

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.



전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!





전자문제집 CBT(App Store) : [\[다운로드\]](#)



전자문제집 CBT(Google Play) : [\[다운로드\]](#)

【1과목】 재무회계의 이해 (8문제)

1. 계정과목 81200.여비교통비에 대하여 내부관리 목적으로 시내 교통비, 시외교통비, 국외교통비로 세분화하여 사용하고자 한다. 이를 설정하기 위하여 필요한 기능은 무엇인가?

- ① 과목추가
- ② 세목추가
- ③ 적요등록
- ④ 품목등록

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

계정발령장 [인쇄] [복사]

회계기간 : 1000 회계기간종료사자
 계정과목조회부근
 범위 ☐ 개별 ☐ 계별

계급구분 : 1 계별
 81200 여비교통비
 - 81200 여비 교통비

프로그램 : 2001
 PJ11 총합이연트
 - 2003 PJ13 계층합이연트

기간 : [81200] 여비교통비

날짜	계정요인	코드	프로그램명	금액	가계처분	사업자등록번호	차변	대변
2015/12/20	잔반비_여비교통비	2001	PJ11 총합이연트	.0000			60,000	
2015/12/20	잔반비_여비교통비	2002	PJ12 여비합이연트	.0000			150,000	
2015/12/20	잔반비_여비교통비	2003	PJ13 계층합이연트	.0000			50,000	
2015/12/20	잔반비_여비교통비	2001	PJ11 총합이연트	.0000			20,000	
2015/12/20	잔반비_여비교통비	2002	PJ12 여비합이연트	.0000			250,000	
[월	계]						530,000	
[누	계]						530,000	

- ① 프로젝트등록에서 프로젝트를 등록한다.
- ② 계정과목등록에서 여비교통비(판)계정 관리항목에 프로젝트를 등록한다.
- ③ 전표입력시 프로젝트코드를 입력한다.
- ④ 시스템환경설정에서 프로젝트 사용여부에 '여'를 설정한다.

3. 다음 화면의 표시된 부분에 반영될 거래는?

구분	구분 코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주인)번호	금액	No	적요명
1	차변	81700	세금과공과금			500,000	0	
2	대변	10301	보통예금	98002	신안은행	500,000	0	

- ① 본사건물 신축을 위한 토지를 구입하고 취득세를 납부하였다.
- ② 계약서에 첨부할 인지를 구입하였다.
- ③ 퇴직금 지급시 원천징수한 소득세를 납부하였다.
- ④ 회사부담분 건강보험료를 납부하였다.

4. (주)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)

회차단위		회계연도(회차분)		발급부서		재정부서		작성일자		제출일자		페이지		월	
☐	월	번호	No.	품의내역	유형	기초번호	상태	승인자	대처지역	직업지	연동구분				
☐	이	00001	0		월 반	20150101-00001	승인	김문찬	같은한	같은한					
☐	01														

순번	구분	코드	계약내용	금액	거래명세	사업지(주인)번호	금액	No	직요명
1	차분	10500	장기매각금	980002	산관 분할		50,000,000	0	
2	대분	10301	보통매각금	980001	한아결합		50,000,000	0	

- ① (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?

NO	자산코드	자산명	취득일	주요등록사항	추가등록사항	이대지등록/가
1	20001	회계장	2015/02/01	취득원가	36,000,000	
				전기말상각누계액		
				전기말장부가액	36,000,000	
				상각률	1. 상각잔액	
				상각방법	상각원년도	
				내용문	5	상각률 0.451
				일반상각액	14,883,000	월수 11
				전기말상각누계액		
				전기말상각누계액	14,883,000	
				전기말장부가액	21,117,000	
				특별상각률	특별상각률	
				특별상각액		
				취득수량	증감수량	잔존수량

- ① 14,883,000원
② 7,200,000원
③ 21,117,000원
④ 9,523,767원

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

재무상태표		양식선택	불합계정
회계단위 1000 회계2급회사분사	기간	단위 0 원	
과목명	재용용	세목별	
과목	제 12 (당)기		제 11 (전)기
	금 액		금 액
자 산			
1. 유 동 자 산	2,330,084,700		916,572,700
(1) 당 자 자 산	1,757,893,000		507,031,000
현 금	6,155,000		1,140,000
예 매 금	874,283,000		55,989,000
외 상 대 출 금	672,863,000	372,000,000	
대 손 손 당 금	3,000,000	669,863,000	369,000,000
발 보 대 출	103,300,000		
미 수 금	21,816,000		15,316,000

- ① 776,163,000원
② 773,163,000원
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			
계정설정		재무작성	분계
결산자료		계정설정	감가상각
회계단위 [1000] 회계2급회사원사 기간 -			
NO	과목	금액	분계대상금액
1	1. 매출액	2,503,100,000	
2	상품매출	1,020,600,000	
3	제품매출	1,482,500,000	
4	2. 매출원가	1,436,544,700	
5	상품매출원가	456,550,000	
6	제품매출원가	456,550,000	
7	(1) 기초상품재고액	236,900,000	
8	(2) 당기상품매입액	217,650,000	
9	(3) 타계정에서대체		
10	(4) 타계정으로대체		
11	(5) 관세환급금		
12	(6) 평가손실		
13	(7) 평가손실환입		
14	(6)기말상품재고액		
15	제품매출원가	979,394,700	
16	1) 재료비	259,067,000	

- ① 대손충당금의 설정
- ② 퇴직급여충당부채의 설정
- ③ 감가상각비 계상
- ④ 미수수익의 계상

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

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래내역	금액	No	적요명	유형
차변	81301	집대비/식대				130,000	0		
차변	93100	이자비용				150,000	0		
차변	81200	여비교통비				210,000	0		
차변	93300	기부금				200,000	0		
차변	84800	집대				10,000	0		
대변	10301	보통예금	90001	국민은행		700,000	0		

- ① 350,000원
- ② 700,000원
- ③ 340,000원
- ④ 550,000원

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

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

구분		금액	세율	세액
과세표준	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	
매출세액	세금계산서발급분	5 100,000,000	0/100	
	기타	6	0/100	
	예정신고누락분	7		
	대손세액가감	8		
합계		9 2,620,100,000	㉔	237,010,000
매입세액	세금계산서취취분	10 일반매입	10 334,100,000	33,395,000
	고정자산매입	11 22,000,000		2,200,000
	예정신고누락분	12		
	매입자발행세금계산서	13		
	그 밖의 공제매입세액	14 2,600,000		160,000
	합계 (10+11+12+13+14)	15 358,700,000		35,755,000
	공제받지못할 매입세액	16 27,000,000		2,700,000
	차감계 (15-16)	17 331,700,000	㉕	33,055,000
납부(환급)세액 (매출세액㉔ - 매입세액㉕)			㉕	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.
- ④ 세금계산서를 수취하여 공제가능한 매입세액은 35,395,000원이다.

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

매입세액불공제내역			
신고구분	1.사업자단위(과세)	사업장	1000 회계2급회사원사
기간	2016/01	2016/03	
1. 연직사항			
상호(법인명)	회계2급회사원사	성명(대표자)	노기승
사업자등록번호	192-81-19582		
2. 공제받지 못할 매입세액 내역			
매입세액 불공제 사유		세금계산서	
		매수	공급가액
필요적 기재사항 누락			
사업과 관련없는 지출			
비영업용소형승용차구입 및 유지			
집대비관련매입세액			
면세사업과 관련된분			
토지의 자문적 지출 관련			
사업자등록 전 매입세액			
금·구리 스크립 거래계좌 미사용 관련 매입세액			

- ① 매출거래처 영업담당 직원과 식사를 하고 법인신용카드 로 결제하였다.
- ② 상품 배송용 화물차를 구입하고 전자세금계산서를 발급 받았다.
- ③ 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?

과세표준 매출세액	구분		금액	세율	세액
	과세	세금계산서발급분	1		10/100
		매입자발행세금계산서	2		10/100
		신용카드·현금영수증발행분	3		10/100
		기타(정규영수증외매출분)	4		10/100
	영세율	세금계산서발급분	5		0/100
		기타	6		0/100
		예정신고누락분	7		
	대손세액가감		8		
	합계		9		㉞

- ① (주)우리산업에 과세상품을 판매하고 신용카드영수증을 발급하였다.
- ② (주)한국기업에 과세상품을 판매하고 현금영수증을 발급하였다.
- ③ 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.
- ② 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
- ③ 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
- ④ 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 (주)우리보험에 가입하고 신한은행 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
- ③ 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
- ② 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?

- ① 예산통제 : 사용부서, 예산통제방식 : 누적통제
- ② 예산통제 : 사용부서, 예산통제방식 : 연간통제
- ③ 예산통제 : 프로젝트, 예산통제방식 : 누적통제
- ④ 예산통제 : 프로젝트, 예산통제방식 : 연간통제

18. 회계2급회사는 ERP를 이용하여 자금수지계획을 세우고 있다. 2016년 2월 당사의 수입과 지출 예정금액은 얼마인가? 당사는 매월 발생하는 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
- ④ 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
- ② 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?

- ① 1,000,000 환급
- ② 1,000,000 납부
- ③ 2,000,000 환급
- ④ 2,000,000 납부