

## 2016년07월23일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

| 【1과목 : 8문제】<br>재무회계의 이해 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
|                         | ③ | ④ | ① | ② | ① | ④ | ④ | ① |

| 【2과목 : 4문제】<br>세무회계의 이해 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|-------------------------|---|----|----|----|
|                         | ① | ①  | ③  | ③  |

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



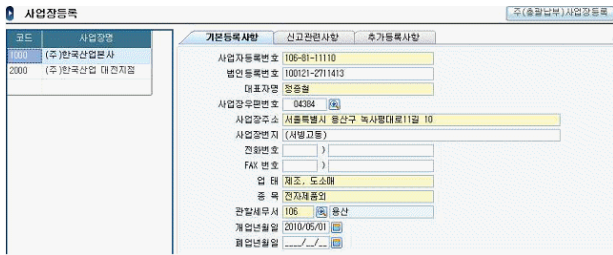
**전자문제집 CBT**

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!



【1과목】 재무회계의 이해 (8문제)

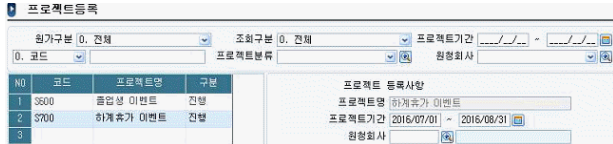
1. 핵심ERP를 활용하여 마스터 데이터를 입력하고자 한다. 다음 화면의 등록을 수행하고 진행하여야 할 프로세스로 가장 옳은 것은?



The screenshot shows the 'Master Data Entry' screen in a financial ERP system. It includes fields for company code, plant, and various organizational data. The 'Company Code' is set to '2000' and the 'Plant' is '01'. The 'Business Area' is '0100'. The 'Sales Office' is '0100'. The 'Sales District' is '0100'. The 'Sales Office' is '0100'. The 'Sales District' is '0100'. The 'Sales Office' is '0100'. The 'Sales District' is '0100'.

- ① 직원등록
- ② 회사등록
- ③ 부문등록
- ④ 부서등록

2. 핵심ERP의 다음 화면을 이용하는 사례로 가장 적절한 것은?



The screenshot shows the 'Project Management' screen in a financial ERP system. It includes fields for project name, project type, and project status. The 'Project Name' is '01. 건설'. The 'Project Type' is '01. 건설'. The 'Project Status' is '01. 건설'.

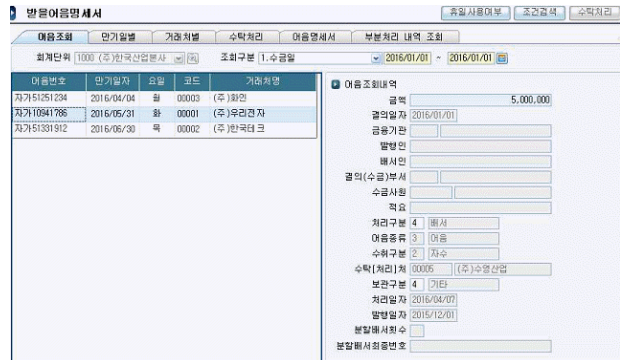
- ① 전화번호별로 지출되는 통신비를 계산하는 경우
- ② 전자제품 도매상에서 본.지점별로 원가를 계산하는 경우
- ③ 항공기제조회사에서 수주처별로 원가를 계산하는 경우
- ④ 건설회사에서 현장별로 원가를 계산하는 경우

3. 단기매매차익을 목적으로 (주)대한전자의 주식 1,000주를 주당 6,000원에 (액면 5,000원) 구입하고 대금은 매입 수수료 8,000원을 포함하여 보통예금계좌에서 이체하였다. 본 거래를 핵심ERP에 입력하는 경우 다음 화면의 표시된 부분에 입력될 계정과목으로 가장 적절한 것은 ?

| 순번 | 구분 | 코드    | 계정과목 | 코드    | 거래처명 | 사업자(주인)번호 | 금액          | % |
|----|----|-------|------|-------|------|-----------|-------------|---|
| 1  | 차변 |       | (가)  |       |      |           | 6,000,000.0 |   |
| 2  | 차변 |       | (나)  |       |      |           | 8,000.0     |   |
| 3  | 대변 | 10301 | 보통예금 | 10001 | 기업은행 |           | 6,008,000.0 |   |

- ① 단기매매증권, 지급수수료
- ② 단기매매증권, 단기매매증권
- ③ 자본금, 주식발행초과금
- ④ 자본금, 지급수수료

4. 다음의 받을어음명세 화면을 보고 거래내역을 추정한 것으로 가장 옳은 것은?



The screenshot shows the 'Receivable Statement' screen in a financial ERP system. It includes fields for account type, account number, and account name. The 'Account Type' is '01. 매출'. The 'Account Number' is '01. 매출'. The 'Account Name' is '01. 매출'.

- ① (주)우리전자에 제품을 매출하고 (주)수영산업이 발행한 어음을 받았다.
- ② (주)우리전자로부터 받은 어음을 (주)수영산업에 배서하였다.
- ③ 자금부족으로 (주)우리전자로부터 받은 어음을 (주)수영산업에서 할인하였다.
- ④ (주)우리전자의 외상매입금을 변제하기 위하여 (주)수영산업으로부터 받은 어음을 배서하였다.

5. 다음의 거래내역 중 화면의 '기간비용현황' 메뉴에 반영될 수 없는 거래는 다음 중 무엇인가?



The screenshot shows the 'Period Cost Statement' screen in a financial ERP system. It includes fields for period, cost type, and cost amount. The 'Period' is '2016/03/01 ~ 2016/03/31'. The 'Cost Type' is '01. 기간비용'. The 'Cost Amount' is '01. 기간비용'.

- ① 정기예금에 대한 이자 800,000원을 미수수익으로 계상하였다.
- ② 업무용 차량에 대한 보험료 600,000원을 현금으로 납부하였다.
- ③ 공장건물에 대한 화재보험료 900,000원을 현금으로 납부하였다.
- ④ 공장건물 중 일부를 임대하고 2년분 임대료를 현금으로 받았다.

6. 다음 화면의 거래내역을 핵심ERP에 입력할 경우 반영되는 장부 및 재무제표에 해당하지 않는 것은?

| 번 | 구분 | 코드    | 계정과목  | 코드    | 가치지명    | 시입식 (연도) 번호 | 금액         | % | 의무율           |
|---|----|-------|-------|-------|---------|-------------|------------|---|---------------|
| 1 | 차변 | 29000 | 기계 장차 | 00007 | (주)영남선사 | 209-65-1510 | 0          |   | 자산 구입         |
| 2 | 차변 | 13500 | 부가세대금 | 00007 | (주)영남선사 | 209-65-1510 | 11,000,000 | 0 | 자산 구입 부가세     |
| 3 | 대변 | 25300 | 미지급금  | 00007 | (주)영남선사 | 209-65-1510 | 11,000,000 | 0 | 자산 구입식 (미지급금) |

|      |                    |            |        |                   |                     |           |            |                   |                   |                   |
|------|--------------------|------------|--------|-------------------|---------------------|-----------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 사업장  | <a href="#">조회</a> | (주)한강산업보신  | 세무자료   | <a href="#">연</a> | <a href="#">과세범</a> | 신고기간      | 2016/06/01 | 핵심신고능력            | <a href="#">0</a> | <a href="#">부</a> |
| 사유구분 |                    |            | 공제카드   | <a href="#">연</a> | <a href="#">과세범</a> | 계정과목      |            | 주거래번호             | <a href="#">0</a> | <a href="#">부</a> |
| 공제금액 |                    | 10,000,000 | 세액     |                   | 1,000,000           | 합계        | 11,000,000 | 잔차세액계산세무부         | <a href="#">1</a> | <a href="#">0</a> |
| 공제특성 | <a href="#">조회</a> |            | 고정자산과목 | 10,000,000        | 고정자산세액              | 1,000,000 | 잔차세액계산세무부  | <a href="#">1</a> | <a href="#">0</a> |                   |

- ① 계정별원장
- ② 매입매출장
- ③ 재무상태표
- ④ 손익계산서

7. 다음 화면의 거래내역 중 손익계산서의 영업이익에 영향을 미치는 금액은 얼마인가?

| 순번 | 구분 | 코드    | 계정과목  | 코드    | 거래처명 | 사업자(주인)번호 | 금액        |
|----|----|-------|-------|-------|------|-----------|-----------|
| 1  | 차변 | 81100 | 백리후생비 |       |      |           | 500,000   |
| 2  | 차변 | 93100 | 이자비용  |       |      |           | 600,000   |
| 3  | 차변 | 93300 | 기부금   |       |      |           | 700,000   |
| 4  | 차변 | 84800 | 잡비    |       |      |           | 50,000    |
| 5  | 차변 | 83300 | 광고선전비 |       |      |           | 200,000   |
| 6  | 대변 | 10301 | 보통예금  | 10001 | 기업은행 |           | 2,050,000 |

- ① 2,050,000원  
② 1,450,000원  
③ 360,000원  
④ 750,000원

8. 회계담당자의 실수로 보통예금 계좌에서 현금 2,000,000원을 인출한 거래를 누락하였다. 누락된 거래를 핵심ERP에 입력 하면 다음 화면의 현금 및 현금성자산 금액은 얼마인가?

## 재무상태표

| 회계단위 1000 (주)한국산업본사 |            | 기간  |
|---------------------|------------|-----|
| 관리용                 | 제출용        | 세무용 |
| 과목                  | 제 7 (당)기   |     |
|                     | 금 액        |     |
| 자 산                 |            |     |
| 1. 유 동 자 산          | 80,236,406 |     |
| (1) 당 좌 자 산         | 16,036,406 |     |
| 현금 및 현금성자산          | 6,772,000  |     |
| 단 기 매 매 증 권         | 7,800,000  |     |
| 매 출 채 권             | 1,000,000  |     |
| 선 금 비 용             | 464,406    |     |

- ① 6,772,000원  
② 8,772,000원  
③ 4,772,000원  
④ 10,772,000원

9. (주)한국산업은 기계장치를 매각하고 전자세금계산서를 발급하였다. 다음 화면의 세부구분에 입력될 항목으로 옳은 것은?

| 순번 | 구분 | 코드   | 개칭명목     | 코드    | 가해자명    | 사건지(주변)번호    | 금액         | No. | 적용률    |
|----|----|------|----------|-------|---------|--------------|------------|-----|--------|
| 1  | 대면 | 2000 | 가짜 장금    | 00081 | (주)우려간자 | 217-61-15304 | 20,000,000 | 0   | 가짜장금피국 |
| 2  | 대면 | 2550 | 부가족해수금   | 00081 | (주)우려간자 | 217-61-15304 | 900,000    | 0   | 가짜장금피국 |
| 3  | 차면 | 1200 | 미수금      | 00081 | (주)우려간자 | 217-61-15304 | 9,900,000  | 0   | 가짜장금피국 |
| 4  | 차면 | 2000 | 김기삼근로계약  |       |         |              | 10,000,000 | 0   | 가짜장금피국 |
| 5  | 차면 | 9500 | 유형자산처분손실 |       |         |              | 1,000,000  | 0   | 가짜장금피국 |

<

사업장 1000 [화] (주)전산검문시스템 채무구분 [화] 신고기준일 2016/12/31 [화] 예정잔고누락액 0 원  
 출금가능액 9,000,000 채무 합계 9,900,000 주회계대여부  
 잔련련호 카드수령액 계산서구분 전자세금계산서대여부  
 프로그램 [화] 운영환경결제계산서시도 전자세금1월내내역부

- ① 11.과세매출  
② 12.영세매출  
③ 13.면세매출  
④ 14.건별매출

10. 다음의 거래내역 중 화면의 ‘건물등감가상각자산취득명세서’ 메뉴에 반영되지 않는 것은 다음 중 무엇인가?

▶ 건물등감가상각자산취득명세서

신규공보 0.사 업 장 별 사 업 장 사업장 1000 (주)한국건설문화 기간 2015/04 ~ 2016/05 인

평가/수정구분 0. 평가 평가

1. 평가상각자산 취득내역 집계

| 평가상각자산 종류         | 건 | 수 | 종 금 가 액     | 세 액        | 비 고 |
|-------------------|---|---|-------------|------------|-----|
| ① 합 계             | 4 |   | 253,000,000 | 25,300,000 |     |
| ② 건 물 조 건         | 1 |   | 200,000,000 | 20,000,000 |     |
| ③ 기 계 감 치         | 1 |   | 30,000,000  | 3,000,000  |     |
| ④ 차 탈 용 반 구       | 1 |   | 20,000,000  | 2,000,000  |     |
| ⑤ 기 타 감 가 상 각 자 산 | 1 |   | 3,000,000   | 300,000    |     |

- ① 공장건물을 매각하고 전자세금계산서를 발급하였다.
- ② 기계장치를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.
- ③ 에어컨을 구입하고 신용카드영수증을 발급받았다. (매입세액 공제요건 충족)
- ④ 제품 운반용 트럭을 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

11. 다음 화면의 표시된 부분(14란)에 반영될 거래는?

**부가세신고서** 불러오기

매출세  매입세  차감세

구분 **0.자업장분** 사업장 **1000** (주)한국산업회사 (출발)

구분 **0.정가신고**

**일반과세** **사업장명세**

| 구분                 | 금액 | 세액 | 세액     |
|--------------------|----|----|--------|
| 과세                 |    |    |        |
| 세금계산서발급분           | 1  |    | 10/100 |
| 매입자발행세금계산서         | 2  |    | 10/100 |
| 신용카드·현금영수증발행분      | 3  |    | 10/100 |
| 기타(현금영수증외매출분)      | 4  |    | 10/100 |
| 영세합계               |    |    |        |
| 세금계산서발급분           | 5  |    | 0/100  |
| 기타                 | 6  |    | 0/100  |
| 예정신고누락분            | 7  |    |        |
| 대손세액가감             | 8  |    |        |
| 합계                 | 9  |    | ㉞      |
| 세금계산서수취분           |    |    |        |
| 일반매입               | 10 |    |        |
| 고정자산매입             | 11 |    |        |
| 예정신고누락분            | 12 |    |        |
| 매입자발행세금계산서         | 13 |    |        |
| 그 밖의 공제매입세액        | 14 |    |        |
| 합계(10+11+12+13+14) | 15 |    |        |
| 공제받지못할 매입세액        | 16 |    |        |
| 차감계(15-16)         | 17 |    | ㉟      |

- ① 상품을 구입하고 전자세금계산서를 수취하였다.
- ② 영업부에서 참고할 도서(면세적용)를 구입하고 신용카드 영수증을 수취하였다.
- ③ 총무부에서 사용할 에어컨을 구입하고 현금영수증을 수취하였다. (매입세액 공제요건 충족)
- ④ 영업부에서 업무용으로 사용하고 있는 승용차(2,000cc)의 타이어를 교환하고 신용카드영수증을 수취하였다.

12. 다음은 (주)한국산업의 부가가치세신고서 일부이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 ?

| 구분                                                                                                                       | 금액 | 세액         | 세액        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|-----------|
| 세금계산서수취분                                                                                                                 |    |            |           |
| 일반매입                                                                                                                     | 10 | 50,000,000 | 5,000,000 |
| 고정자산매입                                                                                                                   | 11 | 20,000,000 | 2,000,000 |
| 예정신고누락분                                                                                                                  | 12 |            |           |
| 매입자발행세금계산서                                                                                                               | 13 |            |           |
| 그 밖의 공제매입세액                                                                                                              | 14 | 700,000    | 70,000    |
| 합계(10+11+12+13+14)                                                                                                       | 15 | 70,700,000 | 7,070,000 |
| 공제받지못할 매입세액                                                                                                              | 16 | 20,000,000 | 2,000,000 |
| 차감계(15-16)                                                                                                               | 17 | 50,700,000 | 5,070,000 |
| 납부(환급)세액(환출세액①-매입세액②)                                                                                                    | 18 |            | 1,930,000 |
| 그 밖의 공제·감액·세액                                                                                                            | 19 |            |           |
| 신용카드·현금영수증발행분                                                                                                            | 20 |            | 10,000    |
| 합계                                                                                                                       | 21 |            | 10,000    |
| 예정신고미납금세액                                                                                                                | 22 |            |           |
| 예정고지세액                                                                                                                   | 23 |            |           |
| 사업당초의(과납부)기납부세액                                                                                                          | 24 |            |           |
| 매입자납부특례기납부세액                                                                                                             | 25 |            |           |
| 가산세액                                                                                                                     | 26 |            |           |
| 차감하여(납부할)세액(환급받을세액)(①-②-③-④-⑤-⑥-⑦-⑧-⑨-⑩-⑪-⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱-⑲-⑳-㉑-㉒-㉓-㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟-㊱-㊲-㊳-㊴-㊵-㊶-㊷-㊸-㊹-㊺-㊻-㊼-㊽-㊾-㊿) | 27 | 1,920,000  | 1,920,000 |
| 충당납부사자납부세액(환급받을세액)                                                                                                       |    |            |           |

- ① 세금계산서 수취분 중 공제가능한 매입세액은 5,000,000원이다.
- ② 홈택스를 통하여 전자신고를 하였다.
- ③ 납부할 세액은 1,930,000원 이다.
- ④ 공제받지 못할 매입세액은 2,000,000원이다.

**[3과목] 회계 시뮬레이션 (8문제)**

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

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

13. 당사에서 ERP에서 제공하는 다국어 재무제표를 사용하고 있다. 당사에서 사용하고 있는 다국어 재무제표의 언어는?

- ① 영어
- ② 일본어
- ③ 중국어
- ④ 사용안함

14. 당사는 2016년에 개정된 업무용승용차 관련 비용 손금불산입 특례규정에 따라 ERP에 L1 관리항목에 차량번호를 등록하여 차량별로 경비를 관리하고 있다. 30노4200호 차량이 6월에 사용한 경비는 총 얼마인가?

- ① 330,000원
- ② 520,000원
- ③ 920,000원
- ④ 980,000원

15. 다음 중 2016년 6월말 결산시 순매출채권의 계정잔액은 얼마인가? 대손충당금은 매출채권에 1%를 설정한다.

- ① 568,721,340원
- ② 642,971,340원
- ③ 643,919,170원
- ④ 649,466,000원

16. 다음 보기의 내용을 참고하여 고정자산 취득내역을 등록하여 감가상각비 금액을 구하시오.

• 자산유형 : 비품

• 코드 : 21200004

• 자산명 : 사무실냉장고

• 취득일 : 2016.07.01

• 취득금액 : 2,000,000

• 상각방법 : 정률법

• 내용연수 : 5년

• 경비구분 800번대

- ① 200,000원
- ② 400,000원
- ③ 451,000원
- ④ 902,000원

17. 거래처로부터 받은 어음이 2016년 6월 30일 만기가 도래하여 은행에 가서 어음추심을 의뢰하려고 한다. 추심할 어음 금액은 얼마인가?

① 10,000,000원  
 ② 20,000,000원  
 ③ 25,000,000원  
 ④ 35,000,000원

18. 재경부에서 2016년 06월 10일 한국식당에서 회식 후 회식비 400,000원을 신한카드로 결제하였다. 이에 대해 전표입력을 실행한 후 2016년 6월에 재경부에서 사용가능한 복리후생비 잔여예산금액은 총 얼마인가? 잔여예산은 복리후생비 예산통제방식에 의해서 계산한다.

① 220,000원  
 ② 320,000원  
 ③ 520,000원  
 ④ 620,000원

19. 다음 [보기]의 거래에 대해 전표입력을 실행한 후, 2016년 1기 부가가치세 확정 신고시 납부(환급)세액은 얼마인가?

2016년 6월 30일 (주)신흥전자에 상품 5,000,000(VAT 별도)원을 외상으로 판매하고 전자세금계산서를 교부하였다.

① 44,090,000 납부  
 ② 44,090,000 환급  
 ③ 43,590,000 납부  
 ④ 43,590,000 환급

20. 다음 중 당사가 2016년 1기 확정신고 기간에 취득한 자산의 총매입금액은 얼마인가?

① 25,000,000원  
 ② 32,000,000원  
 ③ 45,000,000원  
 ④ 52,000,000원