2016년03월26일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

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

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

【3과목 : 8문제】 회계 시뮬레이션	13	14	15	16	17	18	19	20
	③	④	③	②	①	④	②	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. 계정과목 81200.여비교통비에 대하여 내부관리 목적으로 시내교통비, 시외교통비, 국외교통비로 세분화하여 사용하고자 한다. 이를 설정하기 위하여 필요한 기능은 무엇인가?

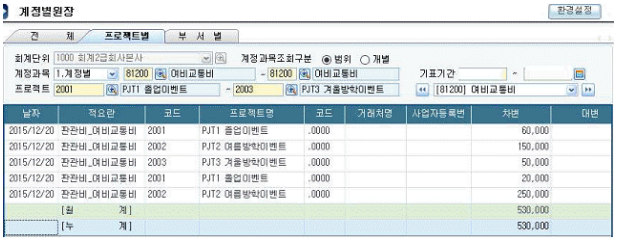
① 과목추가

❷ 세목추가

③ 적요등록

④ 품목등록

2. ㈜OO회사는 다음 화면과 같이 여비교통비에 대해 프로젝트별로 집계하고자 한다. 이를 위한 업무프로세스의 설명으로 적절하지 않은 것은 무엇인가?



① 프로젝트등록에서 프로젝트를 등록한다.

② 계정과목등록에서 여비교통비(판)계정 관리항목에 프로젝트를 등록한다.

③ 전표입력시 프로젝트코드를 입력한다.

❹ 시스템환경설정에서 프로젝트 사용여부에 '여'을 설정한다.

3. 다음 화면의 표시된 부분에 반영될 거래는?

① 본사건물 신축을 위한 토지를 구입하고 취득세를 납부하였다.

❷ 계약서에 첨부할 인지를 구입하였다.

③ 퇴직금 지급시 원천징수한 소득세를 납부하였다.

④ 회사부담분 건강보험료를 납부하였다.

4. ㈜OO회사는 1년 만기 정기예금에 가입하고 다음 화면과 같이 회계처리하였다. 본 정기예금에 대한 이자를 만기에 수령하기로 약정한 경우, 2016년 12월 31일 기말결산분개를 나타낸 것으로 가장 적절한 것은? (단, 이자율 5%, 월할계산)

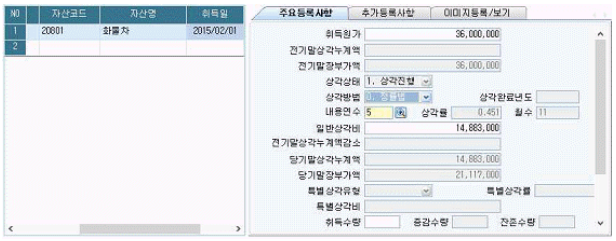
❶ (차) 미수수익 625,000원 (대) 이자수익 625,000원

② (차) 선수수익 625,000원 (대) 이자수익 625,000원

③ (차) 미수수익 2,500,000원 (대) 이자수익 2,500,000원

④ (차) 선수수익 2,500,000원 (대) 이자수익 2,500,000원

5. 다음 화면은 2015년도에 계상한 본사건물에 대한 감가상각비 계산내역이다. 2016년도에 계상할 감가상각비는 얼마인가?



① 14,883,000원

② 7,200,000원

③ 21,117,000원

❹ 9,523,767원

6. 다음 화면은 재무상태표의 일부분이다. ㈜하나상사의 외상매출금 3,000,000원을 보통예금 계좌로 회수한 거래를 누락하였다. 누락분에 대한 회계처리 후 매출채권 잔액은 얼마인가?

① 776,163,000원

❷ 773,163,000원

③ 779,163,000원

④ 675,863,000원

7. 다음 화면은 핵심ERP의 결산자료입력 프로세스이다. 다음 중 본 메뉴를 이용하여 자동결산을 수행 할 수 없는 항목은?

결산자료입력

NO	과목	금액	분개대상금액
1	1. 매 출 액		2,503,100,000
2	상품매출	1,020,600,000	
3	제품매출	1,482,500,000	
4	2. 매 출 원 가		1,436,544,700
5	상 품 매 출 원 가		456,550,000
6	상품매출원가		456,550,000
7	(1) 기 초 상 품 재 고 액	238,900,000	
8	(2) 당 기 상 품 매 입 액	217,650,000	
9	(3) 타 계 정 에 서 대 체		
10	(4) 타 계 정 으 로 대 체		
11	(5) 관 세 환 급 금		
12	(6) 평 가 손 실		
13	(7) 평 가 손 실 환 입		
14	(6) 기 말 상 품 재 고 액		
15	제 품 매 출 원 가		979,994,700
16	1) 재 료 비		259,087,000

① 대손충당금의 설정

② 퇴직급여충당부채의 설정

③ 감가상각비 계상

❹ 미수수익의 계상

8. 다음 화면의 거래내역 중 손익계산서의 영업이익에 영향을 미치는 거래의 합계금액은 얼마인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	금액	No	적요명	증빙
	차변	81301	접대비/식대			130,000	0		
	차변	93100	이자비용			150,000	0		
	차변	81200	여비교통비			210,000	0		
	차변	93300	기부금			200,000	0		
	차변	84800	잡비			10,000	0		
	대변	10301	보통예금	90001	국민보통	700,000	0		

❶ 350,000원

② 700,000원

③ 340,000원

④ 550,000원

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]

GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

9. 다음 화면의 부가가치세신고서를 설명한 것으로 옳지 않은 것은 다음 중 무엇인가?

구 분				금 액	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서발급분	1	2,490,100,000	10/100	234,010,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증발행분	3	30,000,000	10/100	3,000,000
		기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	
	영세율	세금계산서발급분	5	100,000,000	0/100	
		기 타	6		0/100	
	예 정 신 고 누 락 분		7			
	대 손 세 액 가 감		8			
	합 계		9	2,620,100,000	㉮	237,010,000
매입세액	세금계산서 수취분	일 반 매 입	10	334,100,000		33,395,000
		고정자산매입	11	22,000,000		2,200,000
	예 정 신 고 누 락 분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그 밖의 공제매입세액		14	2,600,000		160,000
	합 계(10+11+12+13+14)		15	358,700,000		35,755,000
	공제받지못할 매입세액		16	27,000,000		2,700,000
	차 감 계 (15-16)		17	331,700,000	㉯	33,055,000
납부(환급) 세액 (매출세액㉮ - 매입세액㉯)					㉰	203,955,000

① 영세율이 적용된 세금계산서 발급분의 공급가액은 100,000,000원이다.

② 세금계산서를 수취하지 않고 공제가능한 매입세액은 160,000원이다.

③ 공제받지못할 매입세액은 2,700,000원이다.

❹ 세금계산서를 수취하여 공제가능한 매입세액은 35,395,000원이다.

10. 다음의 거래내역 중 화면의 매입세액불공제내역 메뉴에 반영되는 것은 무엇인가?

매입세액불공제내역

신고구분 1.사업자단위(과세) 사업장 1000 회계2급회사본사 기간 2016/01 - 2016/03

1. 인적사항

상호(법인명) 회계2급회사본사 성명(대표자) 노기승 사업자등록번호 192-81-19582

2. 공제받지 못할 매입세액 내역

매입세액 불공제 사유	세금계산서		
	매수	공급가액	불공제매입세액
필요적 기재사항 누락			
사업과 관련없는 지출			
비영업용소형승용차구입 및 유지			
접대비관련매입세액			
면세사업과 관련된분			
토지의 자본적 지출 관련			
사업자등록 전 매입세액			
금.구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액			

① 매출거래처 영업담당 직원과 식사를 하고 법인신용카드로 결제하였다.

② 상품 배송용 화물차를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.

❸ 대표이사 개인적인 용도로 사용할 노트북을 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.

④ 관리부 업무용 승용차(2,000cc)에 주유를 하고 현금영수증을 발급받았다.

11. 다음 중 핵심ERP의 부가가치세신고서 신용카드·현금영수증발행분(3란)에 반영될 수 없는 거래는 무엇인가?

구 분				금 액	세율	세 액
과세표준 매출세액	과세	세금계산서발급분	1		10/100	
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분	3		10/100	
		기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	
	영세율	세금계산서발급분	5		0/100	
		기 타	6		0/100	
예 정 신 고 누 락 분			7			
대 손 세 액 가 감			8			
합 계			9		㊞	

① ㈜우리산업에 과세상품을 판매하고 신용카드영수증을 발급하였다.

② ㈜한국기업에 과세상품을 판매하고 현금영수증을 발급하였다.

❸ 과세상품을 판매하고 전자세금계산서 발급 후 신용카드로 결제를 받았다.

④ 개인 김대한에게 과세상품을 판매하고 신용카드영수증을 발급하였다.

12. 다음 중 매입처별 세금계산서합계표에 반영되는 거래는 무엇인가?

① 관리부에서 사용할 컴퓨터를 구입하고 신용카드영수증을 수취하였다.

❷ 거래처에 선물할 추석선물을 구입하고 전자세금계산서를 수취하였다.

③ 개인 김한국에게 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다.

④ 회계부서 직원들이 법인결산을 교육을 받고 전자계산서를 수취하였다.

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 핵심ERP에서 제공하는 전표출력 양식 15가지 종류 중 당사가 사용하는 있는 전표출력기본 양식은 무엇인가?

① 3번 양식

② 6번 양식

❸ 9번 양식

④ 14번 양식

14. 핵심ERP를 실행하여 2016년 2월 한달간 입금액과 출금액을 확인하면 얼마인가?

① 입금액 2,450,000원, 출금액 1,500,000원

② 입금액 2,450,000원, 출금액 2,000,000원

③ 입금액 3,500,000원, 출금액 1,500,000원

❹ 입금액 3,500,000원, 출금액 2,450,000원

15. 다음 [보기]의 거래내역에 대하여 전표입력해서 기간비용현황 프로세스를 시행한 후 2016년 6월말 결산 시 재무제표에 기재될 선급비용 금액은 총 얼마인가?

> 2016년 2월 20일 본사의 차량 보험을 ㈜우리보험에 가입하고 신안은행 계좌에서 선급보험료 3,000,000원을 이체 후 선급비용 계정으로 회계처리 하였다.
> • 계약기간 : 2016.02.20 ~ 2017.02.20
> • 계산방법 : 양편넣기
> • 대체계정 : 보험료

① 418,260원

② 1,073,676원

❸ 1,921,032원

④ 2,581,740원

16. 다음 보기의 내용을 참고하여 고정자산 취득내역을 등록하고 감가상각비를 계산하면?

> • 자산유형 : 차량운반구 • 코드 : 2080003
> • 취득금액 : 21,000,000 • 상각방법 : 정액법
> • 자산명 : 라반떼 • 취득일 : 2016.02.20
> • 내용연수 : 5년 • 경비구분 800번대

① 2,500,000원

❷ 3,850,000원

③ 4,200,000원

④ 8,681,750원

17. 당사는 핵심ERP에서 예산통제 및 관리를 하고 있다. 당사가 사용하고 있는 예산통제항목과 81200.여비교통비 계정의 예산통제방식은 무엇인가?

❶ 예산통제 : 사용부서, 예산통제방식 : 누적통제

② 예산통제 : 사용부서, 예산통제방식 : 년간통제

③ 예산통제 : 프로젝트, 예산통제방식 : 누적통제

④ 예산통제 : 프로젝트, 예산통제방식 : 년간통제

18. 회계2급회사는 ERP를 이용하여 자금수지계획을 세우고 있다. 2016년 2월 당사의 수입과 지출 예정금액은 얼마인가? 당사는 매월 발생되는 고정자금이 있으므로 고정자금을 포함한다.

① 수입예정 10,000,000원, 지출예정 10,000,000원

② 수입예정 20,000,000원, 지출예정 15,000,000원

③ 수입예정 30,000,000원, 지출예정 20,500,000원

❹ 수입예정 40,000,000원, 지출예정 22,500,000원

19. 2016년 1기 확정 부가가치세 신고기간에 신용카드매출전표 등 수령명세서를 작성하여 매입세액 공제를 받으려고 한다. 다음 중 신용카드 등 매입세액 금액은 얼마인가?

① 50,000원

❷ 70,000원

③ 500,000원

④ 700,000원

20. 2016년 2기 확정신고기간에 세금계산서를 누락하여 수정신고 및 경정청구를 하려고 한다. 1차 수정신고(경정청구)서 작성 후 실제로 '납부(환급)받을세액'은 얼마인가?

❶ 1,000,000 환급

② 1,000,000 납부

③ 2,000,000 환급

④ 2,000,000 납부