2016년09월24일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

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

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

【3과목 : 8문제】 회계 시뮬레이션	13	14	15	16	17	18	19	20
	②	①	①	③	③	④	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. 다음 화면은 핵심ERP의 사원등록 화면이다. 다음의 설명 중 회계입력방식과 조회권한에 대한 설명이 옳지 않은 것은 무엇인가?

사원코드	사원명	사원	부서코드	부서명	입사일	퇴사일	사용자여부	암호	인사입력방식	회계입력방식	조회권한
ERP1001	박관리		1001	회계팀	2010/02/01		여		미결	수정	회사
ERP2001	김회계		1001	회계팀	2012/04/01		여		미결	승인	사업장
ERP3001	이영업		2001	영업팀	2013/02/01		여		미결	미결	회사
ERP4001	최부장		2001	영업팀	2015/04/05		여		미결	미결	부서

① 김회계 사원은 전표입력 시 승인상태는 승인으로 발행되며, 각 사업장별로 데이터를 조회할 수 있다.

② 이영업 사원은 전표입력 시 전표의 승인상태는 미결로 발행되며, 다른 부서에서 입력한 정보도 조회할 수 있다.

③ 최부장 사원은 전표입력 시 전표의 승인상태는 미결로 발행되며, 타 부서에서 입력한 정보는 조회할 수 없다.

④ 박관리 사원은 승인된 전표도 수정할 수 있으며, 회사 전체의 조회권한을 가지고 있다.

2. 다음은 핵심ERP의 시스템관리 메뉴에 관한 설명이다. 다음의 설명 중 가장 옳지 않은 것은 무엇인가?

① 거래처등록 : 신규거래처에 대하여 일반거래처와 금융거래처로 구분하여 등록한다.

② 회계초기이월등록 : 전기분 재무제표와 거래처별 채권 및 채무에 대한 상세내역을 등록한다.

③ 관리내역등록 : 회사의 특성에 맞도록 관리항목을 등록한 후 전표입력 시 선택할 수 있으며, 관리항목원장 등을 통해 조회할 수 있다.

④ 마감 및 년도이월 : 장부를 마감하고, 마감자료를 차기로 이월하는 메뉴이다. 이월 이후에도 마감일 이전의 전표는 수정이 가능하다.

3. 다음 화면은 회사가 1년 만기 정기예금을 가입한 후 회계처리를 수행한 결과이다. 본 정기예금에 대한 이자를 만기에 수령하기로 약정한 경우, 당해 기말결산분개를 나타낸 것으로 가장 옳은 것은 무엇인가? (단, 이자율은 2.5%, 월할계산)

회계단위 1000 (주)전성테크본사 결의부서 1001 회계팀 작성자 ERP1001 박관리 2016 8 1 일

일	번호	No	품의내역	유형	기표번호	상태	승인자	대차차액	작업자	연동구분
01	00004	0		일 반	20160801-00003	승인	박관리		박관리	

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	No	적요명
1	차변	10500	정기예적금	98030	대한은행		72,000,000	0	1년 만기 정기예금 가입
2	대변	10301	보통예금	98001	신안은행		72,000,000	0	1년 만기 정기예금 가입

① (차) 선수수익 750,000원 (대) 이자수익 750,000원

② (차) 미수수익 750,000원 (대) 이자수익 750,000원

③ (차) 선수수익 1,800,000원 (대) 미수금 1,800,000원

④ (차) 미수수익 1,800,000원 (대) 미수금 1,800,000원

4. 다음 화면은 손익계산서의 일부이다. 회계담당자는 12월 중 [보기]의 거래에 대한 회계처리가 누락된 것을 확인하였다. 누락된 거래를 적절하게 회계처리 후 그 결과가 반영된 손익계산서 상의 영업이익은 얼마인가?

- 매출처에서 현금으로 회수한 외상매출금 1,500,000원
- 본사 영업팀의 회식대금 360,000원
- 불우이웃돕기 성금 800,000원

과 목	제 13 (당)기 금 액	
Ⅰ. 매 출 액		2,262,300,000
상 품 매 출	1,100,000	
제 품 매 출	2,261,200,000	
Ⅱ. 매 출 원 가		1,334,515,000
상 품 매 출 원 가		1,000,000
기초 상품 재고액		
당기 상품 매 입 액	55,000,000	
기말 상품 재고액	54,000,000	
제 품 매 출 원 가		1,333,515,000
기초 제품 재고액	32,000,000	
당기 제품 제조원가	1,501,514,200	
기말 제품 재고액	199,999,200	
Ⅲ. 매 출 총 이 익		927,785,000
Ⅳ. 판 매 관 리 비		198,983,000
직 원 급 여	165,000,000	
복 리 후 생 비	5,680,000	
여 비 교 통 비	4,509,000	
접 대 비	10,050,000	
통 신 비	1,384,000	
수 도 광 열 비	1,670,000	
세 금 과 공 과 금	320,000	
지 급 임 차 료	4,000,000	
차 량 유 지 비	1,360,000	
운 반 비	780,000	
도 서 인 쇄 비	570,000	
광 고 선 전 비	3,660,000	
Ⅴ. 영 업 이 익		728,802,000

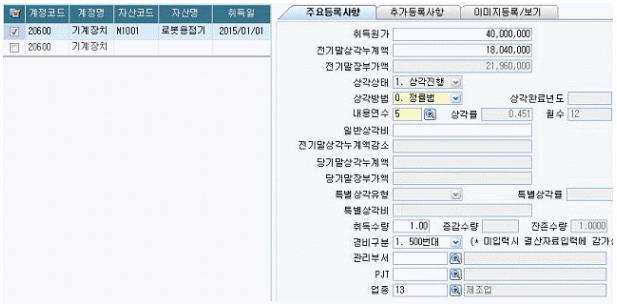
① 726,142,000원

② 727,642,000원

③ 728,442,000원

④ 729,142,000원

5. 다음 화면은 회사의 고정자산을 관리하기 위해 기계장치를 등록한 내역이다. 화면을 참고하여 2016년에 계상할 감가상각비를 계산하면 얼마인가?



계정코드	계정명	자산코드	자산명	취득일
20600	기계장치	NI001	로봇용접기	2015/01/01
20600	기계장치			

주요등록사항 | 추가등록사항 | 이미지등록/보기

취득원가 40,000,000
전기말상각누계액 18,040,000
전기말장부가액 21,960,000
상각상태 1. 상각진행
상각방법 0. 정률법 상각완료년도
내용연수 5 상각률 0.451 월수 12
일반상각비
전기말상각누계액감소
당기말상각누계액
당기말장부가액
특별상각유형 특별상각률
특별상각비
취득수량 1.00 증감수량 잔존수량 1.0000
경비구분 1. 500번대 (* 미입력시 결산자료입력에 감가
관리부서
PJT
업종 13 제조업

① 8,000,000원

② 8,136,040원

③ 9,903,960원

④ 18,040,000원

6. 다음 화면은 2016년 12월 31일 현재 합계잔액시산표의 일부이다. 기말결산 시 외상매출금 잔액의 2%를 대손충당금으로 설정할 경우, 적절한 회계처리로 옳은 것은?

차 변		계정과목	대 변	
잔 액	합 계		합 계	잔 액
3,154,454,200	4,823,584,200	<< 자 산 >>	1,755,451,000	86,321,000
2,672,596,600	4,341,726,600	[유 동 자 산]	1,675,251,000	6,121,000
1,797,596,600	3,466,726,600	< 당 좌 자 산 >	1,675,251,000	6,121,000
79,240,000	107,410,000	현 금	28,170,000	
29,450,000	29,450,000	당 좌 예 금		
772,470,000	1,648,430,000	제 예 금	875,960,000	
92,000,000	92,000,000	정 기 예 . 적 금		
2,000,000	2,000,000	단 기 매 매 증 권		
432,100,000	1,142,100,000	외 상 매 출 금	710,000,000	
		대 손 충 당 금	6,121,000	6,121,000
301,000,000	356,000,000	받 을 어 음	55,000,000	
266,600	266,600	미 수 수 익		
3,500,000	3,500,000	소 모 품		
1,200,000	1,200,000	선 급 비 용		
3,300,000	3,300,000	가 지 급 금		
81,000,000	81,000,000	부 가 세 대 급 금		
70,000	70,000	선 납 세 금		

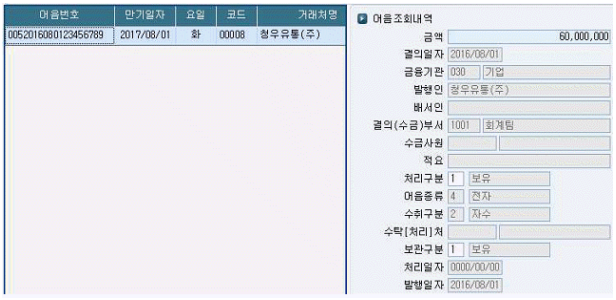
① (차) 대손상각비 2,521,000원 (대) 대손충당금 2,521,000원

② (차) 대손충당금 2,521,000원 (대) 외상매출금 2,521,000원

③ (차) 대손상각비 1,800,000원 (대) 대손충당금 1,800,000원

④ (차) 대손충당금 1,800,000원 (대) 대손충당금환입 1,800,000원

7. 다음 화면은 받을어음명세서를 조회한 것이다. 회사는 자금부족으로 본 어음을 2016년 9월 1일 한아은행을 통해 할인하였다. 할인율이 8%인 경우 매출채권처분손실액을 계산하면 얼마인가? (단, 할인료는 월할계산)



① 400,000원

② 800,000원

③ 4,400,000원

④ 4,800,000원

8. 회사는 운영자금 조달을 목적으로 주주총회의 결정에 따라 주식(액면 500원)을 발행하였다. 이에 따른 회계처리는 다음 화면과 같이 핵심ERP에 입력되었다. 거래내용을 추정한 것으로 옳지 않은 것은?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	No	적요명
1	차변	10301	보통예금	98003	한아은행		275,000,000	0	주식매금 입금
2	대변	33100	자본금				200,000,000	0	유상증자
3	대변	34100	주식발행초과금				75,000,000	0	유상증자
4									

① 유상증자를 통해 발행된 주식의 총 수는 400,000주이다.

② 주식발행비를 차감한 잔액이 보통예금으로 전액 입금되었다.

③ 1주당 발행금액은 액면금액을 초과하였다.

④ 액면금액을 초과한 주식발행초과금은 자본조정 항목에 가산한다.

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. 다음 [보기]의 항목 중 세금계산서합계표에 반영되는 항목을 모두 고른 것은 무엇인가?

㉠ 과세매입	㉡ 면세매출	㉢ 카드매입
㉣ 영세매출	㉤ 수입	㉥ 수출

① ㉠, ㉣, ㉤

② ㉠, ㉡, ㉥

③ ㉠, ㉣, ㉥

④ ㉠, ㉤, ㉥

10. 다음 화면은 핵심ERP 매입세무구분 항목이다. 각 항목과 거래내역의 연결이 옳지 않은 것은?

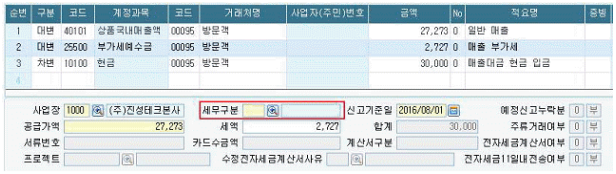
① 21. 과세매입 – 사무용 노트북을 구매하고 세금계산서를 수취하였다.

② 22. 영세매입 - 수출용 제품을 생산하기 위한 원재료를 국외에서 수입하였다.

③ 24. 매입불공제 – 대표이사 출퇴근용 차량(5인승, 3500cc)을 수리하고 세금계산서를 수취하였다.

④ 25. 수입 –국내 판매용 제품을 생산하기 위해 원재료를 국외에서 수입하였다.

11. 회사 방문객에게 부가가치세가 과세되는 상품을 판매한 후 대금은 현금으로 수취하면서 세금계산서와 현금영수증을 발급하지 않았다. 화면은 핵심ERP에서 이에 대한 회계처리 내역이며, 세무구분에 입력될 항목으로 옳은 것은 무엇인가?



① 11. 과세매출

② 13. 면세매출

③ 14. 건별매출

④ 31. 현금과세

12. 다음 화면은 2016년 2기 예정 부가가치세신고서의 일부이다. 신고서 내용의 설명으로 옳지 않은 것은 무엇인가?

구 분			금 액	세율	세 액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서발급분	1 510,000,000	10/100	51,000,000
		매입자발행세금계산서	2	10/100	
		신용카드·현금영수증발행분	3 30,000,000	10/100	3,000,000
		기타(정규영수증외매출분)	4	10/100	
	영세율	세금계산서발급분	5 50,000,000	0/100	
		기 타	6 11,000,000	0/100	
	예정신고누락분		7		
	대손세액가감		8		
	합 계		9 601,000,000	㉮	54,000,000
매입세액	세금계산서 수취분	일반매입	10 546,580,000		45,758,000
		고정자산매입	11 250,000,000		25,000,000
	예정신고누락분		12		
	매입자발행세금계산서		13		
	그 밖의 공제매입세액		14		
	합 계(10+11+12+13+14)		15 796,580,000		70,758,000
	공제받지못할 매입세액		16 1,580,000		158,000
	차감계 (15-16)		17 795,000,000	㉯	70,600,000
납부(환급)세액 (매출세액㉮ - 매입세액㉯)				㉰	-16,600,000

① 직수출 매출액은 50,000,000원이다.

② 본 신고서의 과세표준은 601,000,000원이다.

③ 세금계산서를 수취한 고정자산 매입금액이 포함되어 있다.

④ 본 신고와 관련된 환급세액은 확정신고기한이 지난 후 30일 이내에 환급된다.

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 회계2급 회사 본사는 부서별로 경비를 관리하고 있다. 2016년 7월 ~ 9월까지 영업부에서 판매비와관리비로 사용한 복리후생비 금액은 얼마인가?

① 6,810,100원

② 7,240,000원

③ 8,200,000원

④ 8,610,000원

14. 2016년 9월 한달간 입금액과 출금액을 확인하면 얼마인가?

① 입금액 4,000,000원, 출금액 5,220,000원

② 입금액 4,000,000원, 출금액 6,000,000원

③ 입금액 5,000,000원, 출금액 5,220,000원

④ 입금액 5,000,000원, 출금액 6,000,000원

15. 2016년 7월 1일 건물화재보험에 가입하고 보험료를 납입하였다. 해당 보험료에 대해서 기간비용현황 프로세스를 시행한 후 2016년 12월말 결산 시 재무제표에 기재될 선급비용 금액은 총 얼마인가?

① 1,983,728원

② 2,016,272원

③ 3,000,000원

④ 4,000,000원

16. 다음 중 2016년 7월 ~ 2016년 12월말 결산 시 손익계산서에 반영될 감가상각비 금액은 총 얼마인가?

① 5,249,244원

② 16,999,998원

③ 23,090,820원

④ 46,181,675원

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

- 자산유형 : 비품
- 코드 : 21200005
- 자산명 : 복사기
- 취득일 : 2016.09.20
- 취득금액 : 5,000,000
- 상각방법 : 정률법
- 내용연수 : 5년
- 경비구분 800번대

① 333,333원

② 561,000원

③ 751,666원

④ 2,255,000원

18. 당사는 핵심 ERP에서 예산통제 및 관리를 하고 있다. 당사가 사용하고 있는 예산통제 항목과 [81100] 복리후생비 계정의 예산통제방식은 무엇인가?

① 예산통제항목 : 사용부서, 예산통제방식 : 월별통제

② 예산통제항목 : 프로젝트, 예산통제방식 : 월별통제

③ 예산통제항목 : 결의부서, 예산통제방식 : 누적통제

④ 예산통제항목 : 결의부서, 예산통제방식 : 년간통제

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

19. 회계2급 회사 본사는 ERP를 이용하여 자금수지계획을 세우고 있다. 2016년 9월 당사가 결제해야할 자금 금액은 얼마인가? 당사는 매월 발생되는 고정자금이 있으므로 고정자금을 포함한다.

① 42,000,000원

② 52,200,000원

③ 57,200,000원

④ 67,200,000원

20. 전표입력을 확인하여 2016년 2기 예정신고 시 [신용카드/현금영수증수취명세서]에 반영될 세무구분은 몇 개인가? (※ 당사는 법인사업자이다.)

① 1개

② 2개

③ 3개

④ 4개