

2015년05월23일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

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

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!





전자문제집 CBT(App Store) :[\[다운로드\]](#)

전자문제집 CBT(Google Play) :[\[다운로드\]](#)

【1과목】 재무회계의 이해 (8문제)

1. 핵심ERP의 기초정보관리 입력에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은 무엇인가?

- ① 거래처등록사항은 물류모듈에서도 사용된다.
- ② **사원등록사항은 회계 및 인사모듈에서만 사용된다.**
- ③ 계정과목등록은 회계관리[기초정보관리]에서 등록하여야 한다.
- ④ 마스터 데이터는 회사등록 → 사업장등록 → 부문등록 → 부서등록 → 사원등록 순으로 입력하여야 한다.

2. 핵심ERP의 사원등록 메뉴에서 설정하는 회계입력 방식에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은 무엇인가?

- ① **‘승인’권한을 가진 사원은 전표상태가 ‘승인’인 전표만을 수정할 수 있다.**
- ② ‘미결’권한을 가진 사원은 전표상태가 ‘미결’인 전표만을 수정할 수 있다.
- ③ ‘미결’권한을 가진 사원이 전표를 입력하면 전표상태가 ‘미결’로 표시된다.
- ④ ‘수정’권한을 가진 사원은 전표상태가 ‘미결’인 전표와 ‘승인’인 전표 모두를 수정할 수 있다.

3. (주)한국전자는 본사건물의 일부를 임대하고 있다. 임대건물에 대한 2년분 임대료를 미리 받았을 경우 기간수익을 정확하게 산출하기 위하여 핵심ERP의 기간비용현황메뉴를 이용하고자 한다. 계정과목 등록시 반영하여야 할 계정과목 및 연동항목을 바르게 연결한 것은 무엇인가?

- ① 선급비용 - 기간비용
- ② 미수수익 - 기간비용
- ③ **선수수익 - 기간비용**
- ④ 미지급비용 - 기간비용

4. (주)한국전자는 다음 화면과 같이 통신비를 전화번호별로 관리하고자 한다. 이를 위해 반드시 선행되어야 할 프로세스로 가장 옳은 것은 다음 중 무엇인가?

관리항목원장				
항목	원	장	총괄잔액	총괄내용
회계단위 1000 (주)한국전자본사	관리항목 01	전화번호 03	전화번호 070-7000-1234	기표기간 -
계정과목 1.계정별	81400	통신비	81400	통신비
코드	관리내역명	전기이월	당기증가	당기감소
01	02-567-1234		416,000	416,000
02	1588-1234		676,000	676,000
03	070-7000-1234		298,000	298,000

1 관리내역 등록

- ② 프로젝트 등록
- ③ 시스템환경설정
- ④ 회계연결계정 설정

5. 다음 전표입력 화면의 표시된 부분에 반영될 거래가 아닌 것은 다음 중 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	적요명	증빙
1	차면	14500	상품			120,000	0		
2	대면	10301	보통예금	90001	국민은행	120,000	0		

- ① 상품 매입시 운반비를 지급하였다.
- ② **상품 매출시 운반비를 지급하였다.**
- ③ 상품 매입시 참고보관료를 지급하였다.
- ④ 미국에서 상품 수입시 관세를 지급하였다.

6. 다음 전표입력 화면의 거래내역에 대한 설명으로 틀린 것은 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	적요명	증빙
1	차면	81300	접대비/식대		황금대차	320,000	1	거래처접대비(신용카드)	
2	대면	25300	대지급금	90003	국민카드	320,000	0	거래처접대비(신용카드)	

- ① 계정별원장에서 부서별 접대비/식대 금액을 조회할 수 있다.
- ② **일월계표에서 접대비/식대에 대한 세목별 조회가 불가능하다.**
- ③ 계정별원장에서 프로젝트별 접대비/식대 금액을 조회할 수 있다.
- ④ 세목을 추가하면 81300.접대비의 입력구분이 “1.입력불가”로 변경된다.

7. 다음 중 결산자료입력 프로세스 메뉴를 통하여 자동으로 결산 전표를 생성할 수 있는 것은 무엇인가?

결산자료입력

계정설정		결산자료	
회계단위 1000 (주)한국전자회사		기간 2015.01.01 ~ 2015.12.31	
No	과목	금액	분개대상금액
1	매출액	230,334,546	
2	상품매출	41,080,000	
3	제품매출	189,254,546	
4	매출원가		
5	매출총이익	230,334,546	
6	판매비와 일반관리비	126,504,546	
7	급여외	126,504,546	
8	3) 퇴직급여충당금건입		
9	4) 단체퇴직급여충당금건입		
10	5) 감가상각비		
11	6) 무형고정자산감가상각비		
12	7) 대손상각		
13	영업이익	103,830,000	
14	영업외수익	2,000,000	

- ① 미수수익 계산
- ② 대손충당금 계산
- ③ 미지급비용 계산
- ④ 단기매매증권 평가

8. 다음 화면은 2014년도 창고건물에 대한 감가상각비 계산내역이다. 2015년도에 계산될 감가상각비는 얼마인가?

No	계정명	자산코드	자산명	취득일
1	건물	000000003	창고건물	2013/01/08
2	건물			

주요원목사실		추가원목사실	
원목평가	100,000,000		
건기말상각누계액	5,000,000		
건기말상각누계액	95,000,000		
상각방법	0. 미상각	상각한도	
내용연수	20 (년)	상각률	0.05%
일반상각비		상각률	12
건기말상각누계액			
당기말상각누계액	10,000,000		
당기말상각누계액	90,000,000		
특별상각비		특별상각률	
특별상각비		특별상각률	
취득수령		중간수령	
관비구분		관비구분	
관리부서		관리부서	

- ① 4,500,000원
- ② 4,750,000원
- ③ 5,000,000원
- ④ 10,000,000원

[2과목] 세무회계의 이해 (4문제)

9. 다음 화면은 부가가치세신고서의 과세표준과 매출세액 부분이 다. 각 항목별로 반영되는 세무구분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 다음 중 무엇인가?

과세표준	구분	금액	세율	세액
과세표준	과세표준	세금계산서발급분	1	10/100
	과세표준	매입자발행세금계산서	2	10/100
	과세표준	신용카드·현금영수증발행분	3	10/100
	과세표준	기타(정규영수증외매출분)	4	10/100
매출세액	영세율	세금계산서발급분	5	0/100
	영세율	기타	6	0/100
	매정신고누락분		7	
	대손세액가감		8	
합계			9	

- ① 1란 - 과세[세금계산서발급분] : 11.과세매출
- ② 3란 - 과세[신용카드·현금영수증발행분] : 17.카드매출, 31.현금과세
- ③ 4란 - 과세[기타(정규영수증외매출분)] : 14.건별매출, 15.종합매출
- ④ 5란 - 영세율[세금계산서발급분] : 16.수출

10. 다음 중 세금계산서합계표에 반영되지 않는 거래는 무엇인가?

- ① 상품을 구입하고 전자세금계산서를 수취하였다.
- ② 구내식당에서 사용할 쌀을 구입하고 전자계산서를 수취하였다.
- ③ 직원에게 선물할 참치세트를 구입하고 종이세금계산서를 수취하였다.
- ④ 업무용으로 사용할 승용차(2,000cc)를 구입하고 전자세금계산서를 수취하였다.

11. 다음 전표입력화면의 부가세예수금계정 금액란에 0원으로 입력되는 세무구분이 아닌 것은 무엇인가?

구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	일련	적요명	승인
대변	40101	국내매출세	10002	(주)우리전자	5,000,000.0	0	일반	매출	
대변	25500	부가세예수금	10002	(주)우리전자	0	0	매출	부가세	
차변	10800	외상매출금	10002	(주)우리전자	5,000,000.0	0	외상매출금	발생	

사입금 1000 (주)한국전자회사 세무구분 1000 신고기준일 2015.01.01 매정신고누락분 0 (분)
공급금액 5,000,000 세액 0 합계 5,000,000 주류거래여부 0 (분)

- ① 12.영세매출
- ② 13.면세매출
- ③ 14.건별매출
- ④ 16.수출

12. 다음 화면의 부가가치세신고서를 설명한 것으로 옳지 않은 것은 무엇인가?

과세표준	구분	금액	세율	세액
과세표준	과세표준	세금계산서발급분	1	55,000,000
	과세표준	매입자발행세금계산서	2	10/100
	과세표준	신용카드·현금영수증발행분	3	10/100
	과세표준	기타(정규영수증외매출분)	4	10/100
매출세액	영세율	세금계산서발급분	5	50,000,000
	영세율	기타	6	40,000,000
	매정신고누락분		7	
	대손세액가감		8	
합계			9	165,000,000
매입세액	세금계산서	일반매입	10	50,000,000
	수취분	고정자산매입	11	20,000,000
	매정신고누락분		12	
	매입자발행세금계산서		13	
합계	과세표준	매입세액	14	
	합계	(10+11+12+13+14)	15	70,000,000
	공제받지못한	매입세액	16	5,000,000
	차감	(15-16)	17	65,000,000
납부(환급)세액	(매출세액⑨ - 매입세액⑰)			1,000,000
경감	기타공제·경감세액	18		10,000
	신용카드·매출전표·발행공제	19		
	합계		20	10,000
	매정신고미환급세액		21	
금지금	매정고지세액	22		
	납부특례	기납부세액	23	
	가산세액		24	
	합계		25	990,000

차가감하여 납부할 세액(환급받을세액) (⑨-⑰-⑲-⑳-㉔+㉕)
총합납부사업자 납부할 세액(환급받을 세액)

- ① 과세표준은 75,000,000원이다.
- ② 납부할 세액은 990,000원이다.
- ③ 고정자산매입 세액은 2,000,000원이다.
- ④ 매입세금계산서합계표에 반영된 세액은 7,000,000원이다.

[3과목] 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 전윤희 사원의 전표입력 조회권한은 무엇인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 회사
② 사업장
③ 부서
④ 사원

14. 당사는 매출채권 거래처를 지역별로 관리하기 위해 ‘거래처분류’기능을 이용하고 있다. 2015년 6월 30일 현재 춘천 지역의 외상매출금 총 잔액은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 256,841,000 원
② 420,600,000 원
③ 677,441,000 원
④ 820,227,000 원

15. 2015년 4월말 결산 시 소모품의 기말 재고액은 3,000,000 원이다. 장부의 금액을 확인한 후 이와 관련된 기말 결산 수정분개로 가장 옳은 것은 무엇인가? (단, 소모품은 취득시 자산처리 하였다.) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 소모품 3,000,000 / 소모품비 3,000,000
② 소모품비 3,000,000 / 소모품 3,000,000
③ 소모품 7,500,000 / 소모품비 7,500,000
④ 소모품비 7,500,000 / 소모품 7,500,000

16. 2015년 1월 ~ 2015년 12월까지 결산 시 800번대 판매관리비에 반영될 총 감가상각비 금액은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 23,345,489 원
② 100,158,928 원
③ 406,576,272 원
④ 506,735,200 원

17. [자금일보] 메뉴를 조회하여 2015년 9월 한달 동안의 수입 및 지출에 대한 계획과 실적의 당월말 자금의 차이금액은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 0 원
② 1,235,000 원
③ 3,670,200 원
④ 4,905,200 원

18. 2015년 5월 당사의 지출예정금액은 얼마인가?(단, 당사는 매월 발생하는 고정자금이 있으므로 고정자금을 포함한다.) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 0 원
② 30,000,000 원
③ 50,000,000 원
④ 52,900,000 원

19. 당사가 2015년 1기 예정신고 시 납부(환급)할 부가가치세 금액은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 13,475,000 원
② 15,975,000 원
③ 31,325,000 원
④ 34,341,000 원

20. 당사에 입력된 부가세 데이터를 확인하여 2015년 2기 확정신고 시 [매입]세금계산서합계표에 반영될 세무구분은 몇 개인가?(※ 당사는 법인사업자이다.) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 1 개
② 2 개
③ 3 개
④ 4 개