

## 2015년01월24일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

|                         |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 【1과목 : 8문제】<br>재무회계의 이해 | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  |
|                         | ③  | ④  | ③  | ④  | ①  | ④  | ③  | ③  |
| 【2과목 : 4문제】<br>세무회계의 이해 | 9  |    | 10 |    | 11 |    | 12 |    |
|                         | ①  |    | ①  |    | ③  |    | ①  |    |
| 【3과목 : 8문제】<br>회계 시뮬레이션 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
|                         | ④  | ③  | ①  | ③  | ①  | ②  | ③  | ④  |

전자문제집 CBT 홈페이지 : <https://www.cbtestpro.kr>

최신 수정 자료와 해설(오타 · 오답 · 규정변경)은 cbtestpro.kr 웹 및 앱에서 확인하세요.

기출문제의 저작권은 출제기관에 있습니다. cbtestpro.kr 및 관련 앱에서는 편집 및 재구성 작업만 하였음을 밝힙니다.



**전자문제집 CBT**

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!



**【1과목】 재무회계의 이해 (8문제)**

1. (주)한국전자는 2015년 ERP를 도입하였다. 비교식 재무제표를 작성하기 위하여 전기분 재무제표를 입력할 메뉴로 가장 적당한 것은 무엇인가?

재무상태표

회계단위: 1000 (주)한국전자회사 기간: 2015.01.01 단위: 원

| 과목            | 재 0 (월)     | 재 1 (월)     |
|---------------|-------------|-------------|
| 자 산           |             |             |
| I. 유 동 자 산    | 431,678,454 | 127,790,000 |
| (1) 당 좌 자 산   | 320,513,454 | 85,190,000  |
| 현 금           | 3,855,364   | 5,500,000   |
| 당 좌 예 금       | 31,620,000  | 12,600,000  |
| 계 예 금         | 14,705,000  | 18,900,000  |
| 단 기 매 출 권     | 14,000,000  |             |
| 외 상 매 출 금     | 201,377,000 | 27,700,000  |
| 대 손 총 당 금     | 550,000     | 250,000     |
| 발 물 어 음       | 45,700,000  | 21,000,000  |
| 대 손 총 당 금     | 160,000     | 160,000     |
| 선 금 비 용       | 3,200,000   |             |
| 가 지 금 금       | 132,000     |             |
| 보 가 세 대 금     | 6,634,000   |             |
| (2) 재 고 자 산   | 111,165,000 | 42,600,000  |
| 상 품           | 6,665,000   | 5,600,000   |
| 재 품           | 20,000,000  | 20,000,000  |
| 원 재 료         | 84,500,000  | 17,000,000  |
| II. 비 유 동 자 산 | 69,984,000  | 30,600,000  |
| (1) 투 자 자 산   | 24,000,000  |             |

① 회계연결계정설정

② 재고초기이월등록

③ 회계초기이월등록

④ 관리내역등록

2. 다음의 [계정과목등록-일괄설정] 등록내용을 보고 변경하고자 하는 내용을 바르게 유추한 것은 무엇인가?

계정과목등록

선택영역: 2007 회계연도(신상표) (기업회계기준(21호))

계정과목: 81100 (주)한국전자회사 (관리내역: 81100)

계정과목명: 복리후생비

계정과목명 (보조인): 복리후생비

솔루션계정명: 복 리 후 생 비

솔루션계정명 (보조인): 복 리 후 생 비

IFRS 솔루션계정명: 복 리 후 생 비

일괄설정

작업구분: 2. 필수항목변경

계정과목: 81100 (주)한국전자회사 (관리내역: 81100)

관리항목: D (주)한국전자회사

변경구분: 1. 관리항목 (관리항목명: 복 리 후 생 비)

실현

등록

| No | 코드 | 관리항목명 | 입력할 수    | 이월항목 (해제) |
|----|----|-------|----------|-----------|
| 1  | 81 | 가계차   | 자, 대면 선택 | 선택        |
| 2  | 81 | 가계차명  | 자, 대면 선택 | 선택        |
| 3  | 81 | 사용부서  | 자, 대면 선택 | 선택        |
| 4  | 81 | 프로젝트  | 자, 대면 선택 | 선택        |
| 5  |    |       |          |           |

① 81100.복리후생비에서 81400.통신비 계정에 대해 관리항목을 변경하는 것이다.

② 81100.복리후생비 계정에 대해 사용부서항목을 차대변필수로 지정하는 것이다.

③ 81100.복리후생비에서 81400.통신비 계정에 대해 관리항목을 차변 필수로 지정하는 것이다.

④ 81100.복리후생비에서 81400.통신비 계정에 대해 사용부서항목을 차대변 필수로 지정하는 것이다.

3. 다음 사원등록 화면에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 무엇인가?

사원등록

부서: [선택] 사원명: [선택] 부서코드: [선택] 부서명: [선택] 입사일: [선택] 퇴사일: [선택]

| 사원코드 | 사원명 | 부서코드 | 부서명 | 입사일        | 퇴사일 | 사용자여부 | 암호 | 인사입력방식 | 회계입력방식 | 조직원인 |
|------|-----|------|-----|------------|-----|-------|----|--------|--------|------|
| 1001 | 박임원 | 1100 | 임원실 | 2007/02/01 |     | 예     |    | 미결     | 미결     | 회사용  |
| 1101 | 이관리 | 1200 | 관리부 | 2007/02/01 |     | 예     |    | 미결     | 미결     | 회사   |
| 2001 | 김영철 | 2100 | 영업부 | 2007/04/01 |     | 예     |    | 미결     | 미결     | 미결   |
| 3001 | 황생산 | 3100 | 생산부 | 2012/02/01 |     | 예     |    | 미결     | 미결     | 미결   |
| 4001 | 김자재 | 4100 | 자재부 | 2012/02/01 |     | 예     |    | 미결     | 미결     | 미결   |
| 4002 | 조정현 | 4100 | 자재부 | 2012/04/01 |     | 예     |    | 미결     | 미결     | 미결   |

① 임원실의 박임원은 핵심ERP시스템을 사용할 수가 없다.

② 관리부의 이관리는 회사전체 데이터를 조회할 수 있다.

③ 자재부의 조정현은 자재부전체 데이터를 조회할 수 있다.

④ 생산부의 황생산은 사업장전체 데이터를 조회할 수 있다.

4. 다음 화면의 거래내용은 장부 및 재무제표에 반영되지 않은 상태이다. 장부 및 재무제표에 반영하기 위하여 작업하여야 할 메뉴로 옳은 것은 무엇인가?

전표입력

회계단위: 1000 (주)한국전자회사 결의부서: 1200 관리부 작성자: 1101 이관리 2014.1.25

| 일  | 번호    | 금의내역 | 유형 | 가표번호 | 상대 | 상인자 | 대차차액 | 작업자 | 연동구분 |
|----|-------|------|----|------|----|-----|------|-----|------|
| 29 | 00001 | 0    | 할  | 번    | 미결 |     |      | 이관리 |      |
| 29 | 0     |      |    |      |    |     |      |     |      |

| 구분 | 구도 | 계정과목  | 구도   | 거래차액  | 금액      | No | 작성명     | 조번 |
|----|----|-------|------|-------|---------|----|---------|----|
| 1  | 차변 | 82500 | 도서관리 |       | 300,000 | 0  | 도서관리    |    |
| 2  | 대변 | 25300 | 미지급금 | 30002 | 문생서출    |    | 300,000 | 0  |
|    |    |       |      |       |         |    |         |    |

① 관리내역등록

② 시스템환경설정

③ 사용자권한설정

④ 전표승인해제

5. 다음 화면의 지급어음명세서에 반영될 수 있는 거래는 무엇인가?

지급어음명세서

어음조회: 만기일별 거래처별 수분부 어음명세서 부분처리 내역 조회

회계단위: 1000 (주)한국전자회사 총액구분: 1. 잔액 기표기간: 2014.1.25

| 거래처           | 건가이월 | 발행         | 결제         | 잔액         |
|---------------|------|------------|------------|------------|
| 10001 (주)동양전자 |      | 14,000,000 | 11,000,000 | 3,000,000  |
| 10002 (주)동국전자 |      | 550,000    |            | 13,750,000 |
| 10003 (주)경인산업 |      | 1,000,000  | 11,200,000 | 2,200,000  |
| 20002 (주)수선화  |      |            | 4,000,000  | 4,000,000  |

① (주)동양전자에 발행한 전자어음이 만기가 되어 국민은행 당좌계좌에서 결제되었다.

② 현금 유동성 부족으로 보유하고 있던 (주)수선화의 약속어음을 만기일전에 할인받았다.

③ (주)동양전자의 외상매출대금 10,000,000원을 (주)동양전자 발행 전자어음으로 회수하였다.

④ (주)경인산업의 외상매입금 중 일부를 보유하고 있던 (주)동국전자의 약속어음으로 배서양도하여 지급하였다.

6. 2/4분기(4월~6월)에 발생한 (판)접대비 총 지출액을 조회하고 자 한다. 핵심ERP 메뉴 중 조회가 불가능한 메뉴는 다음 중 무엇인가?

- ① 일월계표
- ② 계정별원장
- ③ 총계정원장
- ④ 재무상태표

7. 다음 화면의 표시된 부분에 반영될 수 없는 거래는 무엇인가?

재무상태표

| 과목           | 제 6 (당)기    | 제 7 (전)기    |
|--------------|-------------|-------------|
| 자 산          |             |             |
| 1. 유 동 자 산   | 315,378,454 | 127,790,000 |
| (1) 당 좌 자 산  | 204,213,454 | 85,190,000  |
| 현 금 및 현금성 자산 | 49,850,364  | 36,900,000  |
| 단 기 배 출 권    | 14,000,000  |             |
| 매 출 채 권      | 231,077,000 | 48,700,000  |

- ① 영업부 직원의 출장비 60,000원을 현금으로 지급하였다.
- ② 외상매입금 15,000,000원이 당좌예금 계좌에 입금되었다.
- ③ 상품을 판매하고 대금 660,000원은 신용카드로 결제받았다.
- ④ 업무용 차량을 수리하고 수리대금 550,000원 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

8. 다음의 거래내역 중 화면의 영업이익에 영향을 미치는 거래는 무엇인가?

손익계산서

| 과목             | 제 6 (당)기    | 제 7 (전)기    |
|----------------|-------------|-------------|
| III. 매 출 총 이 익 | 214,034,546 | 165,600,000 |
| IV. 판 매 관 리 비  | 125,694,546 | 126,500,000 |
| 직 원 급 여        | 73,200,000  | 68,000,000  |
| 복 리 후 생 비      | 6,320,000   | 5,500,000   |
| 대 비 고 톨 비      | 861,546     | 6,000,000   |
| 접 대 비          | 10,131,000  | 16,000,000  |
| 물 신 비          | 580,000     | 5,600,000   |
| 수 도 광 열 비      | 5,600,000   | 2,400,000   |
| 세 금 과 공 과 금    | 7,520,000   | 2,300,000   |
| 감 가 상 각 비      | 12,500,000  | 9,340,000   |
| 보 험 료          | 4,060,000   | 4,700,000   |
| 차 량 유 지 비      | 522,000     |             |
| 도 서 인 쇄 비      | 300,000     |             |
| 소 모 품 비        | 2,600,000   | 3,500,000   |
| 광 고 선 전 비      | 1,200,000   | 3,000,000   |
| 대 손 상 각 비      | 300,000     | 160,000     |
| V. 영 업 이 익     | 88,340,000  | 39,100,000  |
| VI. 영 업 외 수 익  | 2,000,000   |             |

- ① 사회복지공동모금회에 기부금 3,000,000원을 기부하였다.
- ② 상품을 매입하면서 운임 120,000원을 당사가 부담하였다.
- ③ 업무용 승용차에 대한 감가상각비 1,320,000원을 계상하였다.
- ④ 대여금에 대한 이자 1,200,000원이 보통예금계좌에 입금되었다.

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. (주)한국전자는 개인에게 상품 330,000원(공급대가)을 판매하고 현금영수증을 발급하였다. 다음 입력화면에 대한 설명 중 옳은 것은 무엇인가?

| 순번 | 구분 | 코드    | 계정과목   | 코드    | 거래처명 | 금액      | No | 의무명    |
|----|----|-------|--------|-------|------|---------|----|--------|
| 1  | 대변 | 40101 | 국내매출액  | 30010 | 건산화  | 300,000 | 0  | 일반 매출  |
| 2  | 대변 | 25500 | 부가세예수금 | 30010 | 건산화  | 30,000  | 0  | 매출 부가세 |
| 3  | 차변 | 10100 | 현금     | 30010 | 건산화  | 330,000 | 0  | 현금 매출  |

사업장 1000 (주)한국전자회사 세무구분 14 (주)건별매출 신고기준일 2014/01/28 매출신고누락분 0 분  
공급가액 300,000 세액 30,000 합계 330,000 주류거래여부 0 분  
관리번호 카드수령액 계산세구분 전자세금계산서대부 0 분  
프로젝트 수월전자세금계산서사유 0 분 전자세금11월내전송여부 0 분

- ① 세무구분을 “현금과세”로 수정하여야 한다.
- ② 공급가액을 330,000원으로 수정하여야 한다.
- ③ 40101.국내매출액 금액을 330,000원으로 수정하여야 한다.
- ④ 개인에게 판매한 것이므로 부가세예수금계정을 삭제하여야 한다.

10. 핵심ERP의 세무구분과 반영되는 서식을 연결한 다음 내용 중 옳지 않은 것은 무엇인가?

- ① 13.면세매출 - 세금계산서합계표
- ② 17.카드매출 - 신용카드발행집계표
- ③ 22.영세매입 - 세금계산서합계표
- ④ 24.매입불공제 - 매입세액불공제내역

11. 다음 화면의 거래내용을 추정한 것으로 가장 옳은 것은 무엇인가?

| 순번 | 구분 | 코드    | 계정과목   | 코드    | 거래처명    | 금액      | No | 의무명    | 유형 |
|----|----|-------|--------|-------|---------|---------|----|--------|----|
| 1  | 차변 | 81300 | 접대비    | 00001 | (주)성호기업 | 880,000 | 0  | 거래처 접대 |    |
| 2  | 차변 | 19500 | 부가세대금급 | 00001 | (주)성호기업 | 0       | 0  | 매입 부가세 |    |
| 3  | 대변 | 10100 | 현금     | 00001 | (주)성호기업 | 880,000 | 0  |        |    |

사업장 1000 회계2급전자회사 세무구분 24 매입불공제 신고기준일 2015/01/02 매출신고누락분 0 분  
사유구분 49 접대비관리현황매입세 결제카드 80,000 계정금액 880,000 주류거래여부 0 분  
공급가액 800,000 세액 80,000 합계 880,000 전자세금계산서대부 1 분  
프로젝트 고정자산과표 고정자산세액 전자세금11월내전송여부 1 분

- ① 관리부에서 회식을 하고 전자세금계산서를 발급받았다.
- ② 영업부에서 매출거래처 접대를 하고 법인신용카드로 결제하였다.
- ③ 영업부에서 매출거래처 접대를 하고 전자세금계산서를 발급받았다.
- ④ 영업부에서 매출거래처 접대를 하고 현금결제 후 현금영수증을 발급받았다.

12. 다음 화면은 핵심ERP의 부가세신고서 화면이다. 11. 세금계산서 수취분-고정자산매입에 반영되기 위한 거래로 적절한 것은 무엇인가?

부가세신고서

매출세5,050,000매입세3,020,000차감세2,030,000

일반과세

작성요령

구분0.사업장별사업장1000(주)한국전자회사기간2014/0

구분2.신고내용□세액(10/100)구분0.정기

| 구분                    | 구분                 | 금액 | 세율          | 세액         |           |
|-----------------------|--------------------|----|-------------|------------|-----------|
| 과세표준                  | 세금계산서발급분           | 1  | 50,000,000  | 10/100     | 5,000,000 |
|                       | 매입자발행세금계산서         | 2  |             | 10/100     |           |
|                       | 신용카드 현금영수증발행분      | 3  | 500,000     | 10/100     | 50,000    |
|                       | 기타(정규영수증외매출분)      | 4  |             | 10/100     |           |
| 매출세액                  | 세금계산서발급분           | 5  | 30,000,000  | 0/100      |           |
|                       | 영세특례               | 6  | 20,000,000  | 0/100      |           |
| 매입세액                  | 예정신고누락분            | 7  |             |            |           |
|                       | 대손세액가감             | 8  |             |            |           |
|                       | 합계                 | 9  | 100,500,000 | ⑤          | 5,050,000 |
| 매입세액                  | 세금계산서일부매입          | 10 | 30,000,000  |            | 3,000,000 |
|                       | 수취분 고정자산매입         | 11 | 50,000,000  |            | 5,000,000 |
| 납부(환급)세액              | 예정신고누락분            | 12 |             |            |           |
|                       | 매입자발행세금계산서         | 13 |             |            |           |
|                       | 기타공제매입세액           | 14 | 200,000     |            | 20,000    |
|                       | 합계(10+11+12+13+14) | 15 | 80,200,000  |            | 8,020,000 |
|                       | 공제받지못할매입세액         | 16 | 50,000,000  |            | 5,000,000 |
|                       | 차감계(15-16)         | 17 | 30,200,000  | ④          | 3,020,000 |
| 납부(환급)세액(매출세액⑤-매입세액④) |                    |    |             | ⑥2,030,000 |           |

- ① 영업부에서 사용할 승용차(2,000cc)를 구입하고 전자세금계산서 수취
- ② 관리부에서 사용할 컴퓨터를 구입하고 현금영수증 수취
- ③ 원재료를 구입하고 전자세금계산서 수취
- ④ 생산부에서 사용할 에어컨을 구입하고 신용카드영수증 수취

**[3과목] 회계 시뮬레이션 (8문제)**

13. 전년도(2014년)에서 이월된 외상매출금 중 거래처별 금액이 일치하지 않은 것은 다음 중 무엇인가? \* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① (주)성호기업 36,894,000 원
- ② (주)한동테크 58,993,000 원
- ③ (주)형광공업 63,861,000 원

④ (주)주안실업 160,740,000 원

14. 당사의 2015년 3월 한달간 입금액과 출금액은 얼마인가? \* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 입금액 - 3,000,000 원, 출금액 - 2,165,000 원
- ② 입금액 - 4,500,000 원, 출금액 - 4,670,000 원
- ③ 입금액 - 5,000,000 원, 출금액 - 6,380,000 원
- ④ 입금액 - 6,380,000 원, 출금액 - 5,000,000 원

15. 2015년 12월 31일 결산시 매출채권 중 외상매출금에 대해 1%의 대손충당금을 설정하고자 한다. 이에 관련한 회계처리로 옳은 것은 다음 중 무엇인가? \* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 대손상각비 3,620,630 / 대손충당금 3,620,630
- ② 대손충당금 3,620,630 / 외상매출금 3,620,630
- ③ 대손충당금 3,620,630 / 대손충당금환입 3,620,630
- ④ 분개없음

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) : [\[다운로드\]](#)

GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) : [\[다운로드\]](#)

16. 2015년 1월 ~ 2015년 12월까지의 결산시 반영될 총 감가상각비 금액은 얼마인가? \* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 8,193,938 원
- ② 15,000,000 원
- ③ 23,345,489 원
- ④ 100,158,928 원

17. 2015년 1월 한달 동안 당사 재경부의 복리후생비의 예산집행률은 얼마(단위:%)인가? (단, 예산통제부서는 사용부서이다.) \* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 81.75%
- ② 85%
- ③ 91.32%
- ④ 98%

18. 한아은행으로부터 2015년도에 수령한 어음 중 실제 발행한 어음의 매수는 얼마인가? \* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 2 매
- ② 4 매
- ③ 6 매
- ④ 8 매

19. 2015 년 1 월 31 일에 한국컴퓨터에서 비품(컴퓨터)를 구입한 후 신한은행 보통예금계좌로 이체하였다. [보기]를 보고 전표입력을 실행 후 2015 년 1 기 예정신고 기간에 취득한 고정자산의 총 매입금액은 얼마인가? \* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

[보기]  
2015 년 1 월 31 일 컴퓨터 구입 후  
세금계산서 수취  
구입처 : 한국컴퓨터  
공급가액 : 2,000,000(VAT 별도)

- ① 2,000,000 원
- ② 20,000,000 원
- ③ 22,000,000 원
- ④ 30,000,000 원

20. 2015 년 부가가치세 제 1 기 예정신고서의 과세표준 금액은 얼마인가? \* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 31,381,000 원
- ② 137,750,000 원
- ③ 162,750,000 원
- ④ 518,000,000 원