

2016년01월23일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

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

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. 다음은 (주)한국생산의 계정과목 등록화면이다. 다음 설명 중 틀린 것은 무엇인가?

그들코드	4160	② 판매관리비
계정코드	81201	정렬순서 81201
계정과목명	여비교통비-국내	
계정과목명(보조언어)	여비교통비-국내	
출력계정명	여비교통비-국내	
출력계정명(보조언어)	여비교통비-국내	
IFRS 출력계정명		
IFRS 출력계정명(보조언어)		
계정구분	4. 경 비	차대구분 차변
관련계정		
입력구분	2. 입력가능	
연동항목		
현금흐름표과목		
예산통제	0. 통제안함	

계정과목설명

NO	코드	관리항목명	입력필수	☒ 이월항목(해제)
1	A1	거래처	차.대변 선택	☐ 선택
2	B1	거래처명	차.대변 선택	☐ 선택
3	C1	사용부서	차.대변 필수	☐ 선택
4	D1	프로젝트	차.대변 필수	☐ 선택

- ① 거래처코드와 거래처명 입력은 선택 항목이다.

프로젝트별 관리를 위해서 전표 입력 시 프로젝트코드를

- ② 입력하지 않으면 다음 화면 이동이 불가능하도록 설정되어 있다.

- ③ 81201.여비교통비-국내 계정에 대하여 부서별 지출현황은 조회가 불가능 하다.

- ④ 여비교통비 계정에 대해 세분화하여 관리하고 있다.

2. 다음은 당좌예금 계정별원장 화면이다. 본 메뉴에 반영되는 거래가 아닌 것은 무엇인가?

계정별원장

전 계 프로젝트별 부서 별

회계연도 1000 (연월일) 계정종류 100000 (과) 계정명 조회구분 ☒ 발생 ☐ 차별 가표기간 2017/12/1 ~ 2017/12/31

계정과목 1.계정별 100000 (과) 달달지출금 100000 (과) 달달지출금 100000 (과) 달달지출금 100000 (과) 달달지출금

날짜	회계연도	과목	계정명	사업번호	차별	대분	잔액
[전 월 이 월]							
					4,970,000	2,000,000	2,970,000

- ① 당좌예금계좌에 현금 500,000원을 입금하였다.

- ② 매입처 우리상사의 외상매입금 3,000,000원을 당좌수표 발행하여 지급하였다.

- ③ 매출처 대한상사의 외상매출금 5,000,000원을 대한상사 발행 당좌수표로 받았다.

- ④ 보통예금계좌에서 당좌예금계좌로 2,000,000원을 이체하였다.

3. 다음 화면은 2015년도에 계상된 영업부 차량에 대한 감가상각비 계산내역이다. 2016년도에 계상할 감가상각비는 얼마인가?

NO	자산코드	자산명	취득일	차세대부	주요원목세상	추가원목세상	010자산목/목가
1	1000	송풍기	2015/01/05	전환	취득가		25,000,000
2					견가할상각누계액		
					견가할상각누계액		25,000,000
					상각연월	1. 상각연월	
					상각방법	0. 정률법	상각금년도
					내용연수	5	상각월
							월수
					월별상각비		11,275,000
					견가할상각누계액합소		
					당기월상각누계액		11,275,000
					당기월상각누계액		13,725,000
					특별상각유형		특별상각월
					특별상각비		
					취득수당	1	증감수당
							전환수당

- ① 5,085,025원

- ② 6,189,975원

- ③ 13,725,000원

- ④ 11,275,000원

4. 정기예금 만기 해지 시 원천징수 세액을 차감한 잔액이 보통에 금계좌에 입금 되었다. 다음 화면의 표시된 부분에 입력될 계정 과목으로 가장 적절한 것은 다음 중 무엇인가?

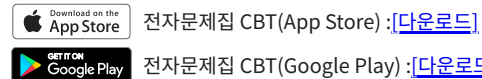
순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주인)번호	금액	No	적요명	일련
1	차변	10001	보통예금	10001	기업은행		5,084,060.00	0	정기예금 만기 해지	
2	차변	10500	정기예금	10002	Citi Bank		5,000,000.00	0	정기예금 만기 해지	
3	대변	90100	이자소득		Citi Bank		100,000.00	0	정기예금 만기 해지	
4	차변						15,400.00	0	정기예금 만기 해지	

- ① 예수금

- ## ② 선납세금

- ### ③ 미지급세금

- ④ 세금과공과금



5. (주)한국생산은 핵심ERP를 이용하여 차량별 차량유지비 지출내역을 집계하고 관리하고자 한다. 이러한 정보를 활용하기에 가장 적합한 장부는 다음 중 무엇인가?

- ### ① 계정별원장

- ## ② 거래처원장

- ### ③ 매입매출장

- #### ④ 관리항목원장

6. 다음은 전표승인해제 메뉴에 대한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은 무엇인가?

① 회계입력방식이 '미결'인 사원이 전표를 입력하면 미결전표가 생성되므로 전표승인을 해야 장부에 반영된다.

회계입력방식이 '수정'인 사원이 입력한 전표 중 수정사
② 항이 있을 경우 전표승인해제 메뉴에서 해제를 하지 않고 전표를 수정할 수 있다.

회계입력방식이 '승인'인 사원이 전표를 입력할 때 대차차액이 발생하면 전표상태가 미결로 되는데, 대차차액을 수정하면 자동승인이 되므로 전표승인해제 메뉴에서 승인처리 할 필요가 없다.

결산자료입력 메뉴를 이용하여 자동결산분개를 생성한
④ 경우 전표승인해제 메뉴에서 승인을 하여야 재무제표에 반영이 된다.

7. 다음 화면은 (주)한국생산의 재무상태표 중 일부이다. 기중 거래내역 중 자본적지출로 처리하여야 할 건물수선비 5,000,000원을 수선비로 잘못 처리하였다. 수정 회계처리 후 건물 장부금액은 얼마인가?

재무상태표

회계단위 1000 (주)한국생산 본사 기간 2015/12/31 단위 0 원

과목	제 7 (당)기	제 6 (전)기
(2) 유 형 자 산	149,500,000	142,000,000
건	100,000,000	100,000,000
평가 상각 누 계 액	2,500,000	97,500,000
기 계 장 치	30,000,000	20,000,000
평가 상각 누 계 액	5,000,000	5,000,000
차 량 운 반 구	29,000,000	29,000,000
평가 상각 누 계 액	3,500,000	3,500,000
비 품	3,000,000	3,000,000
평가 상각 누 계 액	1,500,000	1,500,000

① 97,500,000원

② 100,000,000원

③ 105,000,000원

④ 102,500,000원

8. 다음 화면은 (주)한국생산의 손익계산서 중 일부이다. 매출총이익에 영향을 미치지 않는 거래는 무엇인가?

손익계산서

회계단위 1000 (주)한국생산 본사 기간 2015/12/31 단위 0 원

과목	제 7 (당)기	제 6 (전)기
I 매출액	50,900,000	65,000,000
상 품 매 출	50,900,000	65,000,000
II 매출원가	48,000,000	52,000,000
상 품 매 출 원 가	48,000,000	52,000,000
기초 상품 재고액	5,000,000	5,000,000
당기 상품 매 입 액	56,000,000	50,000,000
기말 상품 재고액	13,000,000	5,000,000
III 매출총이익	2,900,000	13,000,000

① 상품 매입 시 운임 20,000원을 당사가 부담하였다.

② 상품 2,000,000원을 외상으로 매출하였다.

③ 상품판매 매장의 임차료 500,000원을 현금으로 지급하였다.

④ 매입상품 중 일부 하자가 발생하여 반품하고 외상대금에서 상계처리 하였다.

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. 다음 중 계산서합계표에 반영되지 않는 거래는?

① 직원 추석 선물용으로 건어물을 구입하고 전자계산서를 수취하였다.

② 구내식당에서 사용할 농산물을 구입하고 계산서를 수취하였다.

③ 수출품의 제작에 필요한 원재료를 외상으로 납품받았다.

④ 매출 거래처에 선물 할 난을 구입하고 계산서를 수취하였다.

10. 다음 화면의 신용카드/현금영수증수취명세서에 반영되는 거래는 무엇인가? (단, 본 예제의 모든 거래처는 일반과세자이다.)

신용카드발행잔계표/수취명세서

신용카드발행잔계표

신용카드발행잔계표/수취명세서

신용카드발행잔계표/수취명세서

No	거래일자	점주	금액	세액	카드번호	카드명	카드종류	카드유효기간	카드유효기간
1	2015/10/03	1	500,000	50,000	00005	(주)한국생산	104-81-39257	10005	(주)한국생산

① 비영업용승용차에 주유를 하고 법인 신용카드로 결제하였다.

② 매출 거래처 직원을 접대하고 법인 신용카드로 결제하였다.

③ 본사 사무실에 사용할 온풍기를 구입하고 전자세금계산서를 수취하였다. 대금은 법인 신용카드로 결제하였다.

④ 사무용 소모품을 구입하고 법인 신용카드로 결제하였다.

11. 다음 전표입력화면의 부가세대금계정 금액란에 0원으로 입력되는 거래가 아닌 것은 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주)번호	금액	No	적요명
1	차변	14600	상품	00005	(주)한국생산	104-81-39257	1,000,000	0	일반 매입
2	차변	13500	부가세대금	00005	(주)한국생산	104-81-39257	0	0	매입 부가세
3	차변	25100	외상매입금	00005	(주)한국생산	104-81-39257	1,100,000	0	외상매입금 발생

① 구매확인서에 의해 수출채화 임가공용역을 공급받고 영세율세금계산서를 수취하였다.

② 재경팀 사원이 지출증빙실무 교육을 받고 계산서를 수취하였다.

③ 미국의 제임스사로부터 원재료를 수입하고 인천세관으로부터 수입세금계산서를 수취하였다.

④ 구내 식당에 사용할 쌀을 구입하고 전자계산서를 수취하였다.

12. 다음 화면은 (주)한국생산의 부가가치세신고서 중 일부이다. 공제 가능한 매입세액은 얼마인가?

매입세액	세금계산서 수취분	일반매입	10	20,000,000		2,000,000
		고정자산매입	11	30,000,000		3,000,000
	매정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그 밖의 공제매입세액		14	500,000		50,000
	합계 (10+11+12+13+14)		15	50,500,000		5,050,000
	공제받지못할 매입세액		16	2,000,000		200,000
	차감계 (15-16)		17	48,500,000	㉞	4,850,000
납부(환급)세액 (매출세액㉞ - 매입세액㉞)					㉞	150,000

① 150,000원

② 4,850,000원

③ 5,000,000원

④ 5,050,000원

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 다음 중 본사 사무실에서 2016년 2월 한달 동안 여비교통비로 지출된 현금은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 500,000 원

② 540,000 원

③ 1,000,000 원

④ 1,040,000 원

14. 다음 중 2016년 12월말 결산 시 매출채권의 계정잔액은 총얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 603,015,800 원

② 737,000,000 원

③ 937,191,000 원

④ 985,060,000원

15. 2016년 6월말 결산 시 기말현재 소모품의 재고액은 6,000,000 원이다. 재무상태표를 조회 후 이와 관련된 기말 결산 수정분개로 가장 옳은 것은? (단, 소모품은 취득시 자산처리하였다.) * 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 4,500,000 / 소모품비 4,500,000

④ 소모품비 4,500,000 / 소모품 4,500,000

16. 회계 2급 회사는 2016.05.01 본사 재경팀 직원들이 근무하는 건물을 수선하였다. 수선비 5,000,000 원을 현금으로 지급하였으며, 이 중 4,500,000 원은 자본적 지출이고 500,000 원은 수익적 지출로 처리하였다. 다음 [보기]의 고정자산을 검색 후 수선비에 대한 자산변동처리를 수행하고 해당 자산의 2016년 기말당기감가상각비를 산출한 것으로 옳은 것은? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

[보기]

작업기수 : 13 기

계정코드(자산유형) : 20200, 계정명(자산유형명) : 건물

자산코드 : 202001, 자산명 : 본사건물

① 30,000,000 원

② 34,000,000 원

③ 34,153,000 원

④ 34,170,000 원

17. 다음 [보기] 거래내용에 대해 전표입력을 수행한 후 2016년 2월 29일 현재 (주)주안실업 거래처의 받을어음 잔액은 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

[보기]

2016년 1월 31일 (주)주안실업으로부터 받은 어음번호 '자가 20160131005'은 만기일이 도래되어 만기일 전액 신한은행 보통예금 계좌로 입금 처리되었다.

① 20,000,000 원

② 30,000,000 원

③ 40,000,000 원

④ 50,000,000 원

18. 회계 2급회사는 ERP를 이용하여 자금수지계획을 세우고 있다. 2016년 4월 당사의 수입과 지출 예정금액은 얼마인가? 당사는 매월 발생하는 고정자금이 있으므로 고정자금을 포함한다. * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.

① 수입예정: 40,000,000 원, 지출예정: 52,900,000 원

② 수입예정: 40,000,000 원, 지출예정: 62,900,000 원

③ 수입예정: 50,000,000 원, 지출예정: 52,900,000 원

④ 수입예정: 50,000,000 원, 지출예정: 62,900,000 원

19. 다음 [보기]의 거래에 대해 전표입력에 입력하고 2016 년 부가가치세 1 기 예정 신고신고서상 납부세액을 확인하면 얼마인가? * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

[보기]

2016 년 3 월 31 일 (주) 신홍전자에게 원재료 5,000,000(VAT 별도) 매입하고 세금계산서를 발급 받고 대금을 현금으로 지급하였다.

① 13,725,000 원

② 14,225,000 원

③ 14,725,000 원

④ 15,225,000 원

20. 다음 [보기]의 거래를 전표입력 후 2016 년 1 기 확정신고 기간의 부가가치세 불공제매입세액의 합계금액으로 옳은 것은 다음 중 무엇인가? (단, 프로젝트별 공통매입세액 안분은 하지 않는다.) * 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

2016 년 6 월 30 일 비업무용승용차 (배기량 : 1200CC)를 구입하고 매입전자세금계산서를 수취 후 신한은행 보통예금 계좌에서 이체하였다.

공급자 : 연대자동차(주)

공급가액 : 10,000,000

세액 : 1,000,000

① 1,000,000 원

② 1,500,000 원

③ 2,000,000 원

④ 2,500,000 원