

2015년03월08일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 8문제】 재무회계의 이해	1	2	3	4	5	6	7	8
	①	④	③	②	④	④	③	③
【2과목 : 4문제】 세무회계의 이해	9		10		11		12	
	③		④		③		②	
【3과목 : 8문제】 회계 시뮬레이션	13	14	15	16	17	18	19	20
	③	①	④	③	①	③	②	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. 계정과목 81200.여비교통비에 대하여 다음 [보기]와 같이 세부적인 계정과목으로 관리하고자 한다. 이를 설정하기 위하여 필요한 메뉴는 다음 중 무엇인가?

[보기]

81201.여비교통비- 시내출장여비
81202.여비교통비- 시외출장여비
81203.여비교통비- 국외출장여비
81204.여비교통비- 기타

① 계정과목등록

② 관리내역등록

③ 시스템환경설정

④ 회계연결계정과목등록

2. 다음 중 이관리 사원의 사용자권한설정 내용에 대한 설명으로 가장 적합하지 않은 것은 무엇인가?

사용자권한설정

사원명: [선택] 부서: [선택] 0.사원명 0.포함문자열
모듈구분: A. 회계관리 중분류: 전체 권한설정: 전체

코드	사원명	권한	사원명	권한	사원명	권한
1101	이관리	[권한/장부관리]	[권한/장부관리]	회사	[권한/장부관리]	회사
2001	김영남	[권한/장부관리]	[권한/장부관리]	회사	[권한/장부관리]	회사
3001	황성산	[권한/장부관리]	[권한/장부관리]	회사	[권한/장부관리]	회사
4001	김지재	[권한/장부관리]	[권한/장부관리]	회사	[권한/장부관리]	회사
4002	조정현	[권한/장부관리]	[권한/장부관리]	회사	[권한/장부관리]	회사

① 이관리는 승인된 전표를 출력할 수 있다.

② 이관리는 거래처별 외상매입금을 조회할 수 있다.

③ 이관리는 회사전체의 현금 입출금 현황을 조회할 수 있다.

④ 이관리는 결산자료입력 메뉴를 이용하여 결산을 수행할 수 있다.

3. 당사는 2015년에 핵심ERP를 도입하여 업무에 활용하기로 하였다. 거래처별 채권 및 채무금액을 등록하고자 할 때 수행하여야 하는 프로세스로 가장 적합한 것은 무엇인가?

① 재고이월등록

② 마감및년도이월

③ 회계초기이월등록

④ 회계연결계정과목등록

4. 회계담당자의 실수로 회계자료입력 시 대차차익이 발생하였다. 회계담당자는 해당 전표를 찾아 수정하였으나 전표상태가 화면과 같았다. 수정내역을 장부 및 재무제표에 반영하기 위해 수행해야 하는 메뉴는 다음 중 무엇인가?

전표입력

회계단위: 10000 결의부서: 결의부서 관리부 작성자: 1101 미관리 2014 12 30 월

일	번호	No	종목내역	유형	기초번호	상대	승인자	대차차익	작성자	연동구분
30	00001	0		일 반		미결			미관리	
30										

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	적요명	승인
1	차변	82000	수선비			5,000,000	1	건물수선비	미지급
2	대변	25300	미지급금	10003	(주)경안산업	5,000,000	0	건물수선비	미지급
3									

① 전표출력

② 전표승인해제

③ 결산자료입력

④ 마감및년도이월

5. 다음 화면의 표시된 부분에 반영될 거래로 가장 적합한 것은 다음 중 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	적요명	승인
1	차변	81700	세금과금과금			860,000	0		
2	대변	10301	보통예금	90001	국민은행	860,000	0		

① 법인세 중간예납액을 납부하였다.

② 제1기 확정분 부가가치세를 납부하였다.

③ 영업부 업무용 승용차에 대한 취득세를 납부하였다.

④ 영업부 업무용 승용차에 대한 자동차세를 납부하였다.

6. 다음 화면과 같이 받아들음 대변에 반영될 수 있는 거래로 가장 적합한 것은 다음 중 무엇인가?

계정별잔액

회계단위: 전 계 부서: 부서별

날짜	적요명	코드	거래처명	사업자번호	차변	대변	잔액
[전월말]					69,000,000		69,000,000
외상매입금	00003	(주)재용	204-07-43008		5,000,000		69,000,000
외상매입금	00003	(주)재용	204-07-43008			5,000,000	70,000,000
주노0001018	00001	(주)영문산업	311-28-19927		1,000,000		
[합계]					6,000,000	5,000,000	
[누계]					75,000,000	5,000,000	

① (주)우리산업의 외상매입금 중 일부를 약속어음을 발행하여 지급하였다.

② 매출처 (주)대한의 외상매출대금을 (주)대한이 발행한 약속어음으로 받았다.

③ 거래처에 발행했던 어음이 만기가 되어 당사 당좌예금 계좌에서 지급하였다.

④ (주)세종의 외상매입금 중 일부를 매출처 (주)대한이 발행한 어음으로 배서양도 하여 지급하였다.

7. 다음은 당사 재무상태표의 일부화면이다. 이를 기초로 하여 일반기업회계기준에 의한 당기 재무제표 작성시 ‘매입채무’ 계정 과목으로 기재될 금액은 얼마인가?

과 목	제 8 (당)기		제 7 (전)기	
	금 액		금 액	
부 채				
I. 유 동 부 채		195,428,454		60,150,000
외 상 매 입 금		60,000,000		33,000,000
지 급 어 음		30,000,000		1,550,000
미 지 급 금		20,000,000		5,600,000
부 가 세 예 수 금		15,428,454		
단 기 차 입 금		70,000,000		20,000,000
II. 비 유 동 부 채		105,500,000		5,500,000
임 대 보 증 금		100,000,000		
퇴 직 금 예 송 당 금		5,500,000		5,500,000
부 채 총 계		300,928,454		65,650,000

- ① 30,000,000원
- ② 60,000,000원
- ③ 90,000,000원
- ④ 110,000,000원

8. 다음은 당사의 2015년 12월 31일 현재 합계잔액시산표의 일부 화면이다. 당사의 총 보유주식 5,000주 중 2,000주를 1주당 2,200원에 매각하였다. 본 거래와 관련한 손익효과는 얼마인가?

합계잔액시산표									
회계단위 [1000 회계1급회사문자] [OK]		기간 [2015/12/31] [OK]		☐ 당월포함 ☐ 요약용					
계정별		세목별		계정용					
자 변		합 계		계정과목		대 변		잔 액	
3,474,897,920		3,474,924,920		<< 자 산 >>		351,051,270		351,024,270	
1,020,541,920		1,020,568,920		[유 동 자 산]		6,051,270		6,024,270	
999,671,920		999,698,920		< 당 좌 자 산 >		6,051,270		6,024,270	
23,075,000		23,100,000		현		27,000			
57,605,000		57,605,000		영 좌 예 금					
165,810,000		165,810,000		계 예 금					
66,268,100		66,268,100		장 기 예 · 적 금					
12,400,000		12,400,000		단 기 매 출 권					
75,427,000		75,427,000		외 상 매 출 금					
				대 손 송 당 금		724,270		724,270	
353,600,000		353,600,000		발 출 예 금					
				대 손 송 당 금		3,500,000		3,500,000	

- ① - 440,000
- ② + 440,000
- ③ - 560,000
- ④ + 560,000

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. 당사는 매출거래처 창립기념일에 보낼 난을 구입하고 전자계산서를 수취하였다. 이 경우 다음 화면의 세무구분란에 입력되어야 하는 유형으로 가장 적합한 것은 다음 중 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	직소명	증빙
1	차변	81300	접대비	00008	도민실업 (주)	100,000	0		
2	차변	13500	부가세대금	00008	도민실업 (주)	0	0		
3	대변	25300	미지급금	00008	도민실업 (주)	100,000	0		
4									

사업장 1000 [OK] 회계2급회사문자

세무구분 [OK] 결재구분 [OK]

공급가액 100,000

세액

프로젝트 [OK] 고정자산과목 [OK] 고정자산세액 [OK] 전자세금11월내연승여부 1 [OK]

신고기준일

합계 100,000

주류거래여부 [0] 분

전자세금계산서여부 [0] 분

- ① 21. 과세매입
- ② 22. 영세매입
- ③ 23. 면세매입
- ④ 24. 매입불공제

10. 당사는 미국의 Monster.Co.Ltd에 상품을 수출하였다. 이 경우 다음 화면의 세무구분란에 들어갈 유형으로 가장 적합한 것은 다음 중 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	직소명	증빙
1	대변	40102	해외발송액	10004	Monster.Co.Ltd	20,000,000	0		
2	대변	25500	부가세예수금	10004	Monster.Co.Ltd	0	0		
3	차변	10800	외상환급금	10004	Monster.Co.Ltd	20,000,000	0		
4									

사업장 1000 [OK] 세무구분 [OK] 신고기준일

공급가액 20,000,000

세액

합계 20,000,000

주류거래여부 [0] 분

전자세금계산서여부 [0] 분

수출신고번호

카드수금액

계산서구분

전자세금11월내연승여부 [0] 분

프로젝트 [OK]

수출전자세금계산서사유 [OK]

- ① 11. 과세매출
- ② 12. 영세매출
- ③ 13. 면세매출
- ④ 16. 수출

11. 다음 핵심ERP의 부가세신고서 화면에서 ‘공제받지못할 매입세액’란에 반영되는 거래내용으로 가장 적합한 것은 다음 중 무엇인가?

구 분		금 액		세 륜		세 액	
과 세 표 준	세금계산서발급분	1	55,000,000	10/100		5,500,000	
	매입자발행세금계산서	2		10/100			
	신용카드 현금영수증발행분	3	20,000,000	10/100		2,000,000	
	기타(정규영수증외매출분)	4		10/100			
영 세 출	세금계산서발급분	5	50,000,000	0/100			
	기 타	6	40,000,000	0/100			
	예 정 신 고 누 락 분	7					
	대 손 세 액 가 감	8					
합 계	합 계	9	165,000,000	㉞		7,500,000	
	세금계산서 일반매입	10	50,000,000			5,000,000	
	수취분 고정자산매입	11	20,000,000			2,000,000	
	예정 신고 누락분	12					
매 입 세 액	매입자발행세금계산서	13					
	기타 공제 매입세액	14					
	합 계 (10+11+12+13+14)	15	70,000,000			7,000,000	
	공제받지못할 매입세액	16	5,000,000			500,000	
자 감 계 (15-16)	자 감 계 (15-16)	17	65,000,000	㉞		6,500,000	
	납부(환급)세액 (매출세액㉞ - 매입세액㉞)	18				1,000,000	
	경감 기타 공제·경감세액	19				10,000	
	신용카드 매출전표 발행공제	20					
공 제 세 액	합 계	21				10,000	
	예 정 신 고 미 환 급 세 액	22					
	예 정 고 지 세 액	23					
	금지금 매입자 납부특례 기납부세액	24					
가 산 세 액 계	가 산 세 액 계	25					
	차가감하여 납부할 세액 (환급받을세액) (㉞-㉞-㉞-㉞+㉞)	25				990,000	
	총괄납부사업자 납부할 세액 (환급받을 세액)						

- ① 매출거래처 영업담당직원을 접대하고 법인신용카드로 결제하였다.
- ② 영업부에서 사용할 운풍기를 구입하고 전자세금계산서를 발급 받았다.
- ③ 매입거래처에 선물할 홍삼세트를 구입하고 전자세금계산서를 발급 받았다.
- ④ 관리부에서 업무용으로 사용할 승용차(980cc)를 구입하고 전자세금계산서를 발급 받았다.

12. 다음 화면의 부가세신고서를 설명한 것으로 옳지 않은 것은 다음 중 무엇인가?

구분		금액	세율	세액	
과세표준	세금계산서발급분	1	50,000,000	10/100	5,000,000
	매입자발행세금계산서	2		10/100	
	신용카드 현금영수증발급분	3	30,000,000	10/100	3,000,000
	기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	
	영세율	5	20,000,000	0/100	
	기타	6	10,000,000	0/100	
	예정신고누락분	7			
	대손세액가감	8			
	합계	9	110,000,000	㉞	8,000,000
매입세액	세금계산서수취분	10	60,000,000		6,000,000
	고정자산매입	11	10,000,000		1,000,000
	예정신고누락분	12			
	매입자발행세금계산서	13			
	기타공제매입세액	14	1,000,000		100,000
	합계(10+11+12+13+14)	15	71,000,000		7,100,000
	공제받지못할매입세액	16	3,000,000		300,000
	차감계(15-16)	17	68,000,000	㉟	6,800,000
	납부(환급)세액(매출세액㉞-매입세액㉟)			㉞	1,200,000
공제세액	경감기타공제·경감세액	18			10,000
	신용카드매출전표발행공제	19			
	합계	20		㉞	10,000
	예정신고미환급세액	21		㉞	
	예정고지세액	22		㉞	
	금지금매입자납부특례기납부세액	23		㉞	
	가산세액계	24		㉞	
	차가감하여납부할세액(환급받을세액)(㉞-㉞-㉞-㉞-㉞+㉞)	25			1,190,000
	총납부사업자납부할세액(환급받을세액)				

- ① 과세표준은 110,000,000원이다.
- ② 납부할 세액은 1,200,000원이다.
- ③ 공제가능한 매입세액은 6,800,000원이다.
- ④ 세금계산서를 수취한 매입세액은 7,000,000원이다.

[3과목] 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 김윤진 사원의 전표입력 방식으로 맞게 설명한 것은 다음 중 무엇인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 전표입력 시 전표의 상태는 ‘미결’로 발행된다.
- ② 전표입력 시 전표의 상태는 ‘미결’로 발행되며, 승인전표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제 후 수정할 수 있다.
- ③ 표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제 없이전표의 수정이 가능하다.
- ④ 승인전표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제작업 후 수정할 수 있다.

14. 2015년 1월 ~ 2015년 12월 중 상품매출액이 가장 높은 달은 몇 월인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 1월
- ② 5월
- ③ 9월
- ④ 12월

15. 2015년 6월말 결산 시 매출채권의 계정잔액은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 105,170,000 원
- ② 225,583,000 원
- ③ 227,300,000 원
- ④ 482,883,000 원

16. 다음 [보기]의 내용을 참고하여 고정자산 취득내역을 등록하고 계산한 감가상각비는 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

[보기]

자산유형 : 비품

코 드 : 21200003

자 산 명 : 컴퓨터

취 득 일 : 2015.03.20

취득금액 : 2,000,000

상각방법 : 정률법

내용연수 : 5년

경비구분 : 800번대

- ① 333,333 원
- ② 400,000 원
- ③ 751,666 원
- ④ 902,000 원

17. 당사는 핵심 ERP에서 예산통제 및 관리를 하고 있다. 당사가 사용하고 있는 예산통제 부서와 [81100] 복리후생비 계정의 예산통제방식은 무엇인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 예산통제부서 : 결의부서, 예산통제방식 : 월별통제
- ② 예산통제부서 : 결의부서, 예산통제방식 : 누적통제
- ③ 예산통제부서 : 사용부서, 예산통제방식 : 월별통제
- ④ 예산통제부서 : 사용부서, 예산통제방식 : 누적통제

 전자문제집 CBT(App Store) : [\[다운로드\]](#)

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

18. 재경부에서 2015 년 3 월 20 일 여비교통비 150,000 원을 사용하고 신한은행 보통예금계좌로 이체하였다. 이에 대해 전표입력을 실행한 후 2015 년 1 월~ 2015 년 3 월까지 재경부에 편성된 예산금액 중 잔여예산은 얼마인가? (예산통제 부서는 결의부서다.) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 25,000 원
- ② 130,000 원
- ③ 170,000 원
- ④ 320,000 원

19. 다음 중 2015 년 1 기 예정(1 월~3 월) 부가가치세 신고 기간의 불공제 매입세액의 합계금액은 얼마인가? (단, 프로젝트별 공통매입세액 안분은 하지 않는다.) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 2,500,000 원
- ② 2,630,000 원
- ③ 25,000,000 원
- ④ 26,300,000 원

20. 부가가치세 2015 년 1 기 예정신고기간(1 월~3 월)의 과세표준금액은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 38,775,000 원
- ② 145,750,000 원
- ③ 568,500,000 원
- ④ 587,500,000 원