2016년05월08일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

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

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

【3과목 : 8문제】 회계 시뮬레이션	13	14	15	16	17	18	19	20
	③	③	①	②	④	②	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. 다음은 핵심ERP의 사용자권한설정 메뉴이다. 이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 임대리는 거래처별 외상매출금 잔액을 조회할 수 있다.

② 임대리는 전표입력메뉴에 회계자료를 입력 할 수 있다.

③ 임대리는 회사의 경영성과를 분석하기 위하여 손익계산서를 조회할 수 있다.

④ 임대리는 일계표는 조회가능 하지만 월계표는 조회할 수 없다.

2. 다음은 손익계산서의 일부이다. 핵심ERP를 활용하여 81300. 접대비 계정을 다음과 같이 관리하고자 한다. 이를 위해 수행되어야 하는 프로세스는?

① 프로젝트 등록

② 계정과목등록의 세목추가

③ 시스템환경설정

④ 관리내역 등록

3. 다음 화면의 표시된 부분에 반영될 거래로 가장 적절한 것은?

① 영업부용 화물차를 구입하고 취득세를 현금으로 납부하였다.

② 관리부 업무용 승용차의 자동차세를 현금으로 납부하였다.

③ 원재료 운반용 화물차에 주유를 하고 현금영수증을 수취하였다.

④ 관리부 업무용 승용차의 타이어를 교환하고 현금영수증을 수취하였다.

4. 다음은 2016년 4월 30일 현재 합계잔액시산표의 일부이다. 동일자로 외상매출금 2,000,000원이 대손 확정된 경우 이에 대한 회계처리로 가장 옳은 것은?

차 변		계정과목	대 변	
잔 액	합 계		합 계	잔 액
329,480,000	417,200,000	<< 자 산 >>	97,870,000	10,150,000
151,330,000	239,050,000	[유 동 자 산]	87,870,000	150,000
69,130,000	156,850,000	< 당 좌 자 산 >	87,870,000	150,000
4,130,000	71,450,000	현 금	67,320,000	
2,970,000	4,970,000	당 좌 예 금	2,000,000	
24,830,000	26,000,000	제 예 금	1,170,000	
1,800,000	1,800,000	단 기 매 매 증 권		
14,300,000	19,300,000	외 상 매 출 금	5,000,000	
		대 손 충 당 금	50,000	50,000
20,600,000	30,600,000	받 을 어 음	10,000,000	
		대 손 충 당 금	100,000	100,000
500,000	500,000	선 급 비 용		
	2,230,000	부 가 세 대 급 금	2,230,000	

① (차) 대손상각비 2,000,000원 (대) 대손충당금 2,000,000원

② (차) 대손상각비 2,000,000원 (대) 외상매출금 2,000,000원

③ (차) 대손충당금 2,000,000원 (대) 외상매출금 2,000,000원

④ (차) 대손상각비 1,950,000원, 대손충당금 50,000원 (대) 외상매출금 2,000,000원

5. 핵심ERP에서 다음 화면과 같은 거래자료를 입력한 경우 해당 내역이 반영되지 않는 메뉴는 다음 중 무엇인가?

① 현금출납장

② 계정별원장

③ 받을어음명세서

④ 거래처원장(외상매출금)

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

6. 다음 중 핵심ERP의 전표입력 메뉴에서 회계자료 입력 후 전표 상태가 미결인 경우가 아닌 것은 무엇인가?

① 회계담당자의 입력 실수로 대차차액이 발생한 경우

② 미결권한이 있는 담당자가 회계자료를 입력한 경우

③ 승인, 수정 권한인 담당자가 기간비용현황메뉴에서 전표를 발행한 경우

④ 결산자료입력메뉴에서 자동분개가 생성된 경우

7. 다음 화면은 손익계산서의 일부분이다. 기말상품재고액이 3,200,000원일 경우 상품매출원가는 얼마인가?

과 목	제 7 (당)기 금 액
Ⅱ . 매 출 원 가	
상 품 매 출 원 가	
기초 상품 재고액	5,000,000
당기 상품 매 입 액	56,200,000
기말 상품 재고액	

① 61,200,000원

② 58,000,000원

③ 51,200,000원

④ 53,000,000원

8. 다음 화면은 재무상태표의 일부분이다. 영업부에서 사용중인 차량을 매각(취득금액 20,000,000원, 감가상각누계액 2,000,000원)하고 회계처리를 누락하였다. 차량 매각분에 대한 회계처리 후 유형자산 금액은 얼마인가?

과 목	제 7 (당)기 금 액	
Ⅱ. 비 유 동 자 산		168,150,000
(1) 투 자 자 산		
(2) 유 형 자 산		152,150,000
건 물		100,000,000
기 계 장 치	30,000,000	
감가 상각 누 계 액	5,000,000	25,000,000
차 량 운 반 구	29,150,000	
감가 상각 누 계 액	3,500,000	25,650,000
비 품	3,000,000	
감가 상각 누 계 액	1,500,000	1,500,000
(3) 무 형 자 산		5,000,000
개 발 비		5,000,000
(4) 기타 비유동자산		11,000,000
기 타 보 증 금		11,000,000

① 150,150,000원

② 132,150,000원

③ 130,150,000원

④ 134,150,000원

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. 다음 화면의 표시된 부분(10란)에 반영될 수 없는 거래는?

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	⑦	
매입세액	세금계산서 수취분	일 반 매 입	10		
		고정자산매입	11		
	예 정 신 고 누 락 분		12		
	매입자발행세금계산서		13		
	그 밖의 공제매입세액		14		
	합 계(10+11+12+13+14)		15		
	공제받지못할 매입세액		16		
	차 감 계 (15-16)		17	⑨	

① 업무용 컴퓨터를 구입하고 전자세금계산서를 수취하였다.

② 수출용 제품에 사용될 원재료를 구입하고 전자영세율세금계산서를 수취하였다.

③ 미국에서 원재료를 수입하고 인천세관장이 발급한 전자수입세금계산서를 수취하였다.

④ 매출거래처에 선물할 선물세트를 구입하고 전자세금계산서를수취하였다.

10. 다음은 핵심ERP 매출세무구분과 반영되는 서식을 연결한 것이다. 적절하지 않은 것은 무엇인가?

코드	관리항목명
11	과세매출
12	영세매출
13	면세매출
14	건별매출
15	종합매출
16	수출
17	카드매출
18	면세카드매출
19	면세건별
31	현금과세
32	현금면세
33	과세매출 매입자발행세금계산…

① 12.영세매출 - 세금계산서합계표

② 31.현금과세 - 신용카드발행집계표

③ 16.수출 - 수출실적명세서

④ 19.면세건별 - 계산서합계표

11. 다음 중 핵심ERP 매입세무구분과 이에 대한 업무프로세스의 연결이 옳지 않은 것은?

코드	관리항목명
21	과세매입
22	영세매입
23	면세매입
24	매입불공제
25	수입
26	의제매입세액등
27	카드매입
28	현금영수증매입
29	과세매입 매입자발행세금계산…

① 25.수입 –해외에서 기계장치를 수입하고 세관장이 발급한 전자수입세금계산서를 수취하였다.

② 27.카드매입 –관리부 업무용으로 사용할 컴퓨터를 구입하고법인카드를 결제하였다. (매입세액 공제요건 충족)

③ 24.매입불공제 –매출거래처에 선물할 선물세트를 구입하고 현금영수증을 수취하였다.

④ 23.면세매입 –업무관련 서적을 구입하고 전자계산서를 수취하였다.

12. 다음은 부가가치세신고서의 일부이다. 이를 설명한 것으로 가장 옳지 않은 것은 ?

구분				금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서발급분	1	60,000,000	10/100	6,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증발행분	3	3,000,000	10/100	300,000
		기타(정규영수증외매출분)	4	2,000,000	10/100	200,000
	영세율	세금계산서발급분	5	50,000,000	0/100	
		기타	6	10,000,000	0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	125,000,000	㉮	6,500,000
매입세액	세금계산서 수취분	일반매입	10	30,000,000		3,000,000
		고정자산매입	11	20,000,000		2,000,000
	예정신고누락분		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	1,000,000		100,000
	차감계 (15-16)		17	49,500,000	㉯	4,950,000
납부(환급) 세액 (매출세액㉮ - 매입세액㉯)					㉰	1,550,000

① 공제받지못할 매입세액은 100,000원이다.

② 세금계산서 수취분에 대한 매입세액은 5,000,000원이다.

③ 영세율과세표준금액은 50,000,000원이다.

④ 세금계산서가 발급된 매출세액은 6,000,000원이다.

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 전윤호 사원의 전표입력 조회권한은 무엇인가?

① 회사

② 사업장

③ 부서

④ 사원

14. 핵심ERP를 실행하여 2016년 1월 ~ 2016년6월 중 상품매출액이 가장 높은 달은 몇 월인가?

① 1월

② 3월

③ 5월

④ 6월

15. 2016년 12월 31일 결산시 매출채권 중 외상매출금에 대해 1%의 대손충당금을 설정하고자 한다. 이에 관련하여 회계처리로 옳은 것은?

① 대손상각비 1,458,752 / 대손충당금 1,458,752

② 대손충당금 1,458,752 / 외상매출금 1,458,752

③ 대손상각비 3,341,751 / 대손충당금 3,341,751

④ 대손상각비 3,341,751 / 대손충당금환입 3,341,751

16. 다음 [보기]의 내용을 참고하여 고정자산 취득내역을 등록하여 2016년 감가상각비 금액을 구하시오.

- 자산유형 : 차량운반구
- 코드 : 2080004
- 자산명 : 쉐브로
- 취득일 : 2015.07.01
- 취득금액 : 15,000,000
- 전기말상각누계액 : 1,500,000
- 상각방법 : 정액법
- 내용연수 : 5년
- 경비구분 800번대

① 2,000,000

② 3,000,000

③ 4,000,000

④ 5,000,000

17. 2016년 7월 1일 재경부의 일부 자산을 영업부로 이전하고 ERP 프로그램을 이용하여 자산변동처리를 하였다. 7월 1일 영업부로 자산변동 처리된 된 자산은 무엇인가?

① 쏘나티
② 노트북
③ 책상
④ 책장

18. 당사는 2월 1일부로 2016년 1월에 편성된 재경부의 복리후생비(판) 계정에서 일부금액을 영업부로 예산을 전용하여 복리후생비(판) 예산을 증가시켰다. 예산전용 후 영업부의 1월 복리후생비(판) 실행예산 금액은 얼마인가?

① 1,000,000원
② 2,000,000원
③ 3,000,000원
④ 4,000,000원

19. 다음 주 당사에 입력된 전표내역을 확인하여 2016년 1기 예정신고 시 [매입]세금계산서합계표에 반영될 세무구분이 아닌 것을 고르시오. (당사는 법인사업자이다.)

① 21.과세매입
② 22.영세매입
③ 24.매입불공제
④ 25.수입

20. 2016년 1기 예정신고 시 누락된 세금계산서를 확정신고에 포함하여 신고하려고 한다. 1기 예정신고에 누락된 세금계산서 금액은 얼마인가?

① 매입 3,000,000원
② 매입 5,000,000원
③ 매출 3,000,000원
④ 매출 5,000,000원