정확성은 상호배분법이 단계배분법보다 높다.
- ④ 직접배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수를 고려하지 않는다.

[답] ① 단계배분법을 사용하는 경우, 배분순서에 따라 각 제조부문에 배분되는 금액은 차이가 난다.

12. 다음 중 제조원가명세서에 포함되지 않는 항목은?

- ① 기말제품재고액
- ② 당기제품제조원가
- ③ 기말재공품원가
- ④ 기초원재료재고액

[답] ① 기말제품재고액은 제조원가명세서에서 계산된 당기제품제조원가가 손익계산서에 넘어온 제품의 기말 재고액을 설정하는 것으로서 손익계산서의 항목이다.

13. 다음 중 재화의 공급으로 보는 것은?

- ① 재화를 담보로 제공하는 것
- ② 사업장별로 그 사업에 관한 모든 권리와 의무를 포괄적으로 승계하는 것
- ③ 조세의 물납
- ④ 사업자가 생산한 제품을 고객에게 증여한 것

[답] ④ 재화를 자기의 고객이나 불특정인에게 증여하는 것은 사업상 증여로서 재화의 공급에 해당한다.

※ 다음은 재화의 공급으로 보지 않는다.

- ① 재화를 담보로 제공하는 것
- ② 사업장별로 그 사업에 관한 권리와 의무를 포괄적으로 승계하는 것
- ③ 조세의 물납

14. 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징으로 옳지 않은 것은?

- ① 국세이다.
- ② 전단계거래액공제법이다.
- ③ 물세이다.
- ④ 간접세이다.

[답] ② 전단계세액공제법이다.

15. 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우에는 당해 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 시점
- ② 위탁판매의 경우는 수탁자 또는 대리인이 실제로 위탁받은 재화를 판매한 때
- ③ 내국물품을 외국으로 수출하는 경우 수출 재화의 선적일
- ④ 폐업 시 잔존재화의 경우는 폐업일이 속하는 부가가치세 신고일

[답] ④ 폐업 시 잔존재화의 경우 폐업하는 때를 공급시기로 본다.

실 무 시 험

(주)뉴블랙컴(회사코드 : 1213)은 전자제품의 제조업을 영위하는 중소기업으로 당기(제9기) 회계 기간은 2026.1.1.~2026.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답 하시오.

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 회사가 사용하는 다음의 법인카드를 [기초정보등록]의 [거래처등록] 메뉴에서 거래처(신용카드)에 입력 하시오. (3점)

- | | |
|--------------------|------------------------------|
| • 코드번호 : 99604 | • 거래처명 : 삼성카드 |
| • 유형 : 매입 | • 카드번호 : 4500-1112-2225-7976 |
| • 카드종류(매입) : 사업용카드 | |

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 신용카드 > • 거래처코드 : 99604
- 거래처명 : 삼성카드
- 유형 : 매입
- 카드번호 : 4500-1112-2225-7976
- 카드종류(매입) : 3.사업용카드

[2] 다음 자료를 이용하여 [계정과목및적요등록] 메뉴에서 대체적요를 등록하시오. (3점)

- | | | |
|------------|----------------|------------------|
| • 코드 : 825 | • 계정과목 : 교육훈련비 | • 대체적요 : 5.사내훈련비 |
|------------|----------------|------------------|

[답] [계정과목및적요등록] > 825.교육훈련비 > 대체적요란 > 적요NO.5 : 사내훈련비

[3] 전기분 손익계산서를 검토한 결과 다음과 같은 오류를 발견하였다. 해당 오류사항과 관련된 [전기분 원가명세서] 및 [전기분손익계산서]를 수정하시오. (4점)

- | |
|---|
| • 영업부의 소모품비 400,000원이 제조원가의 소모품비 계정에 반영되어 있다. |
|---|

[답]

- [전기분원가명세서] > 소모품비 3,600,000원 → 3,200,000원으로 수정
- > 당기제품제조원가 201,616,700원 → 201,216,700원으로 수정 확인
- [전기분손익계산서] > 당기제품제조원가 201,616,700원 → 201,216,700원으로 수정
- > 제품매출원가 206,616,700원 → 206,216,700원으로 수정 확인
- > 판매비와관리비 중 소모품비 55,706,200원 → 56,106,200원으로 수정
- > 당기순이익 48,250,000원 변동 없음 확인

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 07월 30일 영업직 직원 차량을 (주)유한캐피탈과 계약하고 리스보증금 18,000,000원을 보통예금에서 지출하였다(리스차량의 보증금은 기타보증금 계정과목 사용할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

07.30. (차) 기타보증금(주)유한캐피탈 18,000,000원 (대) 보통예금 18,000,000원

[2] 08월 19일 호주의 HONEY사의 외상매출금 \$10,000(선적일 기준환율 : 1,300원/\$)를 회수하여 즉시 원화 보통예금 계좌로 입금하였다(단, 입금일의 기준환율은 1,350원/\$이다). (3점)

[답] 일반전표입력

08.19. (차) 보통예금 13,500,000원 (대) 외상매출금(HONEY사) 13,000,000원
외환차익 500,000원

[3] 08월 30일 2026년 귀속분 법인세 중간예납액 4,500,000원을 보통예금에서 이체하여 납부하였다(단, 자산으로 처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

08.30. (차) 선납세금 4,500,000원 (대) 보통예금 4,500,000원

[4] 10월 05일 단기시세차익을 목적으로 (주)삼송전자의 주식을 1주당 75,000원에 1,000주를 매입하였다. 매입수수료는 112,500원이며, 주식 매입대금 및 매입수수료는 모두 보통예금에서 지급하였다(매입수수료는 영업외비용 중 적절한 계정으로 처리하고, 하나의 전표로 회계처리한다). (3점)

[답] 일반전표입력

10.05. (차) 단기매매증권 75,000,000원 (대) 보통예금 75,112,500원
수수료비용(영업외비용) 112,500원

[5] 11월 10일 생산부서의 7월분 고용보험료 500,000원을 보통예금에서 이체하여 납부하였다. 납부한 고용보험료 중 300,000원은 회사부담분이며, 회사부담분 고용보험료는 복리후생비로 처리한다. (3점)

[답] 일반전표입력

11.10. (차) 예수금 200,000원 (대) 보통예금 500,000원
복리후생비(제) 300,000원

[6] 12월 02일 매출처인 (주)금호전자의 파산선고로 인해 외상매출금 잔액 15,000,000원이 전액 회수 불가능하여 대손 처리하였다(대손 처리 전 대손충당금 잔액은 10,000,000원이다). (3점)

[답] 일반전표입력

12.02. (차) 대손충당금(109) 10,000,000원 (대) 외상매출금(주)금호전자) 15,000,000원
 대손상각비(835) 5,000,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오. (18점)

[1] 07월 30일 내국신용장에 의하여 수출용 제품 50,000,000원을 (주)바다무역에 판매하고 아래의 영세율 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금은 (주)바다무역에서 발행한 3개월 만기 약속어음으로 받았다. (3점)

영세율전자세금계산서				승인번호	20260730-13322582-16901145				
공급자	등록번호	158-81-49844	종사업장번호		공급받는자	등록번호	312-86-15337	종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)뉴블랙컴	성명	김유론		상호(법인명)	(주)바다무역	성명	피바다
	사업장	경기도 용인시 기흥구 서천동로 22(농서동)				사업장	경기도 용인시 기흥구 기흥로 22(구갈동)		
	업태	제조	종목	전자제품		업태	무역	종목	전자제품
	이메일	newron@newblack.co.kr				이메일	bada@naver.com		
작성일자	공급가액		세액		수정사유				
2026.07.30.	50,000,000								
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
07	30	대형TV	대	10	3,000,000	30,000,000			
07	30	청소용로봇	S	10	2,000,000	20,000,000			
합계금액									
50,000,000	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (청구) 함				
			50,000,000						


[답] 매입매출전표입력

유형:12.영세, 공급가액:50,000,000원, 부가세: 0원, 공급처명:(주)바다무역, 전자:여, 분개:혼합
 불공제사유:③내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화

07.30. (차) 받을어음 50,000,000원 (대) 제품매출 50,000,000원

※ 제품매출을 품목별로 구분하여 입력한 답안도 정답으로 인정합니다.

[2] 08월 01일 제품판매를 위한 운반비를 현금으로 지출하고 현금영수증(지출증빙용)을 수취하였다. (3점)



● 거래정보

거래일시	2026.08.01
승인번호	G12458265
거래구분	승인거래
거래용도	지출증빙
발급수단번호	158-81-49844

● 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
100,000	10,000	-	110,000

● 가맹점 정보

상호	(주)달려라운수
사업자번호	142-81-05759
대표자명	김기차
주소	경기도 용인시 기흥구 구성로 16(마복동)

- 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 홈페이지 ([http : //www.hometax.go.kr](http://www.hometax.go.kr))
 - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회
 - > 매입내역(지출증빙) 조회
- 관련문의는 국세상담센터(☎126 - 1 - 1)

[답] 매입매출전표입력

유형: 61.현과, 공급가액: 100,000원, 부가세: 10,000원, 공급처명:(주)달려라운수, 분개:현금 또는 혼합
 08.01 (차) 운반비(판) 100,000원 (대) 현금 110,000원
 부가세대급금 10,000원
 또는, (출금전표) 운반비(판) 100,000원
 부가세대급금 10,000원

[3] 09월 01일 원재료를 매입하고 1,100,000원을 보통예금에서 결제하고 전자세금계산서를 수취하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20260901-14652823-16034889					
공급 자	등록번호	218-81-12348	총사업장번호	공급 받는 자	등록번호	158-81-49844	총사업장번호			
	상호(법인명)	(주)로지상사	성명		최은수	상호(법인명)	(주)뉴블랙컴	성명	김유론	
	사업장주소	경기도 용인시 기흥구 중부대로 19(영덕동)			사업장주소	경기도 용인시 기흥구 서천동로 22(농서동)				
	업태	제조	도소매		종목	전자제품	업태	제조	종목	전자제품
	이메일	rosie1@rosie.co.kr			이메일	newron@newblack.co.kr				
작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고						
2026.09.01.	1,000,000	100,000								
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
09	01	원재료				1,000,000	100,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (영수) 함				
1,100,000		1,100,000								

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액: 1,000,000원, 부가세: 100,000원, 공급처명:(주)로지상사, 전자:여, 분개:혼합
 09.01. (차) 부가세대급금 100,000원 (대) 보통예금 1,100,000원
 원재료 1,000,000원

[4] 10월 02일 생산부 가족모임 야외행사 기념품 50개를 구입해서 사용하고 대금결제는 국민카드(법인)로 결제하였다. (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명	: 피크닉
사업자번호	: 127-10-12343
대표자명	: 백시락
주소	: 경기도 용인시 기흥구 한보라2로 13(보라동)
롯데카드	: 신용승인
거래일시	: 2026-10-02 11:08:54
카드번호	: 3256-6455-****-1329
유효기간	: 12/28
가맹점번호	: 123412341
매입사	: 국민카드(전자서명전표)
상품명	금액
기념품	1,100,000
공급가액	: 1,000,000
부가세액	: 100,000
합계	: 1,100,000

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액:1,000,000원, 부가세: 100,000원, 공급처명: 피크닉, 분개:카드 또는 혼합
 신용카드사:국민카드(법인)
 10.02. (차) 부가세대급금 100,000원 (대) 미지급금(국민카드(법인)) 1,100,000원
 복리후생비(제) 1,000,000원 또는 미지급비용

[5] 11월 10일 개인소비자에게 제품을 3,300,000원(부가세 포함)에 판매하고 현금영수증(소득공제용)을 발급하였다. 대금은 기존에 당사가 발행한 상품권(선수금으로 회계처리 함)으로 전액 수취하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:22.현과, 공급가액: 3,000,000원, 부가세: 300,000원, 거래처:없음, 분개:혼합
11.10. (차) 선수금 3,300,000원 (대) 제품매출 3,000,000원
부가세예수금 300,000원

· 거래처는 입력하지 않아도 무방함.

[6] 12월 22일 영업부 거래처 선물용으로 (주)해피에서 과자선물세트를 110,000원(부가세 포함)에 구입하여 선물하고 전자세금계산서를 수취하였으며 법인 보통예금에서 이체하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액: 100,000원, 부가세: 10,000원, 공급처명:(주)해피, 전자:여, 분개:혼합
불공제사유:④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련
12.22. (차) 기업업무추진비(판) 110,000원 (대) 보통예금 110,000원

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하시오. (6점)

[1] 07월 25일 세금과공과(판)로 회계처리한 금액은 2025년 제1기 확정신고기간에 대한 부가가치세를 보통예금에서 출금하여 납부한 거래인 것으로 밝혀졌다. 단, 회사는 6월 30일에 부가가치세와 관련한 회계처리를 적법하게 수행하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

· 수정 전 : 07.25. (차) 세금과공과(판) 10,800,000원 (대) 보통예금 10,800,000원
· 수정 후 : 07.25. (차) 미지급세금 10,800,000원 (대) 보통예금 10,800,000원

[2] 08월 01일 본사 관리부서의 일용직 인건비로 5만원 현금 지급한 것을 제조부서의 생산직 인건비로 착각하고 일반전표에 잘못 입력하였다. 수정 입력하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

· 수정 전 : 08.01. (차) 잡급(507) 50,000원 (대) 현금 50,000원
· 수정 후 : 08.01. (차) 잡급(805) 50,000원 (대) 현금 50,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

- [1] 부가가치세 제2기 확정신고기간에 대한 부가세대급금은 35,000,000원이고, 부가세예수금은 24,000,000원 이라고 가정한다. 관련된 결산 회계처리를 하시오. 납부세액은 미지급세금, 환급세액은 미수금 계정으로 회계처리 한다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 부가세예수금 24,000,000원 (대) 부가세대급금 35,000,000원
미수금 11,000,000원

- [2] 영업부 차량 보험료(보험기간 : 2026년 4월 1일 ~ 2027년 3월 31일) 1,200,000원을 4월 1일에 법인 카드로 결제하고 전액 보험료(판관비)로 회계처리 하였다(보험료는 월할 계산할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 선급비용 300,000원 (대) 보험료(판) 300,000원

- [3] 남부은행으로부터 7월 1일에 차입한 2년 만기 차입금 120,000,000원(2년 만기, 원리금 일시상환, 이자율 연 10%)에 대한 기간경과분 이자비용을 일반전표에 입력하시오(이자비용은 월할계산 할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 이자비용(951) 6,000,000원 (대) 미지급비용 6,000,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을 [이론문제 답안작성](#) 메뉴에 입력하시오. (9점)

- [1] 6월(6월 1일 ~ 6월 30일)의 외상매출금 회수액은 얼마인가? (3점)

[답] 11,160,000원

· [계정별원장] > 기간 : 6월 1일 ~ 6월 30일 > 계정과목 : 108.외상매출금 조회 > 대변 월계금액 확인

- [2] 6월 말 매입처 (주)금호철물상사의 외상매입금 잔액은 얼마인가? (3점)

[답] 14,370,000원

· [거래처별계정과목별원장] > 기간 : 1월 1일 ~ 6월 30일 > 계정과목 : 외상매입금
> 거래처 : (주)금호철물상사 조회 > 잔액 확인

- [3] 2026년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월 ~ 6월)에 신용카드와 현금영수증으로 받은 고정자산의 매입세액은 얼마인가? (3점)

[답] 1,500,000원

· [부가가치세신고서] > 기간 : 4월 1일 ~ 6월 30일 > 14.그 밖의 공제매입세액
> 신용카드매출수령금액 합계표의 고정매입(42)의 세액란 금액 확인

제122회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)경안상사 (코드번호:1223)

이론시험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	③	①	④	③	②	③	④	①	④	③	③	③	②,③	①,②

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 이론문제 답안작성 메뉴에 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

1. 다음 중 손익계산서의 작성기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 총액주의 : 수익과 비용은 총액으로 기재함을 원칙으로 한다.
- ② 발생주의 : 비용에 대한 현금이 지출되었을 때 비용으로 인식하여야 한다.
- ③ 수익, 비용 대응의 원칙 : 비용은 그와 관련된 수익에 대응하여 인식하여야 한다.
- ④ 실현주의 : 수익은 실현된 기간에 인식하여야 한다.

[답] ② 발생주의는 수익과 비용에 대해 현금 유출입이 아닌 해당 거래가 발생하는 시점으로 인식하여야 한다.

2. 다음 중 자본잉여금 항목에 해당하지 않는 것은?

- ① 주식발행초과금
- ② 감자차익
- ③ 매도가능증권평가이익
- ④ 자기주식처분이익

[답] ③ 매도가능증권평가이익은 기타포괄손익누계액 항목이다.

3. 다음 중 현금및현금성자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 선일자수표
- ② 당좌예금
- ③ 우편환증서
- ④ 보통예금

[답] ① 선일자수표는 발행일보다 지급일이 빠른 수표이므로 일반적인 상거래에서 발생한 경우에는 매출채권으로 처리한다.

4. 다음 중 유형자산의 취득원가에 포함되지 않는 것은?

- ① 설치장소 준비를 위한 지출
- ② 구입 시 운반비용
- ③ 취득세
- ④ 유형자산 설치 후 발생하는 보관비용

[답] ④ 유형자산 설치 후에 발생하는 원가(재산세, 보관비용 등)는 수익적지출로서 판매관리비로 처리한다.

5. 다음은 도매업을 영위하는 (주)경기의 비용 관련 자료이다. 다음의 자료를 이용하여 영업외비용 합계액을 계산하면 얼마인가?

<ul style="list-style-type: none"> • 소모품비 : 1,000,000원 • 이자비용 : 1,000,000원 • 재고자산감모손실(비정상적 발생) : 1,000,000원 • 단기매매증권처분손실 : 1,000,000원

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

[답] ③ 소모품비는 판매비와관리비에 해당하고, 이자비용, 재고자산감모손실(비정상적 발생), 단기매매증권처분손실은 영업외비용이다.

6. 다음의 재고자산에 대하여 저가법을 적용하였을 때의 기말 평가금액으로 옳은 것은?

구분	상품	제품	저장품
장부가액(원가)	120,000원	150,000원	130,000원
순실현가능가치	115,000원	170,000원	110,000원

	상품	제품	저장품
①	120,000원	170,000원	130,000원
②	115,000원	150,000원	110,000원
③	120,000원	150,000원	130,000원
④	115,000원	170,000원	110,000원

[답] ② 저가법은 재고자산의 취득원가와 시가(순실현가능가치) 중 낮은 금액으로 측정된다.

7. 다음 중 단기매매증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치로 평가하며, 이에 따른 평가손익은 당기손익으로 인식한다.
- ② 1년 이내의 단기적인 투자 목적으로 취득한 주식 등을 말한다.
- ③ 취득 시 발생한 취득부대비용을 취득원가에 포함한다.
- ④ 처분 시 발생하는 처분손익을 당기손익으로 인식한다.

[답] ③ 단기매매증권의 취득 시 발생하는 취득부대비용은 발생 시점의 비용으로 인식한다.

8. 다음 중 당좌자산에 해당하지 않는 항목은 무엇인가?

- ① 받을어음
- ② 선급비용
- ③ 미수수익
- ④ 당좌차월

[답] ④ 당좌차월 : 유동부채에 해당하므로 당좌자산이 아니다.

9. 다음 중 원가개념에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 직접원가란 특정제품의 제조에만 소비되어 특정제품에 직접 추적하여 부과할 수 있는 원가이다.
- ② 관련원가란 의사결정에 영향을 미치지 않는 원가로서 여러 대안 사이에 차이가 나는 과거의 원가이다.
- ③ 원가행태란 총원가발생액이 변화함에 따라 조업도 수준이 일정한 형태로 변화할 때 그 변화하는 형태를 말한다.
- ④ 기회비용은 과거의 의사결정의 결과로 이미 발생한 원가로서 현재의 의사결정에는 아무런 영향을 미치지 못하는 원가이다.

[답] ①

- ② 관련원가란 의사결정에 영향을 미치는 원가로서 여러 대안 사이에 차이가 나는 미래원가이다.
- ③ 원가행태란 조업도 수준이 변화함에 따라 총원가 발생액이 일정한 형태로 변화할 때 그 변화하는 형태를 말한다.
- ④ 매몰원가는 과거의 의사결정의 결과로 이미 발생한 원가로서 현재의 의사결정에는 아무런 영향을 미치지 못하는 원가이다.

10. 제품의 제조와 매출에 관련된 자료가 다음과 같을 때, 영업이익을 계산하면 얼마인가?

• 기초재공품 재고액 : 30,000원	• 기말재공품 재고액 : 50,000원
• 기초제품 재고액 : 240,000원	• 기말제품 재고액 : 300,000원
• 매출액 : 1,000,000원	• 판매비와관리비 : 260,000원
• 당기총제조원가 : 220,000원	

- ① 300,000원
- ② 400,000원
- ③ 500,000원
- ④ 600,000원

[답] ④

- 당기제품제조원가 = 기초재공품 재고액 30,000원 + 당기총제조원가 220,000원 - 기말재공품 재고액 50,000원
= 200,000원
- 제품매출원가 = 기초제품 재고액 240,000원 + 당기제품제조원가 200,000원 - 기말제품 재고액 300,000원
= 140,000원
- 영업이익 = 매출액 1,000,000원 - 제품매출원가 140,000원 - 판매비와관리비 260,000원 = 600,000원

11. 다음 자료를 이용하여 평균법에 의한 기말재공품의 완성도를 계산하면 얼마인가? 단, 재료는 공정 초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

• 기초재공품 : 10,000개(완성도 : 50%)	• 당기완성품 : 30,000개
• 당기착수량 : 30,000개	• 가공원가 완성품환산량 : 35,000개

- ① 0% ② 25% ③ 50% ④ 100%

[답] ③ 50%

- 기말재공품 10,000개 = 기초재공품 10,000개 + 당기착수량 30,000개 - 당기완성품 30,000개
- 완성품환산량 35,000개 = 당기완성품 30,000개 + 기말재공품 10,000개×완성도(50%)

12. 다음 중 개별원가계산이 적합한 업종으로 가장 옳은 것은?

- ① 시멘트 제조업 ② 석유 정제업 ③ 주문제작형 가구업 ④ 제분업

[답] ③

- 개별원가계산은 개별 제품이나 주문 단위로 원가를 계산하는 방식으로, 주문제작·비정형 생산 등에 적합 → 건설업, 주문제작 가구업, 기계 제작업 등
- 종합원가계산은 연속적, 대량 생산에 적합 → 제분업, 정유업, 식품가공업, 시멘트 제조업 등

13. 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 각 거래 단계마다 과세하는 다단계 거래세 방식을 채택하고 있다.
 ② 매출세액에서 전단계까지 발생한 매입세액을 공제하는 전단계세액공제법을 채택한다.
 ③ 과세표준이 올라감에 따라 단계적으로 세율이 증가하는 누진세 구조이다.
 ④ 국제 거래 재화의 이중과세를 방지하기 위해 소비지국 과세 방식을 적용한다.

[답] ③ 우리나라 부가가치세는 비례세 구조이다.

14. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자의 경우 일반적으로 1년(1/1 ~ 12/31)을 과세기간으로 한다.
 ② 직전 연도 공급대가가 4,800만원에 미달하는 개인사업자가 간이과세자 적용을 포기한 경우 3년간 간이과세자를 적용받지 못한다.
 ③ 간이과세자 포기 신고서를 제출한 경우 그 다음 연도 1월 1일부터 일반과세자가 적용된다.
 ④ 간이과세자는 매출세액보다 매입세액이 많아도 부가가치세 환급이 불가능하다.

[답] ②, ③

③ 간이과세자가 포기 신고서를 제출한 경우 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 달의 1일부터 일반과세자가 적용된다.

※ 보기 ②번 지문의 표현 중 직전 연도 공급대가가 4,800만원에 미달하는 기준 시점이 간이과세를 포기할 당시인지, 간이과세를 재적용 받으려는 시점인지 불분명하므로 보기 ②번도 정답으로 인정합니다.

15. 다음 중 부가가치세법상 면세 대상이 아닌 것은?

- ① 생수
- ② 유아용 기저귀
- ③ 토지
- ④ 복권

[답] ①, ②

① 생수는 부가가치세 과세 대상이다.

※ 보기 ②번의 '유아용 기저귀'는 조세특례제한법상 부가가치세가 면제되는 재화이므로 보기 ②번도 정답으로 인정합니다.

실 무 시 험

(주)경안상사(회사코드 : 1223)는 전자부품의 제조업을 영위하는 중소기업으로 당기(제11기) 회계기간은 2026.1.1.~2026.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본 전 제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 업무용승용차를 리스하여 사용하고자 한다. 이와 관련하여 다음 자료를 계정과목및적요등록에 반영하시오. (3점)

- | | |
|-------------|------------------------|
| · 코드 : 851 | · 계정과목 : 차량리스료 |
| · 성격 : 3.경비 | · 현금적요 1번 : 업무용승용차 리스료 |

[답]

· [계정과목및적요등록] > 851.차량리스료 > 성격 > 3.경비 > 현금적요란 > 적요NO.1 : 업무용승용차 리스료

[2] 다음 자료를 이용하여 거래처등록의 [신용카드] 탭에 추가로 입력하시오. (3점)

• 코드 : 99632	• 거래처명 : 하나카드	• 카드종류 : 사업용카드
• 유형 : 매입	• 카드번호 : 5387-1871-0507-8395	

[답]

- [거래처등록] > [신용카드] 탭 > • 코드 : 99632
- 거래처명 : 하나카드
- 유형 : 2.매입
- 카드번호 : 5387-1871-0507-8395
- 카드종류 : 3.사업용카드

[3] 다음 전기분 거래처별 채권, 채무잔액을 참고하여 해당 메뉴에 수정 입력하시오. (4점)

계정과목	거래처	금액	합계
외상매입금	(주)오나상사	12,000,000원	21,000,000원
	(주)나연상사	9,000,000원	
장기차입금	(주)국민은행	20,000,000원	50,000,000원
	(주)농협은행	30,000,000원	

[답]

- [거래처별초기이월] > 외상매입금 > • (주)오나상사 9,000,000원 → 12,000,000원으로 수정입력
- (주)나연상사 12,000,000원 → 9,000,000원으로 수정입력
- > 장기차입금 > • (주)국민은행 30,000,000원 → 20,000,000원으로 수정입력
- (주)농협은행 20,000,000원 → 30,000,000원으로 수정입력

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 07월 26일 단기 시세차익을 목적으로 당해 연도에 취득하였던 (주)서울의 주식 3,000주(1주당 액면가 5,000원, 1주당 취득가 10,000원)를 전부 35,000,000원에 처분하고 대금은 보통예금 계좌로 입금받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.26. (차) 보통예금 35,000,000원 (대) 단기매매증권 30,000,000원
 단기매매증권처분이익 5,000,000원

[2] 08월 05일 부산세관으로부터 수입한 원재료에 대한 관세 7,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

08.05. (차) 원재료(153) 7,000,000원 (대) 보통예금 7,000,000원

[3] 09월 25일 직원 김상철 및 박도훈에 대해 지급한 9월분 급여는 다음의 급여명세서와 같으며, 공제 후 차감지급액에 대해서는 당사 보통예금 계좌에서 이체하였다. 단, 생산부 직원은 임금계정을 사용하며, 하나의 전표로 입력하시오. (3점)

9월 급여명세서			9월 급여명세서		
김상철(생산부) 귀하		단위 : 원	박도훈(영업부) 귀하		단위 : 원
지급내역	기본급	3,000,000	지급내역	기본급	2,400,000
	자격수당	200,000		자격수당	200,000
	직무수당	200,000		직무수당	100,000
	식대	200,000		식대	200,000
	월차수당			월차수당	100,000
	근속수당			근속수당	
	상여금			상여금	
	기타			기타	
	지급액	3,600,000		지급액	3,000,000
공제내역	소득세	114,990	공제내역	소득세	74,350
	지방소득세	11,490		지방소득세	7,430
	국민연금	153,000		국민연금	135,000
	건강보험	136,130		건강보험	120,120
	고용보험	27,200		고용보험	24,000
	공제계	442,810		공제계	360,900
지급총액	3,157,190	지급총액	2,639,100		
[귀하의 노고에 감사드립니다.]			[귀하의 노고에 감사드립니다.]		

[답] 일반전표입력

09.25. (차) 임금(제) 3,600,000원 (대) 예수금 803,710원
 급여(판) 3,000,000원 보통예금 5,796,290원

또는,

09.25. (차) 임금(제) 3,600,000원 (대) 예수금 442,810원
 급여(판) 3,000,000원 예수금 360,900원
 보통예금 3,157,190원
 보통예금 2,639,100원

[4] 10월 03일 (주)은성전자의 외상매출금 2,500,000원이 회수되어 보통예금에 입금되었다. 이 중 전기에 회수불능으로 대손처리한 외상매출금 1,000,000원이 포함되어 있다. 단, 하나의 전표로 회계처리 할 것. (3점)

[답] 일반전표입력

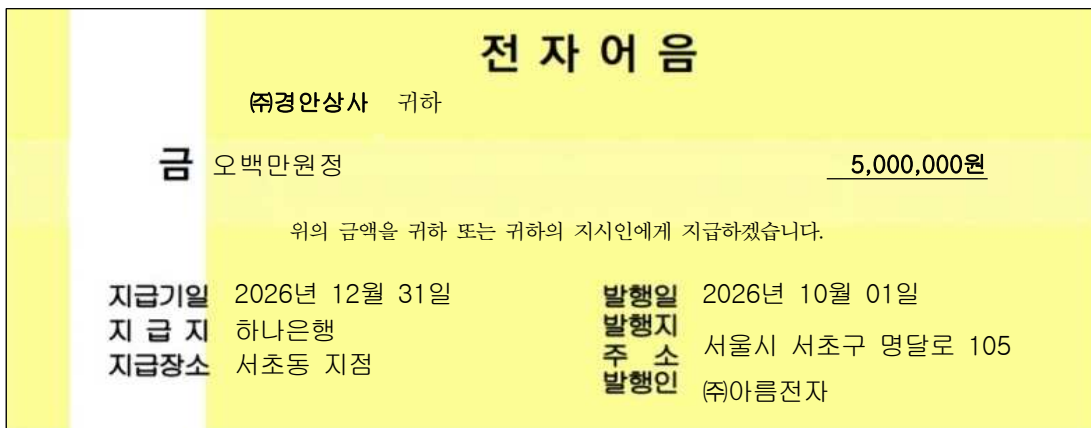
10.03. (차) 보통예금 2,500,000원 (대) 외상매출금(주)은성전자 1,500,000원
 대손충당금(109) 1,000,000원

[5] 10월 18일 (주)신화테크의 제품매출 외상매출금 5,500,000원 중 4,000,000원은 (주)신화테크 발행 약속 어음으로 받고, 나머지 1,500,000원은 자기앞수표로 받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

10.18. (차) 받을어음(주)신화테크 4,000,000원 (대) 외상매출금(주)신화테크 5,500,000원
 현금 1,500,000원

[6] 11월 20일 보유 중인 (주)아름전자의 받을어음 5,000,000원을 하나은행에 할인하였으며 할인료 75,000원을 공제하고 보통예금 계좌로 입금받았다. 단, 매각거래로 간주한다. (3점)



[답] 일반전표입력

11.20. (차) 보통예금 4,925,000원 (대) 받을어음(주)아름전자 5,000,000원
 매출채권처분손실 75,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

[1] 07월 26일 대표이사 김진상은 개인 생일 기념으로 (주)포토엔에서 카메라를 2,900,000원(부가가치세 별도)에 구입하였으며, 당사 명의로 전자세금계산서를 발급받고 대금은 보통예금에서 이체하였다. 해당 지출은 사업과 무관하므로 대표이사의 가지급금으로 처리할 것. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액: 2,900,000원, 부가세: 290,000원, 공급처명:(주)포토엔, 전자:여, 분개:혼합
 불공제사유 : ②사업과 직접 관련 없는 지출

07.26. (차) 가지급금(김진상) 3,190,000원 (대) 보통예금 3,190,000원

[2] 08월 17일 삼익빌딩으로부터 영업부 사무실의 당월분 임차료 3,000,000원(부가가치세 별도)에 대한 전자세금계산서를 발급받고, 대금은 다음 달 말에 지급하기로 하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:3,000,000원, 부가세: 300,000원, 공급처명:삼익빌딩, 전자:여, 분개:혼합

08.17.	(차) 임차료(판)	3,000,000원	(대) 미지급금	3,300,000원
	부가세대급금	300,000원	(또는 미지급비용)	

[3] 09월 18일 제조공장 직원들의 점심 회식을 위해 방문한 서우반점에서 아래의 지출증빙용 현금영수증을 발급받았다. 대금은 보통예금 계좌에서 이체하였다. (3점)

		가맹점명, 가맹점주소가 실제와 다른 경우 신고안내 (포상금 10만원 지급) 여신금융협회 : 02-2011-0777
현금영수증		
가맹점명 :	서우반점	대표자 : 장서우
사업자번호 :	254-06-29299	전화번호 : 031-123-9876
주소 :	경기도 용인시 수지구 수지로 106	
거래유형 :		지출증빙
거래종류 :		승인거래
식별번호 :		
취소시 원거래일자 :		
거래일시 :		2026/09/18
공급가액 :		262,000원
부가세 :		26,200원
봉사료 :		
합계 :		288,200원
승인번호 :		1245345225
<small>현금영수증 문의(국세청) : 126 http://현금영수증.kr</small>		

[답] 매입매출전표입력

유형:61.현과, 공급가액: 262,000원, 부가세: 26,200원, 공급처명:서우반점, 분개:혼합

09.18.	(차) 복리후생비(제)	262,000원	(대) 보통예금	288,200원
	부가세대급금	26,200원		

[4] 10월 28일 (주)코스트코 부산점에서 총 20명의 위스키 선물세트를 구입하여 거래처 접대용으로 사용하고, 다음의 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 당일 보통예금으로 전액 지급하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20261028-11236956-15986554				
공 급 자	등록번호	112-81-11226	종사업장번호		공 급 받 는 자	등록번호	603-81-52489	종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)코스트코 부산	성명	김코스트		상호(법인명)	(주)경안상사	성명	김진상
	사업장주소	부산시 동래구 중앙대로 1280				사업장주소	부산시 금정구 부곡로 154		
	업태	도소매	종목	생활용품		업태	제조	종목	전자부품
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2026.10.28.	2,000,000	200,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
10	28	위스키선물세트		20	100,000	2,000,000	200,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함	
2,200,000		2,200,000							

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액: 2,000,000원, 부가세: 200,000원, 공급처명:(주)코스트코 부산, 전자:여, 분개:혼합
 불공제사유 : ④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련

10.28. (차) 기업업무추진비(판) 2,200,000원 (대) 보통예금 2,200,000원
 또는, 기업업무추진비(제) 2,200,000원

[5] 11월 20일 미국 '테슬라'사에 \$50,000에 당사 제품을 직수출하는 것으로 계약하고 선적을 완료하였다.
 수출대금 중 20%는 선적일에 당사 보통예금 계좌로 입금되었고 나머지 80%는 미국에 제품이 도착할 예정일인 12월 20일에 입금하기로 하였다. 단, 11월 20일의 환율은 1\$당 1,300원이며 수출신고번호는 생략한다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:16.수출, 공급가액: 65,000,000원, 부가세:0 원, 공급처명:테슬라, 분개:혼합
 영세율구분 : ①직접수출(대행수출 포함)

11.20. (차) 보통예금 13,000,000원 (대) 제품매출 65,000,000원
 외상매출금 52,000,000원

[6] 12월 03일 만개동산에 제품을 1,320,000원(부가가치세 포함)에 판매하고 신용카드(국민카드) 매출전표를 발행하였다. (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명 :	(주)경안상사
사업자번호 :	603-81-52489
대표자명 :	김진상
주소 :	부산시 금정구 부곡로 154
국민카드 :	신용승인
거래일시 :	2026-12-03 13:11:25
카드번호 :	1817-0222-1020-3332
유효기간 :	12/27
가맹점번호 :	18212121
매입사 :	국민카드(전자서명전표)
상품명	금액
제품	1,320,000원
공급가액 :	1,200,000원
부가세액 :	120,000원
합계 :	1,320,000원

[답] 매입매출전표입력

유형:17.카과, 공급가액: 1,200,000원, 부가세: 120,000원, 공급처명: 만개동산, 분개:혼합 또는 카드
신용카드사 : 국민카드

12.03. (차) 외상매출금(국민카드) 1,320,000원 (대) 제품매출 1,200,000원
부가세예수금 120,000원

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 정정하십시오. (6점)

[1] 09월 20일 서울전자(일반과세자)로부터 원재료인 부품을 매입하고 82,500원(부가가치세 포함)을 현금으로 지급하고 현금영수증(사업자지출증비용)을 수취하였으나 이를 분실하여 지출결의서로 일반전표에 회계처리 하였다. 회사는 추후에 국세청 홈택스를 통하여 현금영수증 발급분임을 확인하였다. (3점)

[답]

1. 수정 전 : 일반전표 삭제

09.20. (차) 원재료 82,500원 (대) 현금 82,500원 → 일반전표 삭제

2. 수정 후 : 매입매출전표입력

유형:61.현과, 공급가액: 75,000원, 부가세: 7,500원, 공급처명: 서울전자, 분개:현금 또는 혼합

09.20. (차) 원재료 75,000원 (대) 현금 82,500원
부가세대급금 7,500원

[2] 11월 19일 제조공장 보일러를 교체하고 (주)휘경난방에게 7,000,000원(부가가치세 별도)을 보통예금으로 지급하고 전자세금계산서를 수령하면서 수선비로 입력하였으나 해당 지출은 건물의 자본적지출에 해당하며 매입세액공제대상이다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

1. 수정 전 :

유형:51.과세, 공급가액: 7,000,000원, 부가세: 700,000원, 공급처명:(주)휘경난방, 전자:여, 분개:혼합
 11.19. (차) 수선비(제) 7,000,000원 (대) 보통예금 7,700,000원
 부가세대급금 700,000원

2. 수정 후 :

유형:51.과세, 공급가액: 7,000,000원, 부가세: 700,000원, 공급처명:(주)휘경난방, 전자:여, 분개:혼합
 11.19. (차) 건물 7,000,000원 (대) 보통예금 7,700,000원
 부가세대급금 700,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 2026년 제2기 부가가치세 확정신고기간의 부가세예수금은 12,540,000원, 부가세대급금은 13,110,000원 일 때 관련된 결산 회계처리를 하시오. 단, 납부세액(또는 환급세액)은 미지급세금(또는 미수금)으로 회계처리하고, 불려온 자료는 무시한다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 부가세예수금 12,540,000원 (대) 부가세대급금 13,110,000원
 미수금 570,000원

[2] 10월 1일에 가입한 정기예금 6,000,000원(만기 1년, 연 이자율 3%)에 대하여 기간 경과분 이자를 계상하였다. 단, 이자 계산은 월할 계산한다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 미수수익 45,000원 (대) 이자수익 45,000원
 • 6,000,000원×3%×3/12 = 45,000원

[3] 기중에 현금시재 잔액이 장부금액보다 부족한 것을 발견하고 현금과부족으로 계상하였던 180,000원 중 80,000원은 생산부 직원의 식대 지출로 확인되었으나, 나머지는 결산일까지 원인을 파악할 수 없어 당기의 비용으로 대체하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 복리후생비(제) 80,000원 (대) 현금과부족 180,000원
 잡손실 100,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 4월 말 현재 미지급금이 가장 많은 거래처명과 그 금액은? (3점)

[답] 이야기유통, 15,700,000원

- [거래처원장] > 잔액 탭 > 기간 : 2026년 1월 1일 ~ 2026년 4월 30일
 - > 계정과목 : 253.미지급금
 - > 잔액 가장 많은 거래처 및 금액 확인

[2] 2026년 제1기(1월~6월) 중 두두상회에 발급한 전자세금계산서의 총발급매수와 공급가액은 얼마인가? (3점)

[답] 7매, 55,469,000원

- 세금계산서합계표 > 매출 > 기간(1월~6월 조회)

[3] 2026년 1월부터 4월까지의 판매관리비는 얼마인가? (3점)

[답] 30,941,600원

- [손익계산서] > 기간 : 2026년 4월 입력 > 판매관리비의 합계액

제123회 전산회계 1급 기출문제 해답

(주)세은전자 (코드번호:1233)

이론시험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	④	②	③	③	②	①	②	④	②	③	①	④	④	①	①

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 [이론문제 답안작성](#) 메뉴에 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

1. 회계정보의 질적 특성 중 '신뢰성'에 해당하는 항목으로 볼 수 없는 것은?

- ① 검증가능성
- ② 중립성
- ③ 표현의 충실성
- ④ 적시성

[답] ④ 적시성 : 질적 특성 중 '목적적합성'과 관련된 특성이다.

2. 다음 중 회계전표 처리 후 시산표에서 가장 쉽게 발견할 수 있는 오류는 무엇인가?

- ① 동일한 분개를 중복으로 입력한 경우
- ② 차변 분개 입력 후 대변 분개를 누락한 경우
- ③ 계정과목을 잘못 입력한 경우
- ④ 차변과 대변의 계정과목을 반대로 입력한 경우

[답] ② 차변 입력 후 대변 분개를 누락한 경우 대차 금액이 일치하지 않으므로 시산표에서 오류 발견이 가능하다.

3. 다음 중 재무상태표의 구성요소인 자본의 구분으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본금
- ② 이익잉여금
- ③ 예수금
- ④ 자본조정

[답] ③ 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(또는 결손금)으로 구분한다. 예수금은 유동부채에 해당한다.

4. 다음 중 아래에서 설명하는 재고자산 원가흐름의 가정으로 가장 적절한 것은?

- 입고된 재고 중 먼저 들어온 것이 먼저 출고된 것으로 간주하는 방식이다.
- 실제 물량 흐름과 유사해 현실성과 이해도는 높지만, 물가 상승 시에는 수익보다 낮은 원가가 대응되어 이익이 과대계상될 수 있는 단점이 있다.

- ① 총평균법
- ② 개별법
- ③ 선입선출법
- ④ 후입선출법

[답] ③ 선입선출법(FIFO)

5. 다음 중 유형자산의 특징이 아닌 것은?

- ① 영업활동에 사용할 목적으로 보유하는 자산일 것
- ② 등기, 등록, 명의개서 등을 요하는 자산일 것
- ③ 여러 회계기간에 걸쳐 사용할 것
- ④ 물리적 형체가 있는 자산

[답] ② 유형자산은 등기, 등록, 명의개서 등을 요하지 않는다.

6. 다음 중 무형자산과 관련한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출된 브랜드, 고객목록, 출판제목 등은 무형자산으로 회계처리할 수 있다.
- ② 연구와 개발 활동 중 구분이 불가능한 경우 해당 지출은 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
- ③ 무형자산은 비유동자산이며 물리적 실체 없이 장기간 사용되는 자산이다.
- ④ 무형자산의 상각방법은 경제적 효익이 소비되는 행태를 반영하여 상각방법을 정하는 데 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 적용한다.

[답] ① 내부적으로 창출된 브랜드, 고객목록, 출판제목 등은 무형자산으로 인식할 수 없다.

7. 결산 시 기간경과분 미지급이자를 계상하지 않은 경우 당기 재무제표에 미치는 영향으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 비용 과소계상
- ② 부채 과대계상
- ③ 순이익 과대계상
- ④ 자본 과대계상

[답] ② 부채 과소계상.

8. 다음의 자료에서 (Z)에 들어갈 금액으로 적당한 것은?

기초상품 재고액	매입액	기말상품 재고액	매출원가	매출액	매출총이익	판매비와 관리비	당기순손익
180,000원	420,000원	100,000원	X	470,000원	Y	210,000원	Z

- ① 당기순손실 320,000원
- ② 당기순이익 60,000원
- ③ 당기순이익 110,000원
- ④ 당기순손실 240,000원

[답] ④ 당기순손실 240,000원

- 매출원가(X) = 기초재고 + 매입액 - 기말재고 = 180,000원 + 420,000원 - 100,000원 = 500,000원
- 매출총이익(Y) = 매출액 - 매출원가 = 470,000원 - 500,000원 = (-)30,000원
- 당기순손익(Z) = 매출총이익 - 판매비와관리비 = (-)30,000원 - 210,000원 = (-)240,000원

9. 다음 중 준고정원가(계단원가)에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 조업도의 변동과 무관하게 원가의 총액이 일정하게 발생한다.
- ② 일정 수준의 조업도 내에서는 원가의 총액이 일정하나, 조업도의 범위가 일정 수준을 넘어설 때마다 일정액만큼 원가 총액이 증가한다.
- ③ 조업도의 증감에 따라 총원가가 비례하여 발생한다.
- ④ 일정한 고정원가가 발생하며, 조업도의 증가에 따라 추가적인 원가가 비례하여 발생한다.

[답] ② 준고정원가에 대한 설명이다. 조업도의 범위가 일정 수준에 도달할 때마다 동일한 금액의 고정 원가가 추가적으로 발생한다. 계단원가라고도 불린다.

10. 보조부문 간에도 상호 용역이 존재할 때, 이러한 상호 용역을 모두 고려하여 보조부문 원가를 제조부문에 배분하는 방법은 무엇인가?

- ① 직접배분법
- ② 단순배분법
- ③ 상호배분법
- ④ 단계배분법

[답] ③ 상호배분법 : 모든 보조부문 간의 상호 용역을 수학적 방식(연립방정식 등)으로 완전히 반영한다.

11. 다음은 제조업을 영위하는 (주)세무의 원가 자료이다. (주)세무의 당기제품제조원가는 얼마인가?

• 기초재공품재고액 : 500,000원	• 직접노무원가 : 750,000원
• 기말재공품재고액 : 700,000원	• 직접재료원가 : 800,000원
• 가공원가 : 1,600,000원	• 당기 원재료 매입액 : 450,000원

- ① 2,200,000원
- ② 1,700,000원
- ③ 2,950,000원
- ④ 2,600,000원

[답] ①

• 당기제품 제조원가 = 기초재공품 + 당기총제조원가(직접재료원가 + 가공원가) - 기말재공품
 ∴ 2,200,000원 = 500,000원 + 800,000원 + 1,600,000원 - 700,000원

12. 다음의 자료로 제조지시서#1의 제조간접비를 구하면 얼마인가? 단, 제조간접비는 직접노무비를 기준으로 배분한다.

분류	제조지시서#1	총원가
직접재료비	100,000원	200,000원
직접노무비	70,000원	140,000원
제조간접비	()	280,000원

- ① 60,000원
- ② 100,000원
- ③ 120,000원
- ④ 140,000원

[답] ④ 140,000원

• 280,000원(총제조간접비) × (70,000원/140,000원) = 140,000원

13. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서의 필요적 기재사항이 아닌 것은?

- ① 공급하는 사업자의 등록번호와 성명·명칭
- ② 공급받는 자의 등록번호
- ③ 공급가액과 부가가치세액
- ④ 단가와 수량

[답] ④ 단가와 수량은 임의적 기재사항이다.

14. 다음 중 부가가치세법상 사업자단위 과세 사업자에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 각 사업장을 부가가치세 납세지로 한다.
- ② 사업장이 하나이나 추가로 사업장을 개설하려는 사업자도 사업자 단위로 신청할 수 있다.
- ③ 사업자 단위로 변경하려면 적용받으려는 과세기간 개시 20일 전까지 신청하여야 한다.
- ④ 자기의 사업자단위 다른 사업장에 반출하는 경우 재화의 공급으로 보지 않는다.

[답] ① 사업자 단위 과세 사업자는 각 사업장을 대신하여 본점 또는 주사무소의 소재지를 부가가치세 납세지로 한다.

15. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급으로 보는 거래로 가장 맞는 것은?

- ① 사업상 증여
- ② 조세의 물납
- ③ 공매 및 강제경매
- ④ 담보의 제공

[답] ① 사업상 증여는 재화의 간주공급에 해당한다.

실 무 시 험

(주)세은전자(회사코드 : 1233)는 자동차부품의 제조 및 도소매업을 영위하는 중소기업으로 당기(제10기) 회계기간은 2026.1.1.~2026.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

문제1

다음은 [기초정보관리] 및 [전기분재무제표]에 대한 자료이다. 각각의 요구사항에 대하여 답하시오. (10점)

[1] 당사는 인테리어 지급비용을 '시설장치' 계정과목으로 등록하고자 한다. 이를 위해 다음과 같이 계정과목을 추가하시오. (3점)

- 코드 : 217
- 계정과목 : 시설장치
- 성격 : 1.상각
- 현금적요 : 1.인테리어대금 현금지급

[답]

- [계정과목및적요등록] > 217.시설장치 > 성격 > 1.상각 > 현금적요 > 적요NO.1 : 인테리어대금 현금지급 입력

[2] 다음의 자료를 확인하여 [거래처등록] 메뉴에서 신규 거래처를 추가로 등록하시오. 다만, 주어진 자료 외의 다른 항목은 입력할 필요 없음. (3점)

- 거래처코드 : 622
- 거래처구분 : 일반
- 거래처명 : 꼬마화원
- 유형 : 동시
- 사업자등록번호 : 523-91-00817
- 대표자 성명 : 한민국
- 업태 : 도매 및 소매업
- 종목 : 화초 및 식물
- 주소 : 서울특별시 중랑구 중랑역로3길 28 (중화동) 단, 우편번호는 생략한다.

[답]

- [기초정보관리] > 거래처등록 > 일반거래처 > 거래처코드 : 00622
- 거래처명 : 꼬마화원
- 사업자등록번호 : 523-91-00817
- 유형 : 3.동시
- 대표자성명 : 한민국
- 업태 : 도매 및 소매업
- 종목 : 화초 및 식물
- 사업장주소 : 서울특별시 중랑구 중랑역로3길 28 (중화동)

[3] 전기분 재무제표를 검토한 결과 다음과 같은 오류를 확인하였다. 이와 관련된 전기분 재무제표를 적절히 수정하십시오. (4점)

교육훈련비(제조원가에 속함) 2,500,000원이 누락된 것으로 확인되었다.

[답]

- [전기분원가명세서] > 교육훈련비 2,500,000원 추가 입력
> 당기제품제조원가 35,120,000원 → 37,620,000원으로 수정 확인
- [전기분손익계산서] > 제품매출원가 > 당기제품제조원가 35,120,000원 → 37,620,000원으로 수정
> 당기순이익 15,700,000원 → 13,200,000원으로 수정 확인
- [전기분잉여금처분계산서] > 불러오기 > 당기순이익 15,700,000원 → 13,200,000원으로 수정 확인
> 미처분이익잉여금 32,680,000원 → 30,180,000원으로 수정 확인
- [전기분재무상태표] > 이월이익잉여금 32,680,000원 → 30,180,000원으로 수정
> 대차차액 0원 확인

문제2

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하십시오(일반전표입력의 모든 거래는 부가가치세를 고려하지 말 것). (18점)

[1] 07월 31일 전기에 회수불능으로 전액 대손처리한 6,200,000원의 외상매출금이 회수되어 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

07.31. (차) 보통예금 6,200,000원 (대) 대손충당금(109) 6,200,000원

[2] 08월 29일 당사가 만든 제품(원가 8,000,000원, 시가 10,000,000원)을 부산시청에 기부하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

08.29. (차) 기부금 8,000,000원 (대) 제품 8,000,000원
(적요8. 타계정으로 대체액)

[3] 09월 26일 확정기여형(DC형) 퇴직연금 불입액 6,500,000원이 보통예금 계좌에서 지급하였다(영업부 2,500,000원, 생산부 4,000,000원이다). (3점)

[답] 일반전표입력

09.26. (차) 퇴직급여(판) 2,500,000원 (대) 보통예금 6,500,000원
퇴직급여(제) 4,000,000원

[4] 10월 06일 (주)쇼야로부터 수령한 받을어음 30,000,000원을 만기일 전에 1,500,000원을 할인하여 충주 은행에서 보통예금으로 입금받았다(해당 거래는 매각거래에 해당한다). (3점)

[답] 일반전표입력

10.06. (차) 보통예금 28,500,000원 (대) 받을어음(주)쇼야 30,000,000원
매출채권처분손실 1,500,000원

[5] 11월 15일 장기투자목적으로 상장회사인 (주)MSC의 주식 100주를 주당 30,000원에 구입하고 취득 시 매입수수료 60,000원을 포함하여 보통예금에서 계좌이체 하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

11.15. (차) 매도가능증권(178) 3,060,000원 (대) 보통예금 3,060,000원

[6] 12월 05일 한국대학교에 의뢰한 신제품 개발에 따른 연구용역비 30,000,000원을 보통예금에서 지급 하였다(단, 자산으로 회계처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

12.05. (차) 개발비 30,000,000원 (대) 보통예금 30,000,000원

문제3

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래 자료를 입력하시오. (18점)

[1] 07월 30일 내국신용장에 의해 수출용 제품에 필요한 원재료(공급가액 : 15,000,000원)를 (주)세현으로부터 매입하고 영세율전자세금계산서를 발급받았다. 매입금액 전액에 대해 약속어음을 발행하여 지불하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:52.영세, 공급가액: 15,000,000원, 부가세:0 원, 거래처:(주)세현, 전자:여, 분개:혼합
07.30. (차) 원재료 15,000,000원 (대) 지급어음 15,000,000원

[2] 08월 18일 영업부서의 저녁 회식비용을 제주돼지(일반과세자)에서 법인카드인 국민카드로 결제하고 다음과 같이 신용카드매출전표를 수취하였다. (3점)


카드매출전표	
카드종류	: 국민카드
카드번호	: 1234-5678-99**-**59
거래일시	: 2026.08.18. 20:15:30
거래유형	: 신용승인
과세금액	: 500,000원
부가세액	: 50,000원
합 계	: 550,000원
결제방법	: 일시불
승인번호	: 12341234
가맹점명	: 제주돼지
- 이하생략 -	

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액:500,000원, 부가세:50,000원, 거래처:제주돼지, 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:국민카드

08.18. (차) 복리후생비(판) 500,000원 (대) 미지급금(국민카드) 550,000원
부가세대급금 50,000원 또는 미지급비용

[3] 09월 02일 비사업자인 개인 김영철씨에게 제품을 현금판매하고 다음과 같이 현금영수증을 발행하였다.
(3점)



- 거래정보

거래일시	2026.09.02.		
승인번호	G12458265		
거래구분	승인거래		
거래용도	소득공제		
발급수단번호	010-1234-1234		

- 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
800,000	80,000	-	880,000

- 가맹점 정보

상호	(주)세은전자		
사업자번호	519-86-45621		
대표자명	김경안		
주소	경기도 남양주시 퇴계원읍 퇴계원리 208-13		

- 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 홈페이지 (<http://www.hometax.go.kr>)
 - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회
 - > 매입내역(지출증빙) 조회
- 관련문의는 국세상담센터(☎126 - 1 - 1)

[답] 매입매출전표 입력

유형:22.현과, 공급가액:800,000원, 부가세:80,000원, 거래처:김영철, 분개: 현금 또는 혼합

09.02. (차) 현금 880,000원 (대) 제품매출 800,000원
 부가세예수금 80,000원

[4] 10월 12일 대표이사 김경안이 개인 건강관리를 위하여 (주)건강나라로부터 운동기구 1대를 1,320,000원 (부가가치세 포함)에 구입하였다. 결제는 보통예금으로 이체하고 전자세금계산서를 발급 받았다(업무와 관련이 없는 지출은 가지급금 계정을 사용하고, 거래처는 김경안으로 선택 할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액:1,200,000원, 부가세:120,000원, 공급처명:(주)건강나라, 전자:여, 분개:혼합
 불공제사유:②사업과 관련 없는 지출

10.12. (차) 가지급금(김경안) 1,320,000원 (대) 보통예금 1,320,000원

[5] 11월 20일 운용리스로 사용중인 영업부서의 차량 리스로 계산서를 아래와 같이 발급받고 당사 법인 카드인 하나카드로 결제하였다. 단, 임차료 계정을 사용하기로 한다. (3점)

전자계산서				승인번호	20261120-98456210-48513698			
공 급 자	등록번호	116-81-36248	총사업장번호	등록번호	519-86-45621	총사업장번호		
	상호(법인명)	(주)차차캐피탈	성명	김차차	상호(법인명)	(주)세은전자	성명	김경안
	사업장주소	부산시 동래구 중앙대로 1273			사업장주소	경기도 남양주시 퇴계원읍 퇴계원리 208-13		
	업태	금융업	종목	리스	업태	제조, 도소매	종목	자동차부품
	이메일				이메일			
작성일자	공급가액	수정사유		비고				
2026.11.20.	1,100,000	해당 없음						
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	비고	
11	20	운용리스료				1,100,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
1,100,000					1,100,000			

[답] 매입매출전표입력

유형:53.면세, 공급가액:1,100,000원, 부가세:없음, 거래처:(주)차차캐피탈, 전자:여, 분개:혼합
 11.20. (차) 임차료(판) 1,100,000원 (대) 미지급금(하나카드) 1,100,000원

또는 미지급비용

[6] 12월 15일 ㈜우리상사에 제품을 판매하고 대금은 12월 31일에 받기로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20261215-12534510-12345009			
공 급 자	등록번호	519-86-45621	총사업장번호		공 급 받 는 자	등록번호	116-86-65485	총사업장번호	
	상호(법인명)	(주)세은전자	성명	김경안		상호(법인명)	(주)우리상사	성명	이우리
	사업장주소	경기도 남양주시 퇴계원읍 퇴계원리 208-13				사업장주소	경기도 수원시 권선구 세권로 331		
	업태	제조,도소매	종목	자동차부품		업태	도소매	종목	자동차부품
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액	세액		수정사유	비고				
2026.12.15.	3,000,000	300,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
12	15	제품				3,000,000	300,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
3,300,000						3,300,000			

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:3,000,000원, 부가세:300,000원, 공급처명:(주)우리상사, 전자:여, 분개:외상 또는 혼합
 12.15. (차) 외상매출금 3,300,000원 (대) 부가세예수금 300,000원
 제품매출 3,000,000원

문제4

[일반전표입력] 및 [매입매출전표입력] 메뉴에 입력된 내용 중 다음과 같은 오류가 발견되었다. 입력된 내용을 확인하여 수정, 삭제, 추가 입력하시오. (6점)

[1] 09월 10일 굿배송(주)에 현금으로 지급한 운송비 220,000원(부가가치세 포함)은 상품을 매입하면서 발생한 비용이었으나, 회계팀 사원이 실수로 일반전표에 '운반비(판)'로 입력하였다. 해당 운송비와 관련한 전자세금계산서는 정상적으로 발급받았다. (3점)

[답]

· 수정 전 : 일반전표입력

09.10. (차) 운반비(판) 220,000원 (대) 현금 220,000원

· 수정 후 : 일반전표 삭제 후 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:200,000원, 부가세:20,000원, 거래처:굿배송(주), 전자:여, 분개:현금 또는 혼합

09.10. (차) 부가세대금금 20,000원 (대) 현금 220,000원
 상품 200,000원

[2] 10월 10일 (주)이로운에 10,000,000원을 대여하고 모두 단기대여금으로 회계처리하였으나, 그 중 4,000,000원의 상환기일은 2027년 12월 31일로 확인되었다(단, 하나의 전표로 처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

• 수정 전 : 10.10. (차) 단기대여금(주)이로운 10,000,000원 (대) 보통예금 10,000,000원
• 수정 후 : 10.10. (차) 단기대여금(주)이로운 6,000,000원 (대) 보통예금 10,000,000원
장기대여금(주)이로운 4,000,000원

문제5

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (9점)

[1] 4월 1일에 법인 영업용 차량에 대한 보험료 1,200,000원(2026.4.1.~2027.3.31.)을 지출하고 전액 비용 처리 하였다(단, 보험료는 월할계산으로 하며, 회계처리 시 음수로 입력하지 말 것). (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 선급비용 300,000원 (대) 보험료(판) 300,000원
• 2026.4.1.~2026.12.31.에 대한 보험료 경비를 제외한 2027.1.1.~2027.3.31.일까지의 금액 300,000원은 선급비용(자산)으로 결산분개 한다.

[2] 8월 19일에 단기 시세 차익을 목적으로 취득한 주식(취득원가 13,000,000원)의 공정가치가 기말 현재 9,500,000원이다. 해당 주식은 공정가치로 평가한다. (3점)

[답] 일반전표입력

12.31. (차) 단기매매증권평가손실(957) 3,500,000원 (대) 단기매매증권 3,500,000원

[3] 기말 현재 보유하고 있는 감가상각대상자산은 다음과 같다. 고정자산등록메뉴를 이용하여 계산된 '상 각범위액'을 감가상각비로 반영하시오. (3점)

- 계정과목 : 기계장치
- 취득년월일 : 2025년 3월 27일
- 코드번호 : 101
- 취득원가 : 24,000,000원
- 전기말감가상각누계액 : 4,000,000원
- 경비구분 : 제조
- 내용연수 : 5년
- 감가상각방법 : 정액법

[답]

1. 결산자료입력

· 고정자산등록메뉴에서 상각범위액을 확인 → 결산자료입력 메뉴 → 감가상각비 결산반영 → 전표추가 또는,

2. 일반전표입력

12.31. (차) 감가상각비(제) 4,800,000원 (대) 감가상각누계액(기계장치) 4,800,000원

· 감가상각비 : 24,000,000원 ÷ 5년 = 4,800,000원

문제6

다음 사항을 조회하여 알맞은 답안을

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (9점)

[1] 4월~6월 부가가치세 매입세액 공제액 중 세금계산서 수취분 고정자산 매입 관련 공제된 세액은 얼마인가? (3점)

[답] 4,500,000원

· 4월~6월 부가가치세 신고서 중 세금계산서 수취분 → 12번 고정자산매입란 확인

[2] 상반기(1월~6월) 중 복리후생비(판관비)의 지출이 가장 많은 월과 적은 월의 차액은 얼마인가? 단, 큰 수에서 작은 수를 뺀 것. (3점)

[답] 349,000원

· [총계정원장] 조회 > 기간 : 1월 1일~6월 30일 입력, 계정과목 : 복리후생비(판) 입력
> 1~6월 각 월의 복리후생비 금액에서 가장 큰 수에서 가장 작은 수를 차감
· 414,000원(4월) - 65,000원(2월) = 349,000원

[3] 6월에 (주)벌새에 상환한 외상매입금은 얼마인가? (3점)

[답] 5,000,000원

· [거래처원장] > 기간 : 6월 1일~6월 30일 > 계정과목 : 251.외상매입금 조회 > 거래처 : (주)벌새 > 차변 합계 금액 확인

제85회 FAT 1급 기출문제 해답

(주)범죄도시 (코드번호:3285)

실무이론평가

[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 자산 인식요건을 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.

실무수행평가

(주)범죄도시(회사코드 3285)는 호신용품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 완료하고 [평가문제]의 물음에 답하십시오.

실무수행 기초정보관리의 이해

회계관련 기초정보는 입력되어 있다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하십시오.

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 등록하십시오.(계정구분: 3.일반) <ul style="list-style-type: none">- 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 2025.12.31. 현재 제3(전)기 2024.12.31. 현재 (단위: 원)

과 목	제 4 기 (2025.12.31.)		제 3 기 (2024.12.31.)	
자 산				
I. 유 동 자 산		704,476,800		429,340,000
(1) 당 좌 자 산		691,476,800		404,340,000
현 당 보 정 단 외 대 받 미		9,000,000		21,000,000
좌 통 기 매 상 손 을 수		119,700,000		201,000,000
예 예 적 증 권 출 금 당 어		393,611,800		21,640,000
매 매 중 권 출 금 당 어	135,000,000	3,000,000	130,000,000	1,000,000
매 매 중 권 출 금 당 어	1,350,000	15,000,000	300,000	129,700,000
수		2,515,000		16,000,000
(2) 재 고 자 산		13,000,000		25,000,000
상 품		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
장 기 대 여 금		8,000,000		0
(2) 유 형 자 산		46,113,200		7,300,000
차 량 운 반 구	56,500,000		16,500,000	
감 가 상 각 누 계 액	21,018,000	35,482,000	12,300,000	4,200,000
비	19,400,000		9,400,000	
감 가 상 각 누 계 액	8,768,800	10,631,200	6,300,000	3,100,000
(3) 무 형 자 산		0		0
(4) 기타 비 유 동 자 산		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
외 상 매 입 금		37,670,000		31,061,266
지 급 어 음 금		26,900,000		30,000,000
미 지 급 금		22,500,000		20,000,000
예 수		2,930,000		0
II. 비 유 동 부 채		80,000,000		0
장 기 차 입 금		50,000,000		0
퇴 직 금 여 충 당 부 채		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
자 본		540,000,000		350,000,000
II. 자 본 잉 여 금		0		0
III. 자 본 조 정		0		0
IV. 기타 포괄 손익 누 계 액		0		0
V. 이 익 잉 여 금		48,590,000		35,578,734
미 처 분 이 익 잉 여 금		48,590,000		35,578,734
(당 기 순 이 익)				
(27,668,000 원)				
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 수정하십시오.

수행과제 풀이

[전기분 재무상태표]
- 179. 장기대여금 8,000,000원 추가입력
- 295. 퇴직금여충당부채 3,000,000원 → 30,000,000원으로 수정

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

1 3만원 초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성

<p>수리비명세서(영수증)</p> <p style="text-align: right;">2026/01/15</p> <p>상 호: 순돌이수리센터 (T.02-3220-0114)</p> <p>성 명: 임현식</p> <p>사업장: 서울특별시 서대문구 수색로6길 43</p> <p>사업자등록번호: 119-15-50400</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">품목</th> <th style="text-align: left;">구분</th> <th style="text-align: left;">단가</th> <th style="text-align: left;">금 액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>전기누전 수리</td> <td></td> <td style="text-align: right;">42,000</td> <td style="text-align: right;">42,000</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">합계: 42,000원</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">감사합니다.</p>	품목	구분	단가	금 액	전기누전 수리		42,000	42,000	합계: 42,000원				<p>자료설명 [1월 15일]</p> <p>사무실 정전사고로 긴급 복구 수리비를 현금으로 지급하고 받은 영수증이 다. 회사는 이 거래가 지출증명서류미수취가산 세대상인지를 검토하려고 한다.</p> <p>수행과제</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 거래자료를 입력하시오. (단, '수익적 지출'로 처리할 것.) 2. 영수증수취명세서 (2)와 (1)서식을 작성하시오.
품목	구분	단가	금 액										
전기누전 수리		42,000	42,000										
합계: 42,000원													

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 15일

(차) 820.수선비 42,000원 (대) 101.현금 42,000원
또는 (출) 820.수선비 42,000원

[영수증수취명세서 작성]

영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음		입력순				
<input type="checkbox"/>	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
<input type="checkbox"/>	2025-01-13	대한자동차	윤우리	서울특별시 서대문구 통일로	110-37-12342	200,000		822	차량유지비	차량수리비
<input type="checkbox"/>	2025-01-31	하나은행	미종남	서울특별시 서대문구 수색로	514-01-35782	120,000	16	931	이자비용	이자지급
<input type="checkbox"/>	2025-01-15	순돌이수리센터	임현식	서울특별시 서대문구 수색로	119-15-50400	42,000		820	수선비	전기누전수리

영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)		해당없음	
1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역					
3만원 초과 거래분					
9. 구분	10. 총계		11. 명세서제출 제외대상		12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	3		1		2
14. 금액	362,000		120,000		242,000

② 약속어음 수취거래

	전자어음	
	(주)범죄도시 귀하	00420260215123456789
금	이천팔백만원정	28,000,000원
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.		
지급기일	2026년 4월 15일	발행일 2026년 2월 15일
지급지	국민은행	발행지 서울특별시 서대문구 북아현로 1
지급장소	서대문지점	주소
		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										삭제(F5)		
어음상태	1	보관		어음종류	6	전자		어음번호	00420250215123456789	수취구분	1	자수
발행인	00102	(주)하얼빈		발행일	2025-02-15	만기일	2025-04-15	배서인				
지급은행	100	국민은행	지점	서대문	발인기관		지점			할인율(%)		
지급거래처										* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.		

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		
통합납부자번호	57069052051	납부년월	2025.03 ~ 2025.03
납부일자	2025년 04월 10일	납부금액	600,660원
납부개월	1개월		
납부은행/카드	농협은행	납부계좌	851-11-073757

위 금액을 정히 영수합니다.

국민연금보험공단 2025.04.10

자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 851-11-073757 (주)범죄도시				
1	2026-04-10	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 처리 할 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	2026-05-10	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)

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서발급

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-87-01194				공급받자	등록번호	211-88-27626		
	상호	(주)범죄도시	성명	마동석	상호		(주)남도스포츠	성명	김한상	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)					사업장 주소	서울특별시 금천구 독산로 324		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	호신용품외					종목	스포츠용품외		
거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액						
2026.7.10.		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		
비고		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 내역관리를 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]

- 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인<Tab>] 클릭
- 전자세금계산서 발행 화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 [확인<Tab>] 클릭
- 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭
- [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인<Tab>] 클릭

2 매출거래

수정전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-87-01194			공급받는자	등록번호	113-81-32864		
	상호	(주)범죄도시	성명 (대표자)	마동석		상호	(주)하얼빈	성명 (대표자)	장첸
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (충정로2가)				사업장 주소	서울특별시 서대문구 북아현로 1		
	업태	도소매업	중사업장번호			업태	도소매업	중사업장번호	
	종목	호신용품외				종목	스포츠용품외		
	E-Mail	crimecity@bill36524.com				E-Mail	china@bill36524.com		
작성일자	2026.7.28.		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 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
-5,500,000					-5,500,000				

자료설명

[7월 28일]

- 7월 22일에 외상판매한 상품의 대금지급 지연문제로 계약이 해제되어 수정전자세금계산서를 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


coupan^g WOW! 와우 멤버십

월회비가 결제되었습니다


다양한 와우 혜택을 이용해보세요




로켓배송 무료배송
상품보기



오늘 도착 · 새벽 도착
상품보기







와우 전용 추가 할인
상품보기



쿠팡플레이 특별 혜택
바로가기

멤버십 혜택

-  로켓배송 상품 1개만 사도 무료배송 >
-  낮시간 주문 새벽 도착 >
-  골드박스에서 만나는 가격 특가 >
-  첫 30일 최대 5% 캐시적립 >

삼성카드 승인전표	
카드번호	2425-5555-4780-5263
거래유형	국내일반
결제방법	일시불
거래일시	2026.08.13.08:37
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
사업자등록번호	570
대표자명	박대준
Samsung Card	

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					
4.카드 또는 3.혼합	(차) 831.수수료비용 135.부가세대금	7,000원 700원	(대) 253.미지급금 (99603.삼성카드)		7,700원

4 매출거래

전자계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-87-01194			공인받지자	등록번호	211-86-08979		
	상호	(주)범죄도시	성명 (대표자)	마동석		상호	(주)스포츠퓌사랑	성명 (대표자)	임지훈
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 262		
	업태	도소매업	중사업장번호			업태	도소매업	중사업장번호	
	종목	호신용품외				종목	스포츠용품외		
	E-Mail	crimecity@bill36524.com				E-Mail	spolove@bill36524.com		
작성일자	2026.9.8.		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 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 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)스포츠퓌사랑	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		공급받는자	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	2026.9.10.	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 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
660,000					660,000				

자료설명 [9월 10일]
8월분 건물관리비에 대한 전자세금계산서를 수취하였으며, 대금은 전액 9월 말 신한은행 보통예금계좌에서 자동이체할 예정이다.

수행과제 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	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 011202-04-012368 (주)범죄도시				
1	2026-07-31	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)

[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
	유형자산	차량운반구
		비 품
	합 계	
		금 액
		5,250,000원
		3,120,000원
		8,370,000원
	3. 이익잉여금처분계산서 처분 확정(예정)일	
	- 당기분: 2027년 3월 31일	
	- 전기분: 2026년 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.

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하십시오.

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 오답처리됩니다.

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 2026.1.1. ~ 2026.12.31.)'의 보유금액 합계는 얼마인가? (29,500,000)원	2
총 점		62

제86회 FAT 1급 기출문제 해답

(주)강남전자 (코드번호:3286)

실무이론평가

[1] 다음은 도매업을 영위하는 (주)한공의 손익에 대한 대화이다. (가)에 들어갈 수 있는 계정과목은?



- ① 매출원가
- ② 임차료
- ③ 이자비용
- ④ 유형자산처분이익

해설

[정답] ③

- 영업이익이 증가하였음에도 당기순이익이 감소하기 위해서는 영업외수익이 감소하거나 영업외비용이 증가하여야 한다.

[2] 다음 중 재무상태표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동자산 중 당좌자산에는 보통예금, 선급금, 미수금 등이 있다.
- ② 유형자산에는 토지, 건물, 건설중인자산 등이 있다.
- ③ 영업권은 유동자산으로 구분한다.
- ④ 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(또는 결손금)으로 구분한다.

해설

[정답] ③

- 영업권은 비유동자산이다.

[3] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2026년 12월 31일 매출채권금액을 계산하면 얼마인가?

• 기초 매출채권	400,000원
• 2026년 중 매출채권회수액	1,200,000원
• 2026년 매출액	1,600,000원 (현금매출액 200,000원 포함)

- ① 300,000원 ② 400,000원
- ③ 500,000원 ④ 600,000원

해설

[정답] ④

- 당기매출액(1,600,000원) - 현금매출액(200,000원) = 당기외상매출액(1,400,000원)
- 당기외상매출액(1,400,000원) + 기초매출채권(400,000원) - 당기매출채권회수액(1,200,000원) = 기말매출채권(600,000원)

[4] 다음 중 매도가능증권에 대한 평가이익이 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것만 묶은 것은?

가. 자본의 증가	나. 영업이익의 증가
다. 당기순이익의 증가	라. 기타포괄손익누계액의 증가

- ① 가, 다 ② 가, 라
- ③ 나, 다 ④ 다, 라

해설

[정답] ②

- 매도가능증권평가손익은 자본의 구성 항목 중 기타포괄손익누계액으로 분류되는 계정으로 매도가능증권평가이익이 발생하면 자본과 기타포괄손익누계액이 증가한다.

[8] 다음 중 부가가치세가 면세되는 용역이 아닌 것은?



해설

[정답] ①

- 택시 운송 용역은 과세대상 용역이다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 재화 또는 용역의 공급시기로 옳은 것은?

- ① 현금판매: 대금이 지급된 때
- ② 재화의 공급으로 보는 가공: 재화의 가공을 완료한 때
- ③ 장기할부조건부 용역의 공급: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 공급단위를 구획할 수 없는 용역의 계속적 공급: 용역의 공급을 완료한 때

해설

[정답] ③

- ① 현금판매: 재화가 인도되거나 이용가능하게 된 때
- ② 재화의 공급으로 보는 가공: 가공된 재화를 인도하는 때
- ④ 공급단위를 구획할 수 없는 용역의 계속적 공급: 대가의 각 부분을 받기로 한 때

[10] 다음 자료를 토대로 도매업을 영위하는 (주)한공의 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가?
(단, 매입세액공제를 위한 모든 절차는 적법하게 이행하였다.)

- 상품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액: 6,000,000원
- 본사 건물의 자본적 지출과 관련된 매입세액: 4,000,000원
- 거래처 접대와 관련된 매입세액: 3,000,000원

- ① 4,000,000원 ② 6,000,000원
③ 7,000,000원 ④ 10,000,000원

해설

[정답] ④

- 상품 운반용 트럭 구입 관련 매입세액 + 본사 건물의 자본적 지출과 관련된 매입세액
= 6,000,000원 + 4,000,000원 = 10,000,000원
- 거래처 접대와 관련된 매입세액은 불공제 대상이다.

실무수행평가

(주)강남전자(회사코드 3286)은 전자제품을 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제8기(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 완료하고 [평가문제]의 물음에 답하십시오.

실무수행

기초정보관리의 이해

회계관련 기초정보는 입력되어 있다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하십시오.

1] 거래처별초기이월 등록 및 수정

미수금 명세서

코드	거래처명	금액	비고
00325	(주)광명산업	1,000,000원	차량매각 대금
31111	신라공업	300,000원	재활용품 판매 대금
31112	삼성화재보험(주)	1,700,000원	자동차보험료 환급금
	합계	3,000,000원	

자료설명 (주)강남전자의 전기(제7기)분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.

수행과제 거래처별 초기이월사항을 입력하십시오.

수행과제 풀이

[거래처별초기이월]

- 120.미수금 계정: 거래처별 금액 입력

2 전기분 재무제표의 입력수정

손익계산서

제7(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
 제6(전기) 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

㈜강남전자

(단위: 원)

과목	제7(당)기		제6(전기)	
	금액		금액	
I. 매출액		600,000,000		280,000,000
상품매출	600,000,000		280,000,000	
II. 매출원가		360,000,000		165,000,000
상품매출원가		360,000,000		165,000,000
기초상품재고액	25,000,000		5,000,000	
당기상품매입액	425,000,000		185,000,000	
기말상품재고액	90,000,000		25,000,000	
III. 매출총이익		240,000,000		115,000,000
IV. 판매비와관리비		91,980,000		58,230,000
급여	52,300,000		30,800,000	
복리후생비	5,100,000		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	3,540,000		2,530,000	
운반비	4,900,000		5,400,000	
소모품비	800,000		500,000	
광고선전비	3,800,000		2,300,000	
V. 영업이익		148,020,000		56,770,000
VI. 영업외수익		3,200,000		2,100,000
이자수익	3,200,000		2,100,000	
VII. 영업외비용		4,800,000		2,400,000
기부금	4,800,000		2,400,000	
VIII. 법인세차감전순이익		146,420,000		56,470,000
IX. 법인세등		5,000,000		2,000,000
법인세등	5,000,000		2,000,000	
X. 당기순이익		141,420,000		54,470,000

자료설명

(주)강남전자의 전기(제7기)분 재무제표는 입력되어 있다.

수행과제

- [전기분 손익계산서]의 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하십시오.
- [전기분 이익잉여금처분계산서]의 처분 확정일(2026년 2월 28일)을 수정하십시오.

수행과제 풀이

1. [전기분 재무상태표]

- 146.상품 80,000,000원 → 90,000,000원으로 수정입력

2. [전기분 손익계산서]

- 451.상품매출원가에 기말상품재고액 90,000,000원 반영
- 933.기부금 4,800,000원 추가입력
- 당기순이익 141,420,000원 확인

3. [전기분 이익잉여금처분계산서]

- 처분 확정 일자 2025년 2월 28일로 수정입력

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

1 증빙에 의한 전표입력

자료 1.

자동차보험증권			
증권번호	2557466	계약일	2026년 3월 25일
보험기간	2026년 3월 25일 00:00부터 2027년 3월 25일 24:00까지		
보험계약자	(주)강남전자	주민(사업자)번호	220-81-03217
피보험자	(주)강남전자	주민(사업자)번호	220-81-03217
보험료 납입사항			
총보험료	500,000원	납입보험료	500,000원
		미납입 보험료	

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2026-3-25	자동차보험	500,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 영업부 업무용 승용차의 자동차보험증권이다. 2. 자료 2는 보험료를 하나은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급한 내역이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, '비용'으로 회계처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 25일

(차) 821.보험료 500,000원 (대) 103.보통예금 500,000원
(98009.하나은행(보통))

② 통장사본에 의한 거래입력

자료 1. 입금전표

입 금 전 표		
(주)강남전자 귀하		계좌번호: 351-06-909476
		거래일자: 2026. 4. 30.
입금내역	<ul style="list-style-type: none"> • 예금 이자: 500,000원 • 법 인 세: 70,000원 • 법인지방소득세: 7,000원 • 차감지급액: 423,000원 	
<p>항상 저희은행을 찾아주셔서 감사합니다. 계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다. 농협은행 강남지점 (전화: 02-1575-1449)</p>		
		취급자: 임영웅

자료 2. 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 351-06-909476 (주)강남전자				
1	2026-4-30	이자입금액		423,000원	***	***

자료설명	1. 자료 1은 4월분 예금이자에 대한 입금전표이다. 2. 자료 2는 예금이자에 농협은행 보통예금계좌에 입금된 내역이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, 원천징수세액은 '선납세금'으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 30일	
(차) 136.선납세금 77,000원	(대) 901.이자수익 500,000원
103.보통예금 423,000원	
(98003.농협은행(보통))	

③ 단기매매증권 구입

자료 1. 단기매매증권 매입관련 자료

	취득목적	주식수	액면금액	1주당 취득단가	거래수수료
1	단기투자목적	500주	5,000원	24,000원	60,000원

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 530215-71-225184 (주)강남전자				
1	2026-5-15	주식 구입대금	12,000,000		***	***
2	2026-5-15	주식 거래수수료	60,000		***	***

자료설명 1. 자료 1은 본사가 단기투자목적으로 매입한 주식내역이다.
2. 자료 2는 주식구입대금 및 거래수수료를 지급한 신한은행 보통예금거래내역이다.

수행과제 주식매입과 관련한 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 15일

(차) 107.단기매매증권 12,000,000원 (대) 103.보통예금 12,060,000원
945.수수료비용 60,000원 (98005.신한은행(보통))

⑤ 계약금 지급

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)강남전자				
1	2026-9-28	조은전자(주)	2,000,000		***	***

자료설명	조은전자(주)에서 상품을 매입하기로 하고, 계약금은 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
수행과제	거래자료를 입력하십시오.

↙ 수행과제 풀이

[일반전표입력] 9월 28일

(차) 131.선급금 2,000,000원 (대) 103.보통예금 2,000,000원
(02600.조은전자(주)) (98002.국민은행(보통))

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

1] 과세매출자료의 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	220-81-03217				공급받는자	등록번호	211-81-44121		
	상호	(주)강남전자	성명	홍종오	상호		(주)다운이엔티	성명	배장석	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동)					사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로145길 18 (논현동)		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		제조업	종사업장번호		
	종목	전자제품 외					종목	캠핑카		
거래일자	미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2026.10.6.			10,000,000		1,000,000		11,000,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	10	6	인덕션		50	200,000	10,000,000	1,000,000	11,000,000	

- 자료설명
1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
 2. 10월 1일에 받은 계약금을 제외한 잔액은 이번 달 말일에 받기로 하였다.
- 수행과제
1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 6일

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

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 매입거래

전자계산서				(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	112-02-34108			공급받는자	등록번호	220-81-03217		
	상호	제일서적	성명 (대표자)	홍수환		상호	(주)강남전자	성명 (대표자)	홍종오
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 28				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동)		
	업태	도소매업	중사업장번호			업태	도소매업	중사업장번호	
	종목	서적				종목	전자제품외		
	E-Mail	hong@naver.com				E-Mail	barun@bill36524.com		
작성일자	2026.10.18.		공급가액	300,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
10	18	연말정산 실무 도서		10	30,000	300,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
300,000		300,000							

자료설명 회계팀 사원 연말정산 실무 도서를 구입하고 전자계산서를 발급받았다.

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

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 10월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	연말정산 실무 도서	300,000		05116.제일서적	전자입력
분개유형	(차) 826.도서인쇄비	300,000원	(대) 101.현금		300,000원
1.현금					

③ 매입거래

2025년 10월 청구분		도시가스요금 지로영수증(고객용)					
고객번호	3154892			납부마감일	2026.11.30.		
지로번호	1	3	4	0	5	2	8
고지금액	165,000 원			미납금액	0 원		
주소/성명		서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동) / (주)강남전자					
사용기간		2026.10.1.~2026.10.31.					
당월 사용량	금월지침	8,416 m ³					
	전월지침	6,104 m ³					
	사용량	2,312 m ³					
사용량 비교	전월	1,535 m ³					
	전년동월	2,931 m ³					
계량기번호		CD011					
검침원명							
작성일자		2026년 11월 8일					
입금전용계좌							
※ 본 영수증은 부가가치세법 시행령 68조 9항에 따라 발행하는 전자세금계산서입니다.		한국도시가스(주)					

자료설명	1. 회사의 10월분 도시가스 요금명세서이다. 2. 작성일자를 기준으로 입력하고 납부마감일에 보통예금 통장에서 자동이체 되는 거래의 입력은 생략한다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 8일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	도시가스요금	150,000	15,000	30121.한국도시가스(주)	전자입력
분개유형	(차) 815.수도광열비	150,000원	(대) 253.미지급금		165,000원
3.혼합	135.부가세대급금	15,000원			

4 매출거래

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	220-81-03217			공급받는자	등록번호	206-81-14829		
	상호	(주)강남전자	성명 (대표자)	홍종오		상호	아울렛나라	성명 (대표자)	최재민
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 238 (도곡동)				사업장 주소	서울특별시 서대문구 가좌로 19		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품 외				종목	캠핑용품		
	E-Mail	barun@bill36524.com				E-Mail	camping@naver.com		
작성일자	2026.11.30.		공급가액	900,000		세액	90,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
11	30	임대료				900,000	90,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
990,000					990,000				

자료설명 당사의 사업장 일부를 일시적으로 임대하고 발급한 전자세금계산서이며, 임대료는 다음달 10일에 받기로 하였다.
(단, 임대업은 주업종이 아니므로 영업외수익으로 처리할 것.)

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

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 11월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	임대료	900,000	90,000	00106.아울렛나라	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	990,000원		(대) 904.임대료수익	900,000원
3.혼합				255.부가세예수금	90,000원

5 매입거래

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	111-81-15253			공급받는자	등록번호	220-81-03217		
	상호	(주)뉴아시아	성명 (대표자)	이가연		상호	(주)강남전자	성명 (대표자)	홍종오
	사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로34길 19				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전자제품				종목	전자제품 외		
	E-Mail	gayeon@bill36524.com				E-Mail	barun@bill36524.com		
작성일자	2026.12.20.		공급가액	2,000,000		세액	200,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
12	20	노트북		1	2,000,000	2,000,000	200,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
2,200,000					2,200,000				

자료설명 상품매출 거래처 확장이전 선물로 제공할 노트북을 외상으로 구입하였다.

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

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 12월 20일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	노트북	2,000,000	200,000	00111.(주)뉴아시아	전자입력
불공제사유	9. 접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비	2,200,000원		(대) 253.미지급금	2,200,000원
3.혼합	(기업업무추진비)				

⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	말기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 096-24-0094-123 (주)강남전자				
1	2026-8-22	역삼세무서		1,398,000	***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 국민은행 보통예금 계좌로 입금되었다.
수행과제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 22일

(차) 103.보통예금 1,398,000원 (대) 120.미수금 1,398,000원
(98002.국민은행(보통)) (05900.역삼세무서)

[일반전표입력] 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 9,510,000원 (대) 135.부가세대급금 10,898,000원
120.미수금 1,398,000원 930.잡이익 10,000원
(05900.역삼세무서)

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

1] 수동결산 및 자동결산

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 단기차입금에 대한 기간경과분 미지급이자 1,000,000원을 계상하다. 2. 기말상품재고액은 30,000,000원이다. 3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일 <ul style="list-style-type: none"> - 당기분: 2027년 2월 28일 - 전기분: 2026년 2월 28일
수행과제	<ol style="list-style-type: none"> 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

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 931.이자비용 1,000,000원 (대) 262.미지급비용 1,000,000원

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 30,000,000원을 입력한다.

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

(차) 451.상품매출원가 382,900,000원 (대) 146.상품 382,900,000원

[기초재고액 90,000,000원 + 당기매입액 322,900,000원 - 기말재고액 30,000,000원]

= 상품매출원가 382,900,000원

2. [재무제표 등 작성]

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

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하십시오.

번호	평가문제	배점
11	평가문제 [일/월계표 조회] 하반기(7월 1일 ~ 12월 31일)에 발생한 '도서인쇄비' 금액은 얼마인가? (1,470,000)원	3
12	평가문제 [일/월계표 조회] 10월 한 달 동안 발생한 '상품매출' 금액은 얼마인가? (48,050,000)원	3
13	평가문제 [거래처원장 조회] 1월 말 삼성화재보험(주)(코드: 31112)의 '120.미수금' 잔액은 얼마인가? (1,700,000)원	3
14	평가문제 [거래처원장 조회] 9월 말 '131.선급금'의 거래처별 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 00167.(주)하나로 200,000원 ② 02600.조은전자(주) 2,000,000원 ③ 07002.모든전자 1,500,000원 ④ 08707.(주)구영전자 2,200,000원	3
15	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 4월 말 '선납세금' 잔액은 얼마인가? (377,000)원	4
16	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 5월 말 '영업외비용' 잔액은 얼마인가? (1,230,800)원	3
17	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 8월 말 '매출채권처분손실' 잔액은 얼마인가? (300,000)원	4
18	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '단기매매증권'의 잔액은 얼마인가? (26,930,000)원	3
19	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '미수금'의 잔액은 얼마인가? (3,990,000)원	3
20	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '유동부채'의 계정별 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 미지급금 103,505,000원 ② 예수금 6,917,130원 ③ 선수금 5,510,000원 ④ 미지급비용 10,000,000원	3
21	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가? ① 176,120,000원 ② 370,477,790원 ③ 499,120,000원 ④ 770,550,990원	1

번호	평가문제	배점
22	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? (382,900,000)원	3
23	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 비용의 계정별 금액으로 옳지 않은 것은? ① 복리후생비 9,706,020원 ② 접대비(기업업무추진비) 9,309,500원 ③ 수도광열비 5,884,520원 ④ 보험료 2,646,000원	3
24	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 '영업외수익' 금액은 얼마인가? (1,410,000)원	4
25	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 '이자비용' 금액은 얼마인가? (3,193,800)원	3
26	평가문제 [예적금현황 조회] 12월 말 은행별 예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 농협은행(보통) 60,200,000원 ② 신한은행(보통) 41,540,000원 ③ 하나은행(보통) 20,560,000원 ④ 국민은행(당좌) 470,085,000원	3
27	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 '매입세액_공제받지못할매입세액(16란)'의 세액은 얼마인가? (500,000)원	4
28	평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회] 제2기 확정 신고기간의 '국세청: 전송성공'한 전자세금계산서의 공급가액 합계는 얼마인가? (11,500,000)원	3
29	평가문제 [계산서합계표 조회] 제2기 확정 신고기간의 전자매입계산서의 공급가액은 얼마인가? (300,000)원	3
30	평가문제 [받을어음현황 조회] 만기일이 2026년에 도래하는 '받을어음' 보유금액은 얼마인가? (42,000,000)원	3
총 점		62

제87회 FAT 1급 기출문제 해답

(주)한국툴스 (코드번호:3287)

실무이론평가

[1] 다음 중 김대리의 답변에서 알 수 있는 거래 분석으로 옳은 것은?



- ① (차) 부채의 감소 (대) 자산의 감소
- ② (차) 자산의 증가 (대) 수익의 발생
- ③ (차) 부채의 감소 (대) 부채의 증가
- ④ (차) 자산의 증가 (대) 자산의 감소

해설

[정답] ④

- (차) 당좌예금 XXX(자산의 증가) (대) 받아들어음 XXX(자산의 감소)

[2] 다음 중 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 일반기업회계기준에 따라 적정하게 작성된 재무제표는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.
- ③ 재무제표는 경제적 사실과 거래의 실질을 반영하여 공정하게 표시하여야 한다.
- ④ 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 외부감사인에게 있다.

해설

[정답] ④

- 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.

[10] 다음은 (주)한공(자동차 부품제조업)의 2026년 제2기 예정 신고기간(2026.7.1. ~2026.9.30.) 공급가액 내역이다. 이를 토대로 (주)한공의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 부가가치세는 포함되지 아니하였다.)

• 국외매출액(수출)	60,000,000원
• 국내매출액	50,000,000원
• 공장처분액	70,000,000원(토지분 40,000,000원, 건물분 30,000,000원)

- ① 120,000,000원 ② 130,000,000원
③ 140,000,000원 ④ 150,000,000원

해설

[정답] ③

- 토지는 면세 대상이며, 다른 항목은 과세매출(수출재화는 영세율과세대상)이다.
60,000,000원 + 50,000,000원 + 30,000,000원 = 140,000,000원

실무수행평가

(주)한국톨스(회사코드 3287)는 공기구를 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 기초정보관리의 이해

회계관련 기초정보는 입력되어 있다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1] 사업자등록증에 의한 회사등록 수정

<p style="text-align: center;">사 업 자 등 록 증 (법인사업자) 등록번호: 110-87-03213</p> <p>상 호: (주)한국톨스 대 표 자 명: 임시완 개업년월일: 2020년 8월 4일 법인등록번호: 110111-0634752 사업장 소재지: 서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가) 사 업 의 종 류: <input type="checkbox"/>업태 <input type="checkbox"/>도소매업 <input type="checkbox"/>종목 <input type="checkbox"/>공기구외</p> <p>교 부 사 유: <input type="checkbox"/>정정 <input type="checkbox"/>국세청</p> <p>사업자단위과세 적용사업자여부: 여() 부(<input checked="" type="checkbox"/>) 전자세금계산서 전용 메일주소:hankook@bill36524.com</p> <p style="text-align: center;">2026년 1월 14일 서대문 세무서장 (인)</p>	<p>자료설명 (주)한국톨스는 대표자 변경을 사유로 서대문세무서로부터 사업자등록증을 재교부 받았다.</p> <p>수행과제 사업자등록증의 변경내용을 확인하여 대표자명과 담당자메일주소를 수정하시오.</p>
---	--

수행과제 풀이

- 대표자: '양세찬'에서 '임시완'으로 수정
- 담당자 메일 주소: 'black@hanmail.net'에서 'hankook@bill36524.com'으로 수정

2 계정과목 및 적요등록 수정

자료설명	(주)한국툴스는 공기구 디자인과 관련하여 무형자산 계정인 '디자인권'을 등록하여 회계처리 하려고 한다.
수행과제	1. '236.면허권' 계정을 '236.디자인권' 계정으로 수정하시오. 2. 적요를 추가 등록하시오. - 현금적요 1. 디자인 등록 시 등록비용 현금 지급 - 대체적요 1. 디자인 등록 시 등록비용 보통예금 지급

수행과제 풀이

[계정과목및적요등록]

- [Ctrl] + [F]을 클릭하여 '236.면허권'을 '236.디자인권'으로 수정
- 현금적요 추가 입력
- 대체적요 추가 입력

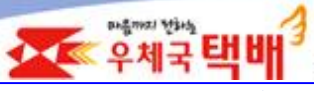
실무수행

거래자료 입력

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

1 증빙에 의한 전표입력

대한민국 KOREA



신정 및 배달안내
1588-1300

www.ePOST.kr

보내는 편	성명 (주)공구세상	내용물 공구		
	전화 HP) 010-5555-1387 ☎	* 안심소포로 접수한 경우에는 표기하신 내용을 가액치 범위에서(300만원 이내) 손해액을 배상받을 수 있습니다.		
	주소 경기도 수원시 팔달구 매산로 10	<input checked="" type="checkbox"/> 소포대금 15,000원	<input type="checkbox"/> 안심(보험)	만원
		<input type="checkbox"/> 휴일배달	7월 17일	<input type="checkbox"/> 대금

- 고객안내사항 -

- 부패, 변질, 파손(훼손)이 우려되는 내용물은 '특수포장'할 경우
우에 한하여 접수 가능합니다. 책임 원인이 발송인에게 있는 경우
손해배상에서 제외됩니다. (우편법 39,40조)
- ※ 냉동·냉장물품은 보냉재(식용얼음 또는 아이스팩 등)를 넣
어 포장하되,
① 부패, 변질물은 스티로폼 박스 사용 ② 식품은 진공포장

증지라벨 붙이는 곳
(우체국사용)

받는 편	성명	(주)한국툴스
	전화	HP) 010-7777-7777 ☎ 02-3149-2117
	주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12

개인정보 유출방지를 위하여 성명, 전화번호, 주소를 제거 바랍니다.

자료설명	[7월 17일] (주)공구세상에서 상품을 구매하면서 택배비용을 현금으로 지급하고 받은 영수증이다. 택배비는 착불로 당사가 부담하기로 하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 17일

(차) 146.상품 15,000원 (대) 101.현금 15,000원
또는 (출) 146.상품 15,000원

4 증빙에 의한 전표입력

전자수입인지 판매 영수증

서울특별시 종로구 세검정로 258(신영동)
 손해배상 등의 청구 시 영수증이 필요합니다.
 문자메세지 및 상담문의 전화 : 1588-1300

판 매 일 자 : 2025-10-24 12:44
 판 매 자 : 창구 101 김대영
 고유식별번호 : 180830145402877
 구 매 자 : (주)한국투스

고유식별번호	발급금액
판 매 금 액 :	20,000원

위의 금액을 정히 영수합니다.
 2026-10-24 12:44
 서울세검정우체국

자료설명	[10월 24일] 법원에 법인 등기변경관련 서류를 접수하기 위하여 수입인지를 구입하고 대금은 현금으로 지급하였다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (단, '세금과공과금' 계정으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 10월 24일

(차) 817.세금과공과금 20,000원 (대) 101. 현금 20,000원
 또는 (출) 817.세금과공과금 20,000원

※ 인지와 증지의 차이

인지: 인지세법에 근거한 국세 납부 수단으로 '세금과공과금'으로 처리
 증지: 행정기관이 제공하는 수수료 납부용 종이 증표로 '수수료비용' 및 자산의 취득원가에 가산하여 처리

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행

거래명세서 (공급자 보관용)										
공급자	등록번호	110-87-03213				공인판매자	등록번호	515-81-14586		
	상호	(주)한국툴스	성명	임시완	상호		(주)한국총판	성명	신지희	
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가)					사업장 주소	서울특별시 금천구 독산로 324 (독산동)		
	업태	도소매업	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	공기구외					종목	인테리어용품		
거래일자	미수금액	공급가액		세액	총 합계금액					
2026.7.31.		6,500,000		650,000	7,150,000					
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	7	31	페인트		5	400,000	2,000,000	200,000		
2	7	31	페인트스프레이건		6	750,000	4,500,000	450,000		
비 고			전미수액	당일거래총액		입금액	미수액	인수자		
				7,150,000		715,000	6,435,000			

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 715,000원은 7월 28일 계약금으로 받았으며, 잔액은 외상으로 하였다.

수행과제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
(복수거래 키를 이용하여 입력하시오.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	페인트외	6,500,000	650,000	00105.(주)한국총판	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	715,000원		(대) 401.상품매출	6,500,000원
3.혼합	108.외상매출금	6,435,000원		255.부가세예수금	650,000원

2 매출거래

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	110-87-03213		수취인	등록번호	310-81-12004			
	상호	(주)한국틀스	성명		임시완	상호	순환자원(주)	성명 (대표자)	구자욱
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (충정로2가)			사업장 주소	서울특별시 마포구 마포대로 108 (공덕동)			
	업태	도소매업	종사업장번호						
	종목	공기구외			종목	재활용품 외			
	E-Mail	hankook@bill36524.com			E-Mail	cycle@naver.com			
작성일자	2026.8.5.		공급가액	1,600,000		세액	160,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	5	복합기		1	1,600,000	1,600,000	160,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
1,760,000					1,760,000				

자료설명

- 사무실에서 사용 중인 복합기를 매각하고 발급한 전자세금계산서이며, 대금은 전액 외상으로 하였다.
- 매각 직전의 장부내역은 다음과 같다.

계정과목	자산명	취득원가	감가상각누계액
비품	복합기	2,700,000원	1,200,000

수행과제

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

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	복합기	1,600,000	160,000	00101.순환자원(주)	전자입력
분개유형	(차) 120.미수금	1,760,000원		(대) 212.비품	2,700,000원
3.혼합	213.감가상각누계액	1,200,000원		255.부가세예수금	160,000원
				914.유형자산처분이익	100,000원

③ 매입거래

전자계산서				(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	108-91-31256			구매자	등록번호	110-87-03213		
	상호	노량진수산	성명 (대표자)	황우혁		상호	(주)한국투스	성명 (대표자)	임시완
	사업장 주소	서울특별시 강남구 논현로 6				사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (총정로2가)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	농,수,임산물외				종목	공기구외		
	E-Mail	fish0701@naver.com				E-Mail	hankook@bill36524.com		
작성일자	2026.8.18.		공급가액	500,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
8	18	전복세트		5	100,000	500,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상	이 금액을	<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구		
500,000		500,000					함		

자료설명 매출거래처에게 선물로 지급할 전복세트를 현금으로 구입하고 발급 받은 전자계산서이다.

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

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	전복세트	500,000		00110.노량진수산	전자입력
분개유형	(차) 813.접대비(기업업무추진비)	500,000원	(대) 101.현금	500,000원	
1.현금					

4 신용카드 매출거래

카드매출전표	
카드종류: 삼성카드	
회원번호: 1561-2415-****-3**2	
거래일시: 2026.9.15. 11:22:15	
거래유형: 신용승인	
매 출: 250,000원	
부 가 세: 25,000원	
합 계: 275,000원	
결제방법: 일시불	
가맹점번호: 888883000	

가맹점명: (주)한국투스	
- 이 하 생 략 -	

자료설명 상품(타카)을 개인(엄정화)에게 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.

수행과제 매입매출자료를 입력하십시오. (단, '외상매출금' 계정으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 9월 15일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	타카	250,000	25,000	07001.엄정화	
분개유형	(차) 108.외상매출금		275,000원	(대) 401.상품매출	250,000원
4.카드 또는 2.외상	(99600.삼성카드)			255.부가세예수금	25,000원

5 매입거래

전자세금계산서				(공급받는자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	211-81-75191		공급받는자	등록번호	110-87-03213		
	상호	(주)명성렌트	성명 (대표자) 이성림		상호	(주)한국투스	성명 (대표자) 임시완	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 227			사업장 주소	서울특별시 서대문구 총정로7길 12 (충정로2가)		
	업태	임대업	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	렌트카			종목	공기구외		
	E-Mail	famouscar@bill36524.com			E-Mail	hankook@bill36524.com		
작성일자	2026.9.30.	공급가액	400,000	세액	40,000			
비고								
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	30	9월 렌트비				400,000	40,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함		
440,000								

자료설명 1. 영업부에서 사용할 업무용 승용차(5인승, 3,000cc)를 장기렌트(2026.9. ~ 2028.9.)하기로 계약을 체결하였다.
 2. 9월분 렌트비용을 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.

수행과제 매입매출자료를 입력하시오.
 ('임차료' 계정으로 처리하고, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 9월 30일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	9월 렌트비	400,000	40,000	12001.(주)명성렌트	전자입력
불공제 사유	3. 비영업용 승용차 구입, 유지, 임차 관련 매입				
분개유형	(차) 819.임차료	440,000원	(대) 103.보통예금	440,000원	
3.혼합			(98005.신한은행(보통))		

⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 262-5083-5083 (주)한국토스				
1	2026-7-25	서대문세무서	1,565,000		***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 납부세액이 신한은행 보통예금 통장에서 이체되었음을 확인하였다.
수행과제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 납부세액에 대한 회계처리를 하시오.(단, 저장된 부가가치세신고서를 이용하고 거래처 코드를 입력할 것.)

↙ 수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 25일			
(차) 261.미지급세금 1,565,000원 (03100.서대문세무서)	(대) 103.보통예금 1,565,000원 (98005.신한은행(보통))		
- 6월 30일 조회			
(차) 255.부가세예수금 13,810,000원	(대) 135.부가세대급금 12,245,000원 261.미지급세금 1,565,000원 (03100.서대문세무서)		

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

1] 수동결산 및 자동결산

자료설명	1. 기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같다.																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>항목</th> <th>금액</th> <th>발생일</th> <th>만기일</th> <th>비고</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>하나은행(차입금)</td> <td>16,490,000원</td> <td>2023.07.10.</td> <td>2026.07.10.</td> <td>만기 일시상환</td> </tr> <tr> <td>국민은행(차입금)</td> <td>30,000,000원</td> <td>2024.09.01.</td> <td>2027.09.01.</td> <td>만기 일시상환</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td>46,490,000원</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	항목	금액	발생일	만기일	비고	하나은행(차입금)	16,490,000원	2023.07.10.	2026.07.10.	만기 일시상환	국민은행(차입금)	30,000,000원	2024.09.01.	2027.09.01.	만기 일시상환	계	46,490,000원		
항목	금액	발생일	만기일	비고																
하나은행(차입금)	16,490,000원	2023.07.10.	2026.07.10.	만기 일시상환																
국민은행(차입금)	30,000,000원	2024.09.01.	2027.09.01.	만기 일시상환																
계	46,490,000원																			
수행과제	2. 기말 상품재고액은 17,000,000원이다. 3. 이익잉여금처분계산서 처분 확정(예정)일 - 당기분: 2027년 2월 28일 - 전기분: 2026년 2월 28일																			
	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

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 293.장기차입금 16,490,000원 (대) 264.유동성장기부채 16,490,000원
 (98600.하나은행(차입금)) (98600.하나은행(차입금))

[결산자료입력] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 17,000,000원을 입력한다.
- 상단부 **전표추가(F3)**를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.
 (차) 451.상품매출원가 396,085,000원 (대) 146.상품 396,085,000원
[기초재고액 35,000,000원 + 당기매입액 378,085,000원 - 기말재고액 17,000,000원 = 396,085,000원]

2. [재무제표 등 작성]

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

번호	평가문제	배점
20	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 10월 말 계정과목별 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 미지급금 499,683,400원 ② 선수금 5,075,000원 ③ 단기차입금 420,000,000원 ④ 미지급세금 3,193,980원	3
21	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '비품' 장부금액(취득원가 - 감가상각누계액)은 얼마인가? (2,900,000)원	3
22	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '유동부채' 계정의 금액으로 옳지 않은 것은? ① 지급어음 2,200,000원 ② 미지급금 503,973,400원 ③ 예수금 3,869,610원 ④ 유동성장기부채 5,000,000원	3
23	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가? ① 134,140,000원 ② 149,571,900원 ③ 288,711,900원 ④ 548,711,900원	2
24	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? (396,085,000)원	3
25	평가문제 [손익계산서 조회] 당기에 발생한 '유형자산처분이익' 금액은 얼마인가? (100,000)원	2
26	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서 '과세표준및매출세액_과세_신용카드, 현금영수증(3란)'의 금액은 얼마인가? (950,000)원	3
27	평가문제 [계산서합계표 조회] 제2기 예정 신고기간의 전자매입계산서의 '공급가액'은 얼마인가? (1,500,000)원	3
28	평가문제 [전자세금계산서발행 및 내역관리 조회] 제2기 예정 신고기간의 '국세청: 전송성공'한 전자세금계산서 발급 건수는 몇 건인가? (2)건	3
29	평가문제 [예적금현황 조회] 12월 말 은행별(계좌명) 예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98001.국민은행(보통) 219,937,240원 ② 98002.기업은행(보통) 31,440,700원 ③ 98005.신한은행(보통) 46,435,000원 ④ 98006.우리은행(보통) 32,875,000원	3
30	평가문제 [받을어음현황 조회] 만기일이 2026년 1월 1일~12월 31일에 해당하는 받을어음의 '미보유' 합계금액은 얼마인가? (37,100,000)원	4
총 점		62

