

2015년07월25일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 8문제】 재무회계의 이해	1	2	3	4	5	6	7	8
	④	③	②	③	③	③	③	③

【2과목 : 4문제】 세무회계의 이해	9	10	11	12
	②	④	②	④

【3과목 : 8문제】 회계 시뮬레이션	13	14	15	16	17	18	19	20
	④	③	④	①	②	④	④	③

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.



CBT 기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!



【1과목】 재무회계의 이해 (8문제)

1. 다음 중 핵심ERP의 결산자료입력 프로세스를 활용하여 자동결산을 수행 할 수 없는 항목은 무엇인가?

- ① 감가상각비 계상
- ② 법인세등의 계상
- ③ 대손충당금의 설정
- ④ 미사용소모품 계상

2. 다음은 당사의 2015년 6월 30일 합계잔액시산표 중 일부이다. 이를 기초로 하여 일반기업회계기준에 의한 재무제표 작성시 “매출채권” 계정과목으로 기재될 금액은 얼마인가?

차 분		계정과목		대 분	
잔 액	합 계			합 계	잔 액
258,892,277	340,295,666	<< 자 산 >>		108,201,922	26,798,533
80,892,277	162,295,666	[유 동 자 산]		81,732,589	329,200
67,892,277	93,820,000	< 당 좌 자 산 >		26,256,923	329,200
4,794,000	11,450,000	현 금		6,656,000	
2,970,000	4,970,000	당 좌 예 금		2,000,000	
25,000,000	25,000,000	계 예 금			
1,800,000	1,800,000	단 기 매 채 증 권			
12,320,000	17,320,000	외 상 매 출 금		5,000,000	
		대 손 충 당 금		123,200	123,200
20,600,000	30,600,000	발 출 어 음		10,000,000	
		대 손 충 당 금		206,000	206,000
408,277	500,000	선 금 비 용		91,723	
	2,180,000	부 가 세 대 금		2,180,000	

- ① \ 12,320,000
- ② \ 20,600,000
- ③ \ 32,920,000
- ④ \ 67,892,277



전자문제집 CBT(App Store) : [다운로드](#)

전자문제집 CBT(Google Play) : [다운로드](#)

3. 당사는 “보험료”를 [보기]와 같이 세부적으로 관리하고자 한다. 이를 위해 핵심ERP에서 수행하여야 하는 프로세스로 가장 적합한 것은 다음 중 무엇인가?

[보기]

- 82101.본사건물 보험료
- 82102.법인차량 보험료
- 82103.임직원 손해배상 보험료
- 82199.기타보험료

- ① 관리항목등록
- ② 계정과목등록
- ③ 시스템환경설정
- ④ 회계연결계정설정

4. 당사는 2015년 6월 30일 구조조정을 통해 직원 2명이 퇴사하면서 퇴직금 18,000,000원을 현금으로 지급하였다. 다음은 2015년 6월 30일자 합계잔액시산표이며, 이를 참조하여 본 거래에 대한 회계처리로 가장 옳은 것은?

합 계		대 분	
잔 액	합 계	잔 액	합 계
4,000,000	4,000,000		
	455,300,000	<< 부 채 >>	2,946,926,000
	455,300,000	< 유 동 부 채 >	2,537,526,000
	439,650,000	외 상 매 입 금	744,240,000
	15,650,000	지 금 대 음	614,440,000
		미 지 금	1,204,520,000
		미 지 금	360,000
		부 가 세 매 수 금	372,866,000
		미 지 금 비 용	1,100,000
		< 배 유 통 부 채 >	9,400,000
		퇴직 금 매 출 당 금	9,400,000
		<< 자 본 >>	2,378,075,000
		< 미 익 일 대 금 >	2,378,075,000
		미 실 미 익 일 대 금	2,378,075,000
494,338,000	535,738,000	<< 순 의 >>	1,224,500,000
		< 대 음 매 출 >	1,183,100,000
		상 품 매 출	480,600,000
		제 품 매 출	702,500,000
390,933,000	390,933,000	< 재 조 원 가 >	
342,000,000	342,000,000	금 대	
5,250,000	5,250,000	사 대	
2,941,000,700	4,436,975,700	합 계	7,612,541,780

- ① (차) 퇴직금 18,000,000 (대) 현금 18,000,000
- ② (차) 퇴직금여충당금 18,000,000 (대) 현금 18,000,000
- ③ (차) 퇴직금 8,600,000 (대) 현금 18,000,000
- ④ (차) 퇴직금여충당금 9,400,000 (대) 퇴직금여충당금 9,400,000

- ① ①
- ② ②
- ③ ③
- ④ ④

5. 당사는 (주)성호기업으로부터 받을어음을 보유하고 있었으나 자금부족으로 인해 2015년 7월 31일에 본 어음을 국민은행에 할인하였다. 이 때 매출채권 처분손실로 분개될 금액은 얼마인가? (단, 어음할인 이자율은 12%이며, 할인료는 월할계산한다.)

매출조회		수취처리		매출명세서		부분처리 내역 조회	
회계단위	1000 회계2급회사분사	조회구분	2.매기일	2015/07/01	2015/12/31		
매출번호	20150501	매기일자	2015/11/30	월	00001	(주)성호기업	
금액						2,400,000	
결의일자	2015/05/01						
금융기관	국민	기업					
발행인							
봉서인							
결의(수금)부서	1001	재무부					
수금사원							
적요							
처리구분	1	발행					
매출종류							
수취구분							
수탁(처리)처							
보관구분	1	발행					
처리일자	2000/00/00						
발행일자	2015/05/01						
발행처서원수							
발행처서원번호							

- ① \ 20,000
- ② \ 24,000
- ③ \ 96,000
- ④ \ 120,000

6. 다음 화면은 당사의 2015년 7월 거래에 대한 분개내역이다. 화면에 대한 다음 설명 중 옳은 것은 무엇인가?

분개장

회계기간 1000 회계2급회계사문제집

기간 2015/07/01 ~ 2015/07/31

종리부서 1001

재무부

1000

재무부

잔표부서 잔액

잔표부서 잔액

잔표부서 잔액

구분	과목	잔액	과목	잔액	과목	잔액	과목	잔액	과목	잔액		
2015/07/01	11	8,000,000	148001	당초	00000	당초	00000	2015/07/29	11	1000	서울공장	
2015/07/01	11	800,000	149001	부가세	00000	부가세	00000	2015/07/29	11	1000	서울공장	
2015/07/01	1		40401	국내매출	30,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	1	1000	서울공장
2015/07/01	1		255001	부가세	3,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	1	1000	서울공장
2015/07/01	2	33,000,000	101000	인상매출금	30,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	2	1005	충천공장
2015/07/01	2		40401	국내매출	30,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	2	1005	충천공장
2015/07/01	2	99,000,000	101000	인상매출금	30,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	2	1005	충천공장
2015/07/01	3		40401	국내매출	25,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	3	1001	영주공장
2015/07/01	3		255001	부가세	2,500,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	3	1001	영주공장
2015/07/01	3	27,500,000	101000	인상매출금	25,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	3	1001	영주공장
2015/07/01	4	3,000,000	100300	자산매출	3,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	4		
2015/07/01	4	28,500,000	150300	자산매출	3,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	4		
2015/07/01	5		40101	국내매출	25,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	5	1001	영주공장
2015/07/01	5		255001	부가세	2,500,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	5	1001	영주공장
2015/07/01	5	27,500,000	101000	인상매출금	25,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	5	1001	영주공장
2015/07/01	6	3,000,000	148001	당초	00000	당초	00000	2015/07/29	6	1000	서울공장	
2015/07/01	6	300,000	149001	부가세	00000	부가세	00000	2015/07/29	6	1000	서울공장	
2015/07/01	6		151001	인상매출금	3,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	6	1000	서울공장
2015/07/01	6		255001	부가세	3,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	6	1000	서울공장
2015/07/01	6	3,300,000	101000	인상매출금	3,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	6	1000	서울공장
2015/07/01	6	3,300,000	101000	인상매출금	3,000,000	일반 매출	00001	(주)영호기업	2015/07/29	6	1000	서울공장

합계

763,625,000

763,625,000

- 7월 20일 정우실업(유)의 서울공장서 외상거래로 상품을 매입하였다.
- 7월 31일 (주)성호기업에 제품을 매출하고 보통예금 계좌로 대금을 입금받았다.
- 7월 31일 당사 춘천공장의 제품에 대한 매출거래처는 (주)한동테크이고 금액은 99,000,000원이다.
- 7월 31일 당사 본사 및 공장 직원들에 대한 급여로 31,500,000원을 보통예금 계좌로 전액 지급하였다.

7. 다음 중 매입매출장 메뉴에서 조회할 수 있는 기준이 아닌 것은 무엇인가?

- 일자
- 거래처
- 사용부서
- 프로젝트

8. 다음은 당사의 6월말 결산 전 합계잔액시산표 일부이다. 당사는 매출채권의 3%를 대손충당금으로 설정한다고 할 때 손익계산서상 대손상각비로 계상될 금액은 얼마인가?

합계잔액시산표									
회계단위 1000 회계2급회계사문제집 기간 2015/06/30 달합포함 달합포함									
계정명 세부명 계정명									
(단위 : 원)									
잔액	합계	계정명	잔액	합계	잔액	합계	잔액	합계	잔액
2,446,662,700	3,508,337,700	<< 자 산 >>	1,065,440,780	3,765,780					
2,337,662,700	3,399,337,700	[유 동 자 산]	1,065,440,780	3,765,780					
1,765,471,000	2,827,146,000	< 당 자 산 >	1,065,440,780	3,765,780					
6,155,000	34,750,000	현 금	28,595,000						
894,283,000	940,326,000	채 매 금	66,043,000						
675,041,000	1,642,078,000	외 상 매 출 금	967,037,000						
		대 손 충 당 금	3,765,780	3,765,780					
105,700,000	105,700,000	발 출 대 출							
21,816,000	21,816,000	미 수 금							
10,500,000	10,500,000	소 모 품							
71,976,000	71,976,000	부 가 세 대 금							
572,191,700	572,191,700	< 재 고 자 산 >							
330,550,000	330,550,000	상 품							
223,087,000	223,087,000	원 재 료							
18,554,700	18,554,700	부 재 료							
109,000,000	109,000,000	[비 유 동 자 산]							
109,000,000	109,000,000	< 유 형 자 산 >							
50,000,000	50,000,000	기 계 장 치							
59,000,000	59,000,000	기 계 장 치							

- 16,485,450
- 20,251,230
- 19,656,450
- 23,422,230

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. 다음 부가세신고서 화면에 대한 설명 중 가장 적합한 것은 무엇인가?

부가세신고서									
합계세 65,210,000 합계세 5,415,000 차감세 59,795,000 부가세 91.77									
구분 (0.사.잡.합.별) 사업장 1000 (0.영.기.간.기) (충청남부사업장) 기간 2015/04/01 ~ 2015/06/30 세액(10/100)									
합계세세									
구분	과목	금액	세액	세액	세액	세액	세액	세액	세액
과세	세금계산서발급분	1	827,100,000	10/100	82,710,000				
과세	합계	2	25,000,000	10/100	2,500,000				
과세	카드(합계)	3	25,000,000	10/100	2,500,000				
과세	카드(합계)	4	10/100						
과세	세금계산서발급분	5	30,000,000	0/100					
과세	기 타	6	0/100						
과세	합	7							
과세	대 손 세 액 가 감	8							
과세	합	9	682,100,000		65,210,000				
과세	세금계산서	10	597,000,000		5,600,000				
과세	합	11							
과세	합	12							
과세	합	13							
과세	합	14	150,000		15,000				
과세	합	15	56,150,000		5,615,000				
과세	합	16	2,000,000		200,000				
과세	합	17	54,150,000		5,415,000				
과세	합	18			59,795,000				
과세	합	19							
과세	합	20							

- 본 신고서는 2015년 1기 예정 부가세신고서이다.
- 매입세액 중 200,000원에 대해서는 공제받을 수 없다.
- 2015년 7월 25일까지 납부해야 하는 부가가치세액은 65,210,000원이다.
- 4월 1일부터 3개월간 과세매출로 세금계산서를 발행한 금액은 657,100,000원이다.

10. 본 회사는 사무실에서 사용할 컴퓨터를 구입하고 현금영수증을 수취하였다. 이 경우 전표입력시 세무구분에 입력되어야 하는 유형은 무엇인가? (매입세액공제 요건은 충족한다.)

- 21.과세매입
- 23.면세매입
- 27.카드매입
- 28.현금영수증매입

11. 당 회사는 거래처에 제공한 선물세트를 2,200,000원(VAT포함)에 현금으로 구입하고 세금계산서를 수령하였다. 본 거래에 대한 핵심 ERP 상에서의 전표입력 시 분개내역으로 가장 적합한 것은 무엇인가?

- (차변) 접대비 2,200,000 / (대변) 현금 2,200,000
- (차변) 접대비 2,200,000 / (대변) 현금 2,200,000
부가세대금 0
- (차변) 접대비 2,000,000 / (대변) 현금 2,000,000
- (차변) 접대비 2,000,000 / (대변) 현금 2,200,000
부가세대금 200,000

- ① ①
- ② ②
- ③ ③
- ④ ④

12. 당사는 미국으로부터 기계장치를 수입하고 세관장으로부터 수입세금계산서를 수령하였다. 당 거래에 대한 세무구분으로 가장 적합한 것은 무엇인가?

① 12.영세매출
② 16.수출
③ 22.영세매입
④ 25.수입

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 핵심ERP에서 제공하는 전표출력 양식 15가지 종류 중 당사가 사용하는 있는 전표출력기본 양식 번호로 옳은 것은 무엇인가?
* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 3 번 양식
② 5 번 양식
③ 7 번 양식
④ 9 번 양식

14. 다음 [보기]의 기말정리사항을 입력한 후 2015 년 6 월말 반기 결산 시 당기순이익은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

[보기]

1. 기말재고 : 상 품: 8,000,000 원
2. 그외 기말정리사항은 없음

① 229,645,000 원
② 285,855,000 원
③ 658,425,000 원
④ 903,575,000 원

15. 2015 년 6 월 30 일 결산 시 매출채권 계정에 대해 1%의 대손충당금을 설정하고자 한다. 이에 관련하여 회계처리로 옳은 것은 무엇인가? ※ 대손충당금 설정 방법은 보충법을 적용한다 * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 대손충당금 3,198,173 / 대손충당금환입 3,198,173
대손상각비 2,555,830 / 대손충당금 2,555,830
② 대손상각비 2,555,830 / 대손충당금 2,555,830
③ 대손상각비 3,198,173 / 대손충당금 3,198,173
④ 대손상각비 3,830,657 / 대손충당금 3,830,657

① ①
② ②
③ ③
④ ④

16. 다음 중 2015 년 상반기중 매출액이 가장 높은 월은 몇 월인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 1 월
② 3 월
③ 5 월
④ 6 월

17. 다음 [보기]의 자산 내용을 참고하여 고정자산 취득내역을 등록하고 감가상각비를 계산하면 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

[보기]

자산유형 : 비품
코드 : 21200004
자산명 : 노트북
취득일 : 2015.01.20
취득금액 : 2,500,000
상각방법 : 정률법
내용연수 : 5 년
경비구분 800 번째

① 500,000 원
② 1,127,500 원
③ 1,327,500 원
④ 2,500,000 원

18. 당사는 각 자산을 부서별로 관리하고 있다. 2015 년 3 월 31 일 재경부에 있는 자산을 영업부로 이전하고 ERP 프로그램을 이용하여 자산변동처리를 하였다. 3 월 31 일 자산변동 처리된 자산은 무엇인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 책상
② 램보르
③ 페리리
④ 데스크탑

19. 2015 년 1 월~3 월까지 재경부에 집행된 총 예산 집행률은 얼마(단위:%)인가? (예산통제부서는 사용부서이다) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 55%
② 70%
③ 75%
④ 88%

20. 2015년 5월 31일에 비영업용 승용차를 푸른자동차(주)에서 구입 후 신한은행 보통예금계좌로 이체하였다. [보기]를 보고 전표입력을 실행 후 2015년 1기 확정신고 기간에 구입한 고정자산 매입금액은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

[보기]

2015년 5월 31일 비영업용 승용차 구입 후
세금계산서 수취
구입처 : 푸른자동차(주)
공급가액 : 15,000,000(VAT 별도)

- ① 15,000,000 원
- ② 500,000,000 원
- ③ 515,000,000 원
- ④ 535,000,000 원