국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제93회 AT(Accounting Technician)자격시험

FAT 1급

Financial Accounting Technician

▣ 시험시간: 60분

▣ 이론배점: 문항당 3점

▣ 실무배점: 문항별 배점 참조

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 **시험시행 공고일 현재 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

KICPA 한국공인회계사회

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 다음은 김부장과 이대리의 대화이다. (가)의 내용으로 옳은 것은?



① 손상차손
② 수선비
③ 자본적 지출
④ 감가상각비

해설

[정답] ③

- 본사 건물의 엘리베이터 설치로 가치가 증가된 경우에는 자본적 지출로 처리한다.

[2] 다음 중 재무상태표 구성항목에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구분한다.
② 자산과 부채는 총액으로 표시하는 것이 원칙이다.
③ 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열한다.
④ 잉여금은 주주와의 거래에서 발생한 이익잉여금과 영업활동에서 발생한 자본잉여금으로 구분한다.

해설

[정답] ④

- 잉여금은 주주와의 거래에서 발생한 자본잉여금과 영업활동에서 발생한 이익잉여금으로 구분한다.

[3] 다음은 결산일 현재 (주)한공의 수정전시산표상 외상매출금과 대손충당금 잔액이다. (주)한공이 기말 외상매출금의 회수가능액을 950,000원으로 추정하였다면 당기말 재무상태표에 표시될 대손충당금 잔액은 얼마인가?

• 외상매출금 1,000,000원	• 대손충당금 20,000원

① 20,000원 ② 30,000원
③ 50,000원 ④ 60,000원

해설

[정답] ③

- 대손충당금 기말 잔액 = 외상매출금 총액 – 외상매출금 회수가능추정액
  = 1,000,000원 – 950,000원 = 50,000원

[4] 다음 자료를 토대로 기말상품재고액을 계산하면 얼마인가?

• 매출액 4,000,000원	• 기초상품재고액 600,000원
• 매입액 3,000,000원	• 매출총이익 800,000원

① 300,000원 ② 400,000원
③ 600,000원 ④ 800,000원

해설

[정답] ②

- 매출액(4,000,000원) – 매출총이익(800,000원) = 매출원가(3,200,000원)
- 기초상품재고액(600,000원) + 매입액(3,000,000원) – 매출원가(3,200,000원) = 기말상품재고액(400,000원)

[5] 다음 지출액 중 비용으로 처리할 금액은 얼마인가?(단, 상각은 고려하지 않는다.)

- 연구단계에서 지출한 금액은 3,000,000원이다.
- 제품 개발단계에서 지출한 금액은 15,000,000원이다. 이 중 5,000,000원은 자산인식 요건을 충족시키지 못하였다.

① 3,000,000원 ② 5,000,000원
③ 8,000,000원 ④ 10,000,000원

해설

[정답] ③

- 연구비 3,000,000원 + 경상개발비 5,000,000원 = 8,000,000원

[6] 다음 중 도·소매업을 영위하는 (주)한공의 손익계산서상 영업외비용에 해당하는 것은?

① 매출채권처분손실 ② 대손상각비
③ 교육훈련비 ④ 주식할인발행차금

해설

[정답] ①

- 주식할인발행차금: 자본조정
- 대손상각비, 교육훈련비: 판매비와관리비

[7] (주)한공은 2026년 9월 1일 1년분 보험료 1,200,000원을 지급하고 전액을 비용으로 회계처리 하였다. 2026년 12월 31일에 결산수정분개로 옳은 것은?(단, 월할 계산한다고 가정한다.)

①	(차) 선급비용	400,000원	(대) 보험료	400,000원
②	(차) 선급비용	800,000원	(대) 보험료	800,000원
③	(차) 보험료	800,000원	(대) 선급비용	800,000원
④	(차) 보험료	400,000원	(대) 선급비용	400,000원

해설

[정답] ②

- 보험료 차기이월액에 대한 회계처리를 한다.
  차기이월분 : 1,200,000원 × 8/12 = 800,000원(선급비용)

[8] 다음은 의류도매업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 2026년 제2기 부가가치세 예정신고 기간(2026.7.1. ~ 2026.9.30.)에 발급받은 세금계산서의 매입세액 내역이다. 매입세액 공제액은 얼마인가?

일자	내 역	매입세액
2026. 7. 7.	상품 매입	1,000,000원
2026. 8. 10.	종업원 회식비	500,000원
2026. 8. 28.	거래처 접대용품 구입비	300,000원
2026. 9. 30.	대표이사 승용차(3,000cc) 수리비	200,000원

① 1,000,000원 ② 1,300,000원
③ 1,500,000원 ④ 1,800,000원

해설

[정답] ③

- 1,000,000원 + 500,000원 = 1,500,000원
- 거래처 접대용품 구입비는 기업업무추진비이므로 그 매입세액은 공제되지 아니하며, 대표이사 승용차의 수리비는 사업과 직접 관련 없는 지출이므로 해당 매입세액은 공제대상이 아니다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대하여 <u>잘못</u> 설명한 사람은?



① 메이 ② 제니 ③ 비비 ④ 원희

해설

[정답] ①

- 국가와 지방자치단체는 부가가치세법상 사업자에 해당한다.

[10] 다음 중 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 전자세금계산서를 발급한 즉시 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
② 전자세금계산서를 지연전송한 경우에도 가산세는 부과하지 아니한다.
③ 전자세금계산서 의무발급 사업자가 아닌 사업자도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.
④ 직전연도 사업장별 공급가액이 5천만원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.

해설

[정답] ③

① 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
② 전자세금계산서를 지연전송한 경우 가산세를 부과한다.
④ 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 8천만원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.

실무수행평가

(주)어바웃타임(회사코드 3193)은 손목시계를 도·소매하는 법인으로 회계기간은 제5기(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 완료하고 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
6. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

실무수행 1 기초정보관리의 이해

회계관련 기초정보는 입력되어 있다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1 거래처별 초기이월

지급어음 명세서

거래처명	적 요	금 액	비 고
(주)타임홀릭	상품대금 어음지급	4,000,000원	어음수령일: 2025.12.15. 어 음 종 류: 전자어음 만 기 일: 2026.4.30. 발 행 일 자: 2025.12.15. 어 음 번 호: 00420251215123456789 금 융 기 관: 국민은행(당좌)

자료설명	(주)어바웃타임의 전기분 재무제표는 이월 받아 등록되어 있다.
수행과제	지급어음에 대한 거래처별 초기이월사항을 입력하시오. (단, 등록된 어음을 사용할 것.)

수행과제 풀이

[전기자료등록(재무상태표) '거래처별 잔액']

- 지급어음 정보 입력





2 전기분 손익계산서의 입력수정

손 익 계 산 서

제4(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제3(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

(주)어바웃타임 (단위: 원)

과 목	제4(당)기 금 액		제3(전)기 금 액	
Ⅰ. 매 출 액		300,000,000		177,000,000
상 품 매 출	300,000,000		177,000,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		160,000,000		107,740,000
상 품 매 출 원 가		160,000,000		107,740,000
기 초 상 품 재 고 액	11,000,000		19,920,000	
당 기 상 품 매 입 액	175,000,000		97,820,000	
기 말 상 품 재 고 액	26,000,000		10,000,000	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		140,000,000		69,260,000
Ⅳ. 판 매 비 와 관 리 비		43,310,000		21,745,000
급 여	16,000,000		12,000,000	
복 리 후 생 비	2,100,000		950,000	
여 비 교 통 비	1,500,000		650,000	
접대비(기업업무추진비)	1,000,000		700,000	
통 신 비	3,600,000		450,000	
수 도 광 열 비	2,300,000		375,000	
세 금 과 공 과 금	4,100,000		120,000	
감 가 상 각 비	3,240,000		700,000	
보 험 료	1,000,000		1,200,000	
차 량 유 지 비	4,970,000		3,600,000	
운 반 비	1,300,000		500,000	
소 모 품 비	2,200,000		500,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		96,690,000		47,515,000
Ⅵ. 영 업 외 수 익		4,100,000		2,100,000
이 자 수 익	4,100,000		2,100,000	
Ⅶ. 영 업 외 비 용		5,400,000		800,000
이 자 비 용	5,400,000		800,000	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		95,390,000		48,815,000
Ⅸ. 법 인 세 등		2,800,000		750,000
법 인 세 등	2,800,000		750,000	
Ⅹ. 당 기 순 이 익		92,590,000		48,065,000

자료설명	(주)어바웃타임의 전기(제4기)분 재무제표는 입력되어 있다.
수행과제	1. [전기분 손익계산서]의 입력이 누락되었거나 잘못된 부분을 찾아 수정하시오. 2. [전기분 이익잉여금처분계산서]의 처분 확정일(2026년 3월 31일)을 수정하시오.

수행과제 풀이

1. [전기자료등록(손익계산서)]

- 451.상품매출원가 '상세' 클릭 후 '기초상품재고액'을 11,000,000원으로 수정
- 931.이자비용 5,400,000원 추가입력
- 당기순이익 92,590,000원 확인

2. [전기자료등록(이익잉여금처분계산서)]

- 처분확정일 2026년 3월 31일 수정입력 후 저장

실무수행 2 거래자료 입력

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

1 기타 일반거래



자료설명	[1월 10일] 사무실 책상 등을 폐기하고 폐기물 처리수수료 20,000원을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.(단, 판매비와 관리비 계정으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 10일

(차) 831.수수료비용 20,000원 (대) 103.보통예금 20,000원
(98001.국민은행(보통))

2 3만원초과 거래에 대한 영수증수취명세서 작성



해남댁 나루터집

시원하고 얼큰한 매운탕 전문점

영 수 증

상호 : 해남댁나루터집 대표자 : 김승길
사업자등록번호 : 162-31-01470
TEL) 031-502-0835
주소 : 경기도 남양주시 화도읍 북한강로 1576

테이블 : 1-2
2026-02-16 11:51 No. 2026-02-16 001-0002

상품	단가	수량	금액
01. 메기매운탕 /중	40,000	2	80,000
02. 소주	5,000	2	10,000

판매금액 : 90,000원
받은금액 : 90,000원
현금(CASH) : 90,000원

계산원 : 김승길

찾아주셔서 감사합니다.

자료설명

[2월 16일]
영업부 직원 회식비 90,000원을 현금으로 지급하였다.
회사는 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.

수행과제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 영수증수취명세서 (2)와 (1) 서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 2월 16일

(차) 811.복리후생비 90,000원 (대) 101.현금 90,000원
또는 (출) 811.복리후생비 90,000원

전표입력 후 [증빙유형] '3.미수취(명세서 제출)' 선택 ➜ [영수증수취명세서 공급자 등록사항] 작성 후 저장





2. [영수증수취명세서] 작성

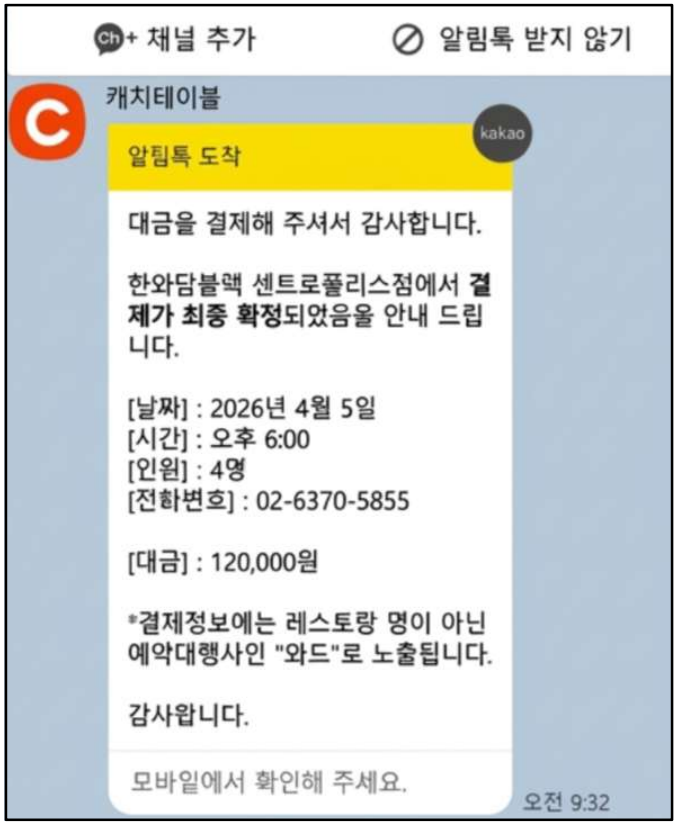
[장부/결산] - [결산] - [영수증수취명세서(2)] '전표불러오기' 후 반영내역 확인



[장부/결산] - [결산] - [영수증수취명세서(1)] 조회



3 증빙에 의한 전표입력



자료설명	[4월 5일] 매출거래처 직원들과 저녁 식사를 하고 대금 120,000원은 법인카드(삼성카드)로 결제하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 5일

(차) 813.접대비(기업업무추진비) 120,000원 (대) 253.미지급금 120,000원
(99607.삼성카드)

4 약속어음 배서양도

전 자 어 음

(주)어바웃타임 귀하 00420260310123456789

금 이천만원정 **20,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2026년 5월 10일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

발행일 2026년 3월 10일
발행지 서울특별시 서대문구 충정로7길 31
주 소
발행인 (주)시계세상

자료설명	[4월 20일] (주)타임홀릭의 외상매입금을 결제하기 위해 (주)시계세상에 상품을 매출하고 받은 전자어음을 배서양도 하였다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

(차) 251.외상매입금 20,000,000원 (대) 110.받을어음 20,000,000원
(00104.(주)타임홀릭) (04520.(주)시계세상)

[받을어음 관리]

전표입력 화면의 '상세'메뉴를 클릭하여 어음정보 입력





5 통장사본에 의한 거래입력

자료. 보통예금(기업은행) 외화송금내역

외화송금신청 확인증

송금정보

송금인명	㈜어바웃타임	사업자번호	693-88-01793
송금사유	(36007)기타		
송금금액	USD 10,140	수수료	0원
적용환율	1,400원/USD	원화금액	14,196,000원
송금일자	2026-05-04	송금거래번호	0225TT260400274

수취인정보

수취인명	ABOUT TIME U.S.A LIMITED	고객과의 관계	
상세주소	ONE PENN PLAZA, 42ND FLOOR, NEW YORK, NY 10119		

IBK기업은행

자료설명	[5월 4일] 해외 자회사인 「ABOUT TIME U.S.A LIMITED」의 장기차입금을 상환하기 위해 기업은행 보통예금 계좌에서 14,196,000원을 외화 송금하였다.(단, 해당 장기차입금의 전기말 평가 장부금액은 13,200,000원이다.)
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 4일

(차) 293.장기차입금 13,200,000원 (대) 103.보통예금 14,196,000원
(00119.ABOUT TIME U.S.A LIMITED) (98002.기업은행(보통))
932.외환차손 996,000원

실무수행 3 부가가치세

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

1 과세매출자료의 전자세금계산서발행

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	693-88-01793			공급받는자	등록번호	118-81-14949		
	상호	(주)어바웃타임	성명	이재용		상호	(주)타임리스	성명	이재철
	사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장 주소	서울특별시 서대문구 연희로 110		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	손목시계외				종목	손목시계외		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2026.7.2.		15,000,000	1,500,000	16,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	7	2	남성 메탈시계		30	500,000	15,000,000	1,500,000	

비 고	전미수액	당일거래총액	입금액	미수액	인수자
		16,500,000	3,000,000	13,500,000	

자료설명

1. 상품을 판매하고 발급한 거래명세서이다.
2. 대금 중 3,000,000원은 신한은행 보통예금계좌로 입금받고, 잔액은 외상으로 하였다.

수행과제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. 전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.

[※ 더존 Smart A]

전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급 및 전송하고, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.

[※ PHAROS]

☑ 세금계산서 발행 을 통하여 발급 및 전송하고, 결제내역 및 전송유형은 고려하지 말 것.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 2일

거래구분	증빙유형	전자세금	품목명	거래처	공급가액	부가세
매출	11.과세	전자	남성 메탈시계	00107.(주)타임리스	15,000,000	1,500,000

결제방법					
혼합	(차)	103.보통예금 (98005.신한은행(보통))	3,000,000원	(대) 401.상품매출	15,000,000원
		108.외상매출금	13,500,000원	255.부가세예수금	1,500,000원

2. [전자세금계산서 발행]

① 전표입력 시 세금계산서 발행 메뉴(세금계산서 발행) 선택
② 품목정보 입력 후 [저장] 후 조회되는 '세금계산서' 발행메뉴 실행
③ '세금계산서 발행결과' 확인

2 매입거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	748-60-00504				등록번호	693-88-01793			
상호	대부도펜션 펜피	성명(대표자)	이수연		상호	(주)어바웃타임	성명(대표자)	이재용	
사업장주소	경기도 안산시 단원구 부흥로 241-52				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
업태	서비스	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	숙박업				종목	손목시계외			
E-Mail	penpee@naver.com				E-Mail	time@bill36524.com			

작성일자	2026.7.14.	공급가액	800,000	세 액	80,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	14	펜션 이용료				800,000	80,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
880,000							

자료설명

1. 직원 워크샵 용도로 펜션을 이용하고 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 펜션 이용료는 하나은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

수행과제

매입매출전표를 입력하시오.
(단, '복리후생비'로 처리하며, 전자세금계산서 거래는 ['더존 Smart A: 전자 입력', 'PHAROS: 전자']로 입력할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 7월 14일

거래구분	증빙유형	전자세금	품목명	거래처	공급가액	부가세
매입	51.과세	전자	펜션 이용료	00121.대부도펜션 펜피	800,000	80,000
결제방법	(차) 811.복리후생비		800,000원	(대) 103.보통예금		880,000원
혼합	135.부가세대급금		80,000원	(98007.하나은행(보통))		

3 매출거래



국세청홈택스 HomeTax

신용카드 / 판매(결제)대행 매출자료 조회

사업자등록번호	693-88-01793	(주)어바웃타임	결제년도	2026년 3분기

매출자료구분별 합계조회(부가가치세 포함, 현금영수증 발행금액 제외)

순번	거래일	건수	매출액계	신용카드 결제	구매전용카드결제	비과세금액
1	2026-08-02	1	1,100,000	1,100,000	0	0

자료설명	[8월 2일] 개인 고객 '유해진'에게 상품(정장 손목시계)을 판매하고 우리카드로 결제받았으나, 해당 신용카드 매출전표를 분실하였다. 회사는 국세청 홈택스에서 신용카드 매출자료를 조회하여 매출전표를 입력하고자 한다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (단, '외상매출금' 계정으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 2일

거래구분	증빙유형	전자세금	품목명	거래처	공급가액	부가세
매출	17.카과		정장 손목시계	21012.유해진	1,000,000	100,000

결제방법	(차) 108.외상매출금 1,100,000원	(대) 401.상품매출 1,000,000원
카드	(99700.우리카드)	255.부가세예수금 100,000원

4 매입거래

결제정보

카드종류	**롯데카드**
거래종류	신용거래
할부개월	11 months
카드번호	518831******633*
거래일시	2026/08/20 17:57:41
승인번호	96996709

구매정보

주문번호	3100172530196
상품명	로보뷰 감시카메라
과세금액	**1,300,000원**
부가세	**130,000원**
합계금액	**1,430,000원**



이용상점정보

판매자상호	**쿠팡(주)**
판매자 사업자등록번호	120-88-00767
판매자주소	서울특별시 광진구 아차산로 412 (자양동) 2층

위 신용카드 매출전표는 부가가치세법 제32조의 2 제3항에 의거하여 발행되었으며, 동법 시행령 제57조 제2항에 의거하여 세금계산서를 교부하지 않습니다.

자료설명	[8월 20일] 사무실 보안 목적으로 감시카메라를 쿠팡에서 구입하고 받은 법인카드(롯데카드) 매출전표이다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오. (단, 자산으로 처리하며 고정자산등록은 생략할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 8월 20일

거래구분	증빙유형	전자세금	품목명	거래처	공급가액	부가세
매입	57.카과		로보뷰 감시카메라	05115.쿠팡(주)	1,300,000	130,000
결제방법 카드	(차) 212.비품 135.부가세대급금		1,300,000원 130,000원	(대) 253.미지급금 (99605.롯데카드)		1.430,000원

5 매입거래

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-01336				등록번호	693-88-01793			
상호	파르나스호텔	성명(대표자)	여인창		상호	(주)어바웃타임	성명(대표자)	이재용	
사업장주소	서울특별시 강남구 테헤란로 521				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)			
업태	숙박업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	호텔				종목	손목시계외			
E-Mail	parnas@naver.com				E-Mail	time@bill36524.com			

작성일자	2026.9.22	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	22	동창회 연회행사				3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
3,300,000				3,300,000			

자료설명	대표이사 '이재용'의 개인 동창회 연회행사(업무와 관련없는 가지급금에 해당함) 개최 후 대금은 9월말 지급하기로 하고 전자세금계산서를 발급받았다.
수행과제	매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서 거래는 ['더존 Smart A: 전자 입력', 'PHAROS: 전자']로 입력할 것.)

수행과제 풀이

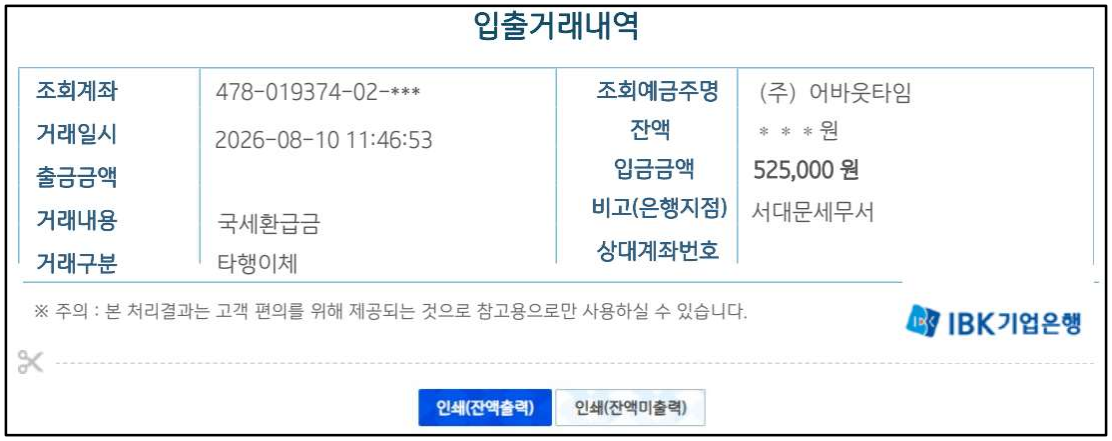
[매입매출전표입력] 9월 22일

거래구분	증빙유형	전자세금	품목명	거래처	공급가액	부가세
매입	54.불공	전자	동창회 연회행사	00128. 파르나스호텔	3,000,000	300,000

불공제사유	2. 사업과 관련 없는 지출	
결제방법	(차) 134.가지급금 3,300,000원	(대) 253.미지급금 3,300,000원
혼합	(30127.이재용)	

⑥ 부가가치세신고서에 의한 회계처리

■ 보통예금(기업은행) 거래확인증



입출거래내역

조회계좌	478-019374-02-***	조회예금주명	(주) 어바웃타임
거래일시	2026-08-10 11:46:53	잔액	* * * 원
출금금액		입금금액	525,000 원
거래내용	국세환급금	비고(은행지점)	서대문세무서
거래구분	타행이체	상대계좌번호	

※ 주의 : 본 처리결과는 고객 편의를 위해 제공되는 것으로 참고용으로만 사용하실 수 있습니다.

IBK기업은행

인쇄(잔액출력) 인쇄(잔액미출력)

자료설명	[8월 10일] 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액 525,000원이 기업은행 보통예금 통장에 입금되었음을 확인하였다.
수행과제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처 코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 8월 10일

(차) 103.보통예금 525,000원 (대) 120.미수금 525,000원
(98002.기업은행(보통)) (03100.서대문세무서)

- 6월 30일 조회

(차) 255.부가세예수금 5,878,000원 (대) 135.부가세대급금 6,398,000원
120.미수금 525,000원 930.잡이익 5,000원
(03100.서대문세무서)

실무수행 4 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명

1. 당기 취득한 단기매매증권의 기말 평가내역은 다음과 같다.



2. 기말 상품재고액은 14,500,000원이다.

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.

[※ 더존 Smart A]

이익잉여금처분계산서 조회 작성 시 '저장된 데이터 불러오기' ➜ '아니오' 선택 ➜ 상단부의 '전표추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.

[※ PHAROS]

이익잉여금처분계산서 조회 작성 시 상단부의 '기말결산전표 추가'를 이용하여 '손익대체분개'를 수행할 것.

수행과제 풀이

1. 수동결산 및 자동결산

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 937.단기매매증권평가손실 1,170,000원 (대) 107.단기매매증권 1,170,000원

[결산자료관리] 1월 ~ 12월

- 기말상품재고액 14,500,000원을 입력한다.
- 상단부 결산분개추가 를 클릭하면 [일반전표입력] 메뉴에 분개가 생성된다.
  (결차) 451.상품매출원가 230,810,000원 (결대) 146.상품 230,810,000원
  [기초재고액 26,000,000원 + 당기매입액 219,310,000원 – 기말재고액 14,500,000원 = 230,810,000원]

2. [재무제표 등 작성]

- 손익계산서 ➜ 이익잉여금처분계산서(처분일 입력 후 기말결산전표 추가 클릭 ➜ 재무상태표를 조회 작성한다.

평가문제 실무수행평가 (62점)

(주)어바웃타임의 입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하시오.

평가문제 답안입력 유의사항

❶ 답안은 **지정된 단위의 숫자로만 입력**해 주십시오.

* 한글 등 문자 금지

	정답	오답(예)
(1) **금액은 원 단위로 숫자를 입력**하되, 천 단위 콤마(,)는 생략 가능합니다. (1-1) 답이 0원인 경우 반드시 "0" 입력 (1-2) 답이 음수(-)인 경우 숫자 앞에 " - " 입력 (1-3) 답이 소수인 경우 반드시 " . " 입력	1,245,000 1245000	1.245.000 1,245,000원 1,245,0000 12,45,000 1,245천원
(2) 질문에 대한 **답안은 숫자로만 입력**하세요.	4	04 4건, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(3) **거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력**하세요.	00101	101 00101번

❷ 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

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

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월 ~ 3월) 발생한 '판매관리비' 금액은 얼마인가? **(111,251,000)원**	2
12	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3/4분기(7월 ~ 9월) 동안 '외상매출금' 증가액은 얼마인가? **(72,900,000)원**	3
13	**평가문제 [더존 Smart A: 거래처원장 조회] [PHAROS: 계정별거래처원장 조회]** 12월 말 현재 각 계정과목의 거래처별 잔액이 옳지 않은 것은? ① 251.외상매입금 (00104.(주)타임홀릭) 0원 ② **253.미지급금 (99605.롯데카드) 330,000원** ③ 253.미지급금 (99607.삼성카드) 4,080,000원 ④ 261.미지급세금 (03100.서대문세무서) 2,283,000원	3
14	**평가문제 [현금출납장 조회]** 3월 말 현금 잔액은 얼마인가? ① **2,100,000원** ② 5,535,000원 ③ 7,036,000원 ④ 45,086,400원	4
15	**평가문제 [계정별원장]** 7월(7/1 ~ 7/31) 한 달 동안 '복리후생비' 발생액이 가장 큰 거래처코드 5자리를 입력하시오. **(00121)**	3
16	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 9월 말 현재 '가지급금' 잔액은 얼마인가? **(4,500,000)원**	3
17	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '상품매출원가' 금액은 얼마인가? **(230,810,000)원**	3
18	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '접대비(기업업무추진비)' 금액은 얼마인가? **(7,110,000)원**	3
19	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 '영업외비용' 금액은 얼마인가? **(11,830,000)원**	3
20	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 현재 '단기매매증권' 금액은 얼마인가? **(13,760,000)원**	3
21	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 현재 '미수금' 금액은 얼마인가? **(6,000,000)원**	3

번호	평가문제	배점
22	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 현재 '유형자산' 금액은 얼마인가? **(524,400,000)원**	3
23	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 잔액은 얼마인가? ① 462,150,120원 ② 469,128,100원 ③ **472,798,510원** ④ 474,123,500원	2
24	**평가문제 [영수증수취명세서 조회]** [영수증수취명세서(1)]에 작성된 3만원 초과 거래분 중 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가? **(790,000)원**	4
25	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 '그밖의공제매입세액명세(15번란)_신용카드 매출전표수취/고정(45번란)' 금액(공급가액)은 얼마인가? **(2,300,000)원**	4
26	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 '공제받지못할매입세액(17번란)의 금액(공급가액)은 얼마인가? **(5,500,000)원**	3
27	**평가문제** **[더존 Smart A: 전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회] [PHAROS: 증빙관리(세금계산서) 조회]** 제2기 예정 신고기간의 [국세청: 전송성공(전송완료)] 전자세금계산서 공급가액의 합계는 얼마인가? **(18,000,000)원**	4
28	**평가문제 [예적금현황 조회]** 12월 말 현재 은행별 예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 국민은행(당좌) 64,500,000원 ② 국민은행(보통) 342,631,400원 ③ **기업은행(보통) 40,960,000원** ④ 신한은행(보통) 50,400,000원	3
29	**평가문제 [받을어음현황 조회]** 만기일이 1월 1일 ~ 4월 30일에 해당하는 '받을어음'의 미보유 합계금액은 총 얼마인가? **(11,000,000)원**	3
30	**평가문제 [지급어음현황 조회]** 4월에 만기일이 도래하는 '지급어음'의 금액 합계는 얼마인가? **(6,200,000)원**	3
총 점		**62**

평가문제 회계정보분석 (8점)

회계정보를 조회하여 [회계정보분석]의 답안을 입력하시오.

31. 손익계산서 조회 (4점)

매출순이익률은 기업경영활동 성과를 총괄적으로 보여주는 대표적인 지표이다. (주)어바웃타임의 전기 매출순이익률을 계산하면 얼마인가?(단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{매출순이익률} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$$

① 15%　② 30%
③ 32%　④ 324%

회계정보분석 풀이

② (92,590,000원 / 300,000,000원) × 100 ≒ 30%

32. 재무상태표 조회 (4점)

부채비율은 기업의 지급능력을 측정하는 비율로, 비율이 높을수록 채권자에 대한 위험이 증가한다. 전기 부채비율은 얼마인가?(단, 소숫점 이하는 버림 할 것.)

$$\text{부채비율(\%)} = \frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본(자본총계)}} \times 100$$

① 3.5%　② 35%
③ 270%　④ 285%

회계정보분석 풀이

② (204,430,000원 / 583,400,000원) × 100 ≒ 35%