2015년09월19일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

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

【2과목 : 4문제】	9	10	11	12
세무회계의 이해	③	②	②	①

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

CBT기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!

Download on the App Store

GET IT ON Google Play

【1과목】재무회계의 이해 (8문제)

1. 다음 화면을 참고하여 김한국 사원의 ERP 회계모듈 사용권한과 관련된 설명으로 가장 옳지 않은 것은 무엇인가?

① 김한국 사원은 현금 입·출금 현황을 조회할 수 있다.

② 김한국 사원은 거래처별 외상매출금 잔액을 조회할 수 없다.

③ 김한국 사원은 자금계획을 입력하고 자금현황을 조회할 수 있다.

④ 김한국 사원은 미결 권한을 가진 사원이 입력한 전표를 승인할 수 없다.

2. (주)한국은 2015년 3월 31일자로 1/4분기 결산을 수행하였다. 1/4분기 결산 종료 후 3월 31일 이전 전표에 대하여 수정 및 삭제 할 수 없도록 하고자 할 때 수행하여야 하는 프로세스는 무엇인가?

① 재고이월등록

② 마감 및 년도이월

③ 회계연결계정설정

④ 회계초기이월등록

3. 다음 중 핵심ERP의 전표입력메뉴에서 사용자 권한이 승인인 자가 회계자료 입력 후 전표상태가 미결인 경우가 아닌 것은 무엇인가?

① 대차차액이 발생한 경우

② 자금계획을 초과하여 집행한 경우

③ 결산자료입력메뉴에서 '전표발행'에 의하여 자동분개가 생성된 경우

④ 이익잉여금처분계산서에서 '전표생성'에 의하여 손익대체 분개가 생성된 경우

4. 하반기 자금계획을 수립하기 위하여 6월 30일 현재 현금잔액을 확인하려고 한다. 현금잔액을 조회할 수 없는 메뉴는 무엇인가?

① 자금현황

② 현금출납장

③ 손익계산서

④ 합계잔액시산표

5. (주)한국생산은 노후된 공장기계장치를 수리하고 대금은 다음 달 말일에 지급하기로 하였다. 기계장치 수리비는 자본적 지출에 해당한다고 할 때 다음 화면의 표시된 부분에 입력될 계정과목으로 가장 적절한 것은 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	No	적요명	증빙
1	차변	1					5,000,000	0		
2	차변	13500	부가세대급금	00002	(주)한국테크	101-81-11527	500,000	0		
3	대변	25300	미지급금	00002	(주)한국테크	101-81-11527	5,500,000	0		

① 20200. 건물

② 20600. 기계장치

③ 82000. 수선비

④ 52000. 수선비

6. 다음은 ㈜한국생산 재무상태표의 일부이다. 보유중인 비품(취득금액 3,000,000원 감가상각누계액 1,500,000원)을 2,000,000원에 현금을 받고 매각한 거래자료를 반영하면 유형자산 금액은 얼마인가?

재무상태표

회계단위 1000 (주)한국생산본사 기간 2015/09/30 단위 0. 원

관리용 제출용 세목별

과 목	제 7 (당)기 금 액		제 6 (전)기 금 액	
II. 비 유 동 자 산		168,000,000		158,000,000
(1) 투 자 자 산				
(2) 유 형 자 산		152,000,000		142,000,000
건 물		100,000,000		100,000,000
기 계 장 치	30,000,000		20,000,000	
감가 상각 누 계 액	5,000,000	25,000,000	5,000,000	15,000,000
차 량 운 반 구	29,000,000		29,000,000	
감가 상각 누 계 액	3,500,000	25,500,000	3,500,000	25,500,000
비 품	3,000,000		3,000,000	
감가 상각 누 계 액	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
(3) 무 형 자 산		5,000,000		5,000,000
개 발 비		5,000,000		5,000,000
(4) 기타 비유동자산		11,000,000		11,000,000
기 타 보 증 금		11,000,000		11,000,000
자 산 총 계		279,328,000		193,900,000

① 149,000,000원

② 150,000,000원

③ 150,500,000원

④ 152,000,000원

7. 다음은 ㈜한국생산 손익계산서의 일부이다. 기말정리사항 중 단기차입금에 대한 당기분 이자 180,000원을 미계상 하였음을 발견하였다. 누락된 기말정리사항을 결산에 반영하면 영업이익은 얼마인가?

손익계산서

회계단위 1000 (주)한국생산본사 기간 2015/12/31 단위 0. 원

관리용 제출용 세목별

과 목	제 7 (당)기 금 액		제 6 (전)기 금 액	
III. 매 출 총 이 익		50,900,000		114,000,000
IV. 판 매 관 리 비		26,530,000		96,960,000
직 원 급 여	22,000,000		46,000,000	
복 리 후 생 비	550,000		12,000,000	
여 비 교 통 비	600,000		4,500,000	
접 대 비	1,080,000		9,250,000	
통 신 비	300,000		3,560,000	
세 금 과 공 과 금	500,000		13,500,000	
보 험 료	700,000		2,500,000	
차 량 유 지 비	200,000			
소 모 품 비	600,000		5,650,000	
V. 영 업 이 익		24,370,000		17,040,000
VI. 영 업 외 수 익		345,000		
이 자 수 익	345,000			
VII. 영 업 외 비 용		287,000		1,200,000
이 자 비 용	287,000		1,200,000	
VIII. 법인세비용차감전순이익		24,428,000		15,840,000
IX. 법 인 세 비 용		200,000		
법 인 세 등	200,000			
X. 당 기 순 이 익		24,228,000		15,840,000

① 24,048,000원

② 24,190,000원

③ 24,370,000원

④ 24,408,000원

8. ㈜한국생산은 당기 법인세로 700,000원을 예상하여 결산자료 입력 메뉴에 다음 화면과 같이 입력하였다. (원천징수세액 200,000은 (차) 법인세등 200,000원 (대) 선납세금 200,000원으로 회계처리 되어 있다) 결산 프로세스를 완료하고 상단의 '분개' 프로세스를 실행하였을 때 법인세와 관련하여 자동으로 발행되는 결산전표는 무엇인가?

결산자료입력

새로작성 분개 계정설정

계정설정 결산자료

회계단위 1000 (주)한국생산본사 기 간 2015/01 ~ 2015/12

NO	과목	금액		분개대상금액
105	8. 법인세 차 감 전 순이익		8,899,834	
106	9. 법 인 세 등		700,000	
107	1) 법인세등외	200,000		
108	법인세등	500,000		500,000
109	10. 당 기 순 이 익		8,199,834	

① (차) 법인세등 700,000원 (대) 선납세금 700,000원

② (차) 법인세등 700,000원 (대) 미지급세금 700,000원

③ (차) 법인세등 500,000원 (대) 미지급세금 500,000원

④ (차) 세금과공과 500,000원 (대) 미지급세금 500,000원

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. 다음은 핵심ERP에 의해 부가가치세신고서 작성하여야 할 부가가치세 부속서류이다. 거래내용과 부가가치세 부속서류 연결이 옳지 않은 것은 무엇인가?

① 수출실적명세서 – 제품을 미국에 직접 수출하고 세금계산서는 발급하지 않았다.

② 세금계산서합계표 – Local L/C에 의해 제품을 판매하고 세금계산서를 발급하였다.

③ 신용카드발행집계표 –총무부에서 사용할 문구용품을 구입하고 법인카드로 결제하였다.(매입세액 공제요건 갖춤)

④ 건물등감가상각자산취득명세서 – 관리부에서 사용할 승용차(2,000cc)를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.

10. ㈜한국생산은 수출용 제품의 원재료를 내국신용장에 의하여 구입하고 전자세금계산서를 발급 받았다. 본 거래를 핵심ERP에 입력하고자 할 때 다음 화면의 세무구분에 입력될 항목으로 가장 적절한 것은 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	적요명	증빙	전자	국세청
1	차변	14900	원재료	1000	(주)이슬전자	8,000,000	0	일반 매입			
2	차변	13500	부가세대급금	1000	(주)이슬전자	0	0	매입 부가세		여	여
3	대변	25100	외상매입금	1000	(주)이슬전자	8,000,000	0	외상매입금 발생			

사업장 1000 (주)한국생산 세무구분 신고기준일 2015/08/31 예정신고누락분 0 부
사유구분 결제카드 계정금액 주류거래여부 0 부
공급가액 8,000,000 세액 합계 8,000,000 전자세금계산서여부 1 여
프로젝트 고정자산과표 고정자산세액 전자세금11일내전송여부 1 여

① 21.과세매입

② 22.영세매입

③ 23.면세매입

④ 25.수입

11. 다음 화면의 부가세신고서를 설명한 것으로 가장 옳지 않은 것은 무엇인가?

① 공제받지못할 매입세액은 80,000원이다.

② 본 신고서의 과세표준은 34,000,000원 이다.

③ 수출면장에 의한 직수출분은 10,000,000원 이다.

④ 세금계산서를 수취하여 공제가 가능한 매입세액은 100,000원이다.

12. 다음은 ㈜한국생산의 부가세신고서이다. 부가가치세 관련 회계처리로 가장 옳은 것은 무엇인가?

① ①

② ②

③ ③

④ ④

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 당사는 거래처별로 외상대금 결제일이 달라 외상매입금을 G3(상환일) 관리항목을 이용하여 상환(결제)일자 별로 외상대금을 관리하고 있다. 당사가 2015. 01. 01 ~ 2015. 03. 31 일까지 발생된 외상매입금 중 2015 년 3 월 31 일날 거래처에 지급할 외상매입금은 총 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 2,200,000 원

② 4,000,000 원

③ 7,700,000 원

④ 9,900,000 원

14. 핵심 ERP 를 실행하여 2015 년 1 월 한달간 입금액과 출금액을 확인하면 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 입금액 – 2,165,000 원, 출금액 – 3,000,000 원

② 입금액 – 2,165,000 원, 출금액 – 4,140,000 원

③ 입금액 – 3,000,000 원, 출금액 – 2,165,000 원

④ 입금액 – 4,140,000 원, 출금액 – 3,000,000 원

15. 당사는 핵심 ERP 를 이용하여 반기별로 결산을 한다. 다음 [보기]의 기말정리사항을 입력한 후 2015 년 6 월말 결산 시 당기순이익은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

[보기]
기말재고 : 상 품: 3,000,000 원
고정자산등록의 자료를 결산에 반영하며, 그 외 기말정리사항은 없다.

① 85,747,113 원

② 112,100,241 원

③ 120,773,000 원

④ 123,773,000 원

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

16. 2015 년 6 월말 결산시 매출채권 중 외상매출금에 대해 1%의 대손충당금을 설정하고자 한다. 이에 관련하여 회계처리로 옳은 것은? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 대손상각비 1,033,000 / 대손충당금 1,033,000

② 대손충당금 2,423,630 / 대손충당금환입 2,423,630

③ 대손충당금 2,423,630 / 외상매출금 2,423,630

④ 대손상각비 2,423,630 / 대손충당금 2,423,630

17. 2015 년 10 월 ~ 2015 년 12 월까지의 손익계산서에 반영될 감가상각비 금액을 조회하면 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 1,945,455 원

② 3,520,500 원

③ 5,836,365 원

④ 23,345,489 원

18. 당사는 예산그룹을 등록하여 예산을 관리하고 있다. 2015 년 6 월 한달 동안 재경부 관리부문에 집행된 총 예산 집행률은 얼마(단위:%)인가? (예산통제부서는 사용부서이며, 집행방식은 승인집행이다) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 87%

② 88%

③ 92%

④ 95%

19. 부가가치세 2015 년 2 기 예정신고서의 과세표준 금액은? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 50,000,000 원

② 55,000,000 원

③ 480,000,000 원

④ 580,000,000 원

20. 2015 년 1 기 확정신고시 매출 세금계산서를 누락하여 수정신고를 하려고 한다. 1 차 수정신고서를 작성한 후 실제로 '납부(환급)받을세액'은 얼마인가? (단, 누락된 세금계산서는 전표에 입력하였다.) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

① 2,000,000 납부

② 2,000,000 환급

③ 3,000,000 납부

④ 3,000,000 환급