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.

CBT기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!

Download on the App Store

GET IT ON Google Play

【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?

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?

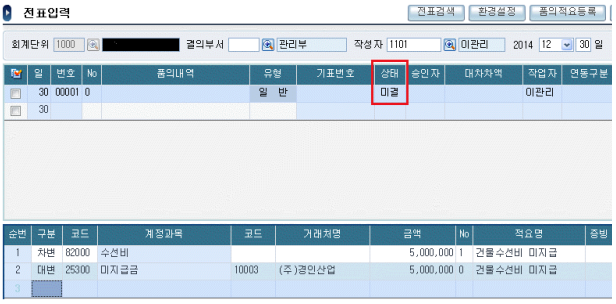
① 재고이월등록

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?



① 전표출력

② 전표승인해제

③ 결산자료입력

④ 마감및년도이월

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

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 받을어음 대변에 반영될 수 있는 거래로 가장 적합한 것은 다음 중 무엇인가?

① ㈜우리산업의 외상매입금 중 일부를 약속어음을 발행하여 지급하였다.

② 매출처 ㈜대한의 외상매출대금을 ㈜대한이 발행한 약속어음으로 받았다.

③ 거래처에 발행했던 어음이 만기가 되어 당사 당좌예금 계좌에서 지급하였다.

④ ㈜세종의 외상매입금 중 일부를 매출처 ㈜대한이 발행한 어음으로 배서양도 하여 지급하였다.

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]
GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

7. 다음은 당사 재무상태표의 일부화면이다. 이를 기초로 하여 일반기업회계기준에 의한 당기 재무제표 작성시 '매입채무' 계정과목으로 기재될 금액은 얼마인가?

과 목	제 8 (당)기 금 액	제 7 (전)기 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	
퇴직 급여 충 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 일부화면이다. 당사의 총 보유주식 5,000주 중 2,000주를 1주당 2,200원에 매각하였다. 본 거래와 관련한 손익효과는 얼마인가?

합계잔액시산표

회계단위 1000 회계1급회사본사 기간 2015/12/31 당월포함 요약용

계정별 세목별 제출용

차변 잔액	차변 합계	계정과목	대변 합계	대변 잔액
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
998,671,920	998,698,920	< 당 좌 자 산 >	6,051,270	6,024,270
23,073,000	23,100,000	현 금	27,000	
57,605,000	57,605,000	당 좌 예 금		
165,810,000	165,810,000	제 예 금		
66,268,100	66,268,100	정 기 예 적 금		
12,400,000	12,400,000	단 기 매 매 증 권		
75,427,000	75,427,000	외 상 매 출 금		
		대 손 충 당 금	724,270	724,270
353,600,000	353,600,000	받 을 어 음		
		대 손 충 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	적요명	증빙
1	차변	81300	접대비	00008	도민실업(주)	100,000	0		
2	차변	13500	부가세대급금	00008	도민실업(주)	0	0		
3	대변	25300	미지급금	00008	도민실업(주)	100,000	0		
4									

사업장 1000 회계2급회사본사 세무구분 신고기준일 예정신고누락분 0 부
사유구분 결제카드 계정금액 주류거래여부 0 부
공급가액 100,000 세액 합계 100,000 전자세금계산서여부 1 여
프로젝트 고정자산과표 고정자산세액 전자세금11일내전송여부 1 여

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	적요명	증빙
1	대변	40102	해외매출액	10004	Monster.Co.Ltd	20,000,000	0		
2	대변	25500	부가세예수금	10004	Monster.Co.Ltd	0	0		
3	차변	10800	외상매출금	10004	Monster.Co.Ltd	20,000,000	0		
4									

사업장 1000 세무구분 신고기준일 예정신고누락분 0 부
공급가액 20,000,000 세액 합계 20,000,000 주류거래여부 0 부
수출신고번호 카드수금액 계산서구분 전자세금계산서여부 0 부
프로젝트 수정전자세금계산서사유 전자세금11일내전송여부 0 부

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 율	세 액
과세표준 매출세액	과세	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	
	영세율	세금계산서발급분	5	50,000,000	0/100	
		기 타	6	40,000,000	0/100	
	예정신고 누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합 계		9	165,000,000	㉮	7,500,000
매입세액	세금계산서 수취분	일반매입	10	50,000,000		5,000,000
		고정자산매입	11	20,000,000		2,000,000
	예정신고 누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	기타 공제 매입 세액		14			
	합 계(10+11+12+13+14)		15	70,000,000		7,000,000
	공제받지못할 매입세액		16	5,000,000		500,000
	차 감 계 (15-16)		17	65,000,000	㉯	6,500,000
납부(환급) 세액 (매출세액㉮ - 매입세액㉯)					㉰	1,000,000
경감·공제세액	기타 공제·경감 세액		18			10,000
	신용카드 매출전표 발행공제		19			
	합 계		20		㉱	10,000
예정신고미환급세액			21		㉲	
예정고지세액			22		㉳	
금지금 매입자 납부특례 기납부세액			23		㉴	
가산세액계			24		㉵	
차가감하여 납부할 세액(환급받을세액)(㉰-㉱-㉲-㉳-㉴+㉵)					25	990,000
총괄납부사업자 납부할 세액(환급받을 세액)						

① 매출거래처 영업담당직원을 접대하고 법인신용카드로 결제하였다.

② 영업부에서 사용할 온풍기를 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?

구 분				금 액	세 율	세 액
과세표준 매출세액	과세	세금계산서발급분	1	50,000,000	10/100	5,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분	3	30,000,000	10/100	3,000,000
		기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	
	영세율	세금계산서발급분	5	20,000,000	0/100	
		기 타	6	10,000,000	0/100	
	예정신고 누락분		7			
	대손 세액 가감		8			
	합 계		9	110,000,000	㉮	8,000,000
매입세액	세금계산서 수취분	일반매입	10	60,000,000		6,000,000
		고정자산매입	11	10,000,000		1,000,000
	예정 신고 누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	기타 공제 매입 세액		14	1,000,000		100,000
	합 계(10+11+12+13+14)		15	71,000,000		7,100,000
	공제받지못할 매입세액		16	3,000,000		300,000
	차 감 계 (15-16)		17	68,000,000	㉯	6,800,000
납부(환급) 세액 (매출세액㉮ - 매입세액㉯)					㉰	1,200,000
경감·공제세액	기타 공제·경감 세액		18			10,000
	신용카드 매출전표 발행공제		19			
	합 계		20		㉱	10,000
예정신고미환급세액			21		㉲	
예정고지세액			22		㉳	
금지금 매입자 납부특례 기납부세액			23		㉴	
가산세액계			24		㉵	
차가감하여 납부할 세액(환급받을세액)(㉰-㉱-㉲-㉳-㉴+㉵)					25	1,190,000
총괄납부사업자 납부할 세액(환급받을 세액)						

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 수정할수 있다.

③ 전표입력 시 전표의 상태는 '승인'으로 발행되며, 승인전표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제 없이전표의 수정이 가능하다.

④ 전표입력 시 전표의 승인 상태는 '승인'으로 발행이 되고, 승인전표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제작업 후 수정할 수 있다.

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

① 1 월

② 5 월

③ 9 월

④ 12 월

15. 2015 년 6 월말 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 : 5 년
경비구분 : 800 번대

① 333,333 원

② 400,000 원

③ 751,666 원

④ 902,000 원

17. 당사는 핵심 ERP 에서 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

18. 재경부에서 2015 년 3 월 20 일 여비교통비 150,000 원을 사용하고 신안은행 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 과세표준 금액은 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