

2017년01월21일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 8문제】 재무회계의 이해	1	2	3	4	5	6	7	8
	③	①	②	②	④	④	③	③
【2과목 : 4문제】 세무회계의 이해	9		10		11		12	
	①		①		③		②	
【3과목 : 8문제】 회계 시뮬레이션	13	14	15	16	17	18	19	20
	③	①	②	①	③	②	④	④

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. 다음 중 핵심ERP의 프로젝트등록메뉴에서 프로젝트를 등록하여 프로젝트별 원가 및 손익관리를 하고자 할 경우에 적절하지 않은 사례는 무엇인가?

- ① 건설회사에서 도급 및 분양공사별로 집계할 경우
- ② 조선업에서 선박 건조의 수주건별로 원가 및 손익을 관리하는 경우
- ③ 성과평가를 위한 목적으로 회사 내부 부서별로 실적을 관리하는 경우
- ④ 특수기계를 수주하여 제작하는 업종에서 수주건별로 원가 및 손익을 관리하는 경우

2. 다음 화면은 핵심ERP의 사용자권한설정 메뉴 화면이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

사업장	부서	0.사업명	0.포함문자열				
모듈구분 A. 회계관리	중복류 전체	권한설정 전체					
코드	사업명	내역	사용자권한명	조회권한	변경	삭제	복제
ERP1001	전소회	[전소/장부관리]	[전소/장부관리]	사업장	☐	☐	☐
ERP2001	이주화	건조입력	건조입력	사업장	☐	☐	☐
ERP3001	이관리	건조승인내역	건조승인내역	사업장	☒	☐	☐
		건조출력	건조출력	사업장	☐	☒	☐
		분개장	분개장	사업장	☐	☐	☐
		일괄계조	일괄계조	사업장	☐	☐	☐
		송계정입장	송계정입장	사업장	☐	☐	☐
		현금충납장	현금충납장	사업장	☐	☐	☒
		계정충납장	계정충납장	사업장	☐	☐	☒
		거래처입장	거래처입장	사업장	☐	☐	☐
		관리내역입장	관리내역입장	사업장	☐	☐	☒
		관리내역현황	관리내역현황	사업장	☒	☐	☐
		매입매출장	매입매출장	사업장	☐	☒	☐
		기간비용현황	기간비용현황	사업장	☐	☒	☒
		외화명세서	외화명세서	사업장	☐	☐	☐
		[결산/재무제표관리]	[결산/재무제표관리]	사업장	☒	☒	☒
		결산자료입력	[자료관리]	사업장	☐	☐	☒
		합계잔액시산표	[예산관리]	사업장	☐	☐	☐
		재무상태표	[고정자산관리]	사업장	☐	☐	☐
		손익계산서	[부가가치세관리]	사업장	☐	☐	☐
		원가보고서	[가조정보관리]	사업장	☐	☐	☐

- ① 사용자권한설정 메뉴에서는 이관리 사원의 직원등록 시 부여한 '조회권한'을 변경할 수 없다.
- ② 직원등록에서 사용자여부를 '부'로 설정한 사원은 사용자권한설정 메뉴에서 조회되지 않는다.
- ③ 이주화 사원과 이관리 사원의 사용자권한이 동일할 경우 권한복사 기능을 사용하여 권한을 복사할 수 있다.
- ④ 이관리 사원은 회계모듈 일부 프로세스만 수행하며, 전체 프로세스는 수행할 수 없다.

3. 회사는 2017년 1월 1일부터 핵심ERP를 사용하여 업무처리를 시작하였다. 2017년 1월 21일 현재 2016년 회계연도의 결산이 완료되지 않았지만 핵심ERP에서 회계업무와 관련된 전기분 채권 및 채무를 관리하고자 한다. 이를 등록하고 관리하는 프로세스 메뉴로 적합한 것은 무엇인가?

- ① 회계초기이월등록 메뉴의 손익계산서
- ② 회계초기이월등록 메뉴의 재무상태표
- ③ 계정별원장
- ④ 거래처원장

4. 다음 화면은 핵심ERP 사업장등록 메뉴의 주(총괄납부)사업장 등록 화면의 일부이다. 화면에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

주(총괄납부)사업장등록			종사업장등록		
코드	주(총괄납부)사업장	승인번호	코드	종사업장명	사업자번호
1000	(주)의양산업	2013073	1000	(주)의양산업	192-81-19582
			2000	(주)의양산업 대전지점	111-11-11119

- ① 부가가치세 총괄납부 사업장은 1000번 사업장이다.
- ② 부가가치세 신고는 1000번 사업장에서만 이루어진다.
- ③ 2000번 사업장에서는 부가가치세를 납부하지 않아도 된다.
- ④ 부가가치세 총괄납부를 위해서는 과세관청의 승인을 득해야 한다.

5. 다음은 핵심ERP 결산자료입력 메뉴의 일부이다. 결산자료입력 메뉴에서 상품매출원가와 관련하여 기말상품재고액을 입력하고 분개대상금액을 확정 후 결산분개를 생성하였을 때, 상품매출원가와 관련된 결산분개로 옳은 것은?

N0	과목	금액	분개대상금액
4	2. 매출원가	27,600,000	
5	3. 상품매출원가	27,600,000	
6	상품매출원가	27,600,000	27,600,000
7	(1) 기 초 상 품 재 고 액		
8	(2) 당 기 상 품 매 입 액	54,200,000	
9	(3) 타 계 정 예 서 대 채		
10	(4) 타 계 정 으 로 대 채	1,000,000	
11	(5) 관 세 환 급 금		
12	(6) 평 가 손 실		
13	(7) 평 가 손 실 환 입		
14	(8) 기 말 상 품 재 고 액	25,600,000	25,600,000

- ① (차) 상품 25,600,000원 (대) 상품매출원가 25,600,000원
- ② (차) 상품매출원가 25,600,000원 (대) 상품 25,600,000원
- ③ (차) 상품 27,600,000원 (대) 상품매출원가 27,600,000원
- ④ (차) 상품매출원가 27,600,000원 (대) 상품 27,600,000원

6. 회사는 '희망의 집'이라는 복지단체에 판매용으로 보유하던 상품 1,000,000원을 기부하였다. 다음 화면에 표시된 '타계정구분'란에 입력될 내용으로 옳은 것은?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	N0	의요명
1	차변	93300	기부금		희망의 집		1,000,000 0		현물기부금 전달
2	대변	14600	상품		희망의 집		1,000,000 0		현물기부금 전달

프로젝트	발생일자	단가	만기일자	관리율	사용부서	사용자명	타계정구분	타계정구분	타계정구분

- ① 일반
- ② 타계정대체입고
- ③ 출고
- ④ 타계정대체출고

7. 다음 화면은 핵심ERP의 받을어음명세서 메뉴를 조회한 것이다. 회사는 내부 사정으로 인해 본 어음을 11월 10일에 주 거래 은행을 통하여 할인하였다. 매출채권처분손실로 계상될 금액은 얼마인가? (단, 할인료는 월할계산, 할인율은 18%)

어음번호	만기일자	요일	코드	거래처명
004201609101234567	2017/03/10	금	00004	(주)상상유통

어음조회내역

금액	27,000,000
결제일자	2016/09/10
금융기관	020 산업
발행인	(주)상상유통
수취인	
결제(수금)부서	1001 회계팀
수금사원	
적요	
처리구분	1 보통
어음종류	4 전자
수취구분	3 자수
수탁(처리)처	
보관구분	1 보통
처리일자	0000/00/00
발행일자	2016/09/10

- ① 405,000원
- ② 810,000원
- ③ 1,620,000원
- ④ 4,860,000원

8. 다음 화면은 핵심ERP 12월 31일 현재 재무상태표의 일부이다. 회계담당자의 실수로 [보기]의 거래에 대한 회계처리가 누락된 것을 발견하였다. [보기]의 거래를 반영한 후 유동자산의 감소액은 얼마인가?

- 12월31일 매출처 부도로 인한 외상매출금 대 손확정액 200,000원
- 5월 1일 만기까지 보유할 목적으로 취득한 유가증권 5,000,000원 제매금 미체
- 11월 6일 15개월 후에 받기로 한 대여금 2,500,000원 현금 지급
- 12월 5일 미수수익에 계상된 미수이자 150,000원 제매금 입금

과 목		제 13 (당)기	
		금 액	
자 산			
I. 유 동 자 산			1,419,576,600
(1) 당 좌 자 산			949,576,600
현 금			70,310,000
당 좌 예 금			29,450,000
제 예 금			255,250,000
정 기 예. 적 금			20,000,000
단 기 매 매 증 권			2,000,000
외 상 매 출 금	443,100,000		
대 손 총 당 금	1,800,000		441,300,000
발 율 매 음			90,000,000
미 수 수 익			266,600
부 가 세 대 급 금			41,000,000
(2) 재 고 자 산			470,000,000
상 품			50,000,000
제 품			32,000,000
원 재 료			388,000,000
II. 비 유 동 자 산			374,657,600
(1) 투 자 자 산			
(2) 유 형 자 산			372,257,600

- ① 7,000,000원
- ② 7,150,000원
- ③ 7,700,000원
- ④ 9,500,000원

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

- ㉠ 과세매입
- ㉡ 건별매출
- ㉢ 매입불공제
- ㉣ 수입
- ㉤ 영세매출
- ㉥ 수출

- ① ㉠, ㉡, ㉢, ㉤, ㉥
- ② ㉠, ㉡, ㉢, ㉥
- ③ ㉠, ㉢, ㉤
- ④ ㉠, ㉢, ㉥

10. 다음 화면은 핵심ERP 부가가치세신고서의 일부이다. [보기]의 거래내역 중 화면의 '11. 고정자산매입'란에 반영되는 금액은 얼마인가?

- 대표이사 차량(승용차, 3500cc)을 40,000,000원(세액별도)에 구입하고 수취한 세금계산서
- 공장용 지게차를 10,000,000원(세액별도)에 구입하고 수취한 신용카드매출전표
- 공장건물의 도색비 5,000,000원(세액별도, 수익적 지출)을 지급하고 수취한 세금계산서

매입세액	세금계산서 수취분	일 반 매 입 고정자산매입	10		
			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		㉤
납부(환급) 세액 (매출세액㉤ - 매입세액㉤)					㉤

- ① 40,000,000원
- ② 45,000,000원
- ③ 50,000,000원
- ④ 55,000,000원

11. 다음 화면은 핵심ERP 수출실적명세서 화면의 일부이다. 화면에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

구 분	건 수	외 화 금 액	원 화 금 액	비 고
㉠합 계	2	80,000.00	85,400,000	
㉡수 출 재 화(=㉠합계)	1	30,000.00	35,400,000	
㉢기 타 영 세 율 적 용	1	50,000.00	50,000,000	

※ 간자신고 수취시 외화금액은 소수점 2째자리까지 수록됩니다.

NO	(13)수출신고번호	(14)선(가)적 일자	(15)통화코드	(16)관세	금액	
					(17)외화	(18)원화
1	042-19-907-1111111-2	2016/10/15	USD	1,180,000	30,000.00	35,400,000

- ① 수출실적명세서에 조회된 영세율 과세표준은 85,400,000원이다.
- ② 직수출에 매출액은 35,400,000원이다.
- ③ '기타영세율적용' 매출액 50,000,000원은 수출실적으로 인정되지 않는다.
- ④ 직수출이 아니고 기타 영세율 적용 매출액은 50,000,000원이다.

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

구 분			금 액	세율	세 액	
과세표준 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	
		예 정 신 고 누 락 분	7			
		대 손 세 액 가 감	8			
매입세액	합 계		9	601,000,000	㉞	54,000,000
	세금계산서 수취분	일반매입	10	546,580,000		45,758,000
		고정자산매입	11	250,000,000		25,000,000
	예 정 신 고 누 락 분	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
차 감 계 (15-16)		17	795,000,000	㉟	70,600,000	
납부(환급) 세액 (매출세액㉞ - 매입세액㉟)				㉟	-16,600,000	

- ① 직수출 매출액은 11,000,000원이다.
- ② 세금계산서를 발행하지 않은 매출액은 30,000,000원이다.
- ③ 본 신고와 관련된 환급세액은 16,600,000원이다.
- ④ 본 신고와 관련된 세액은 조기환급 신고 대상이 된다.

[3과목] 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 당사에서 ERP에서 제공하는 다국어 재무제표를 사용하고 있다. 당사에서 사용하고 있는 다국어 재무제표의 언어는? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 영어
- ② 일본어
- ③ 중국어
- ④ 독일어

14. 전년도(2016년)에서 이월한 외상매출금 중 거래처별 내역이 일치하지 않은 것은 다음 중 무엇인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① (주)성호기업 30,191,200 원
- ② (주)주안실업 262,990,000 원
- ③ (주)한동테크 252,214,000 원
- ④ (주)형광공업 83,461,000 원

15. 핵심ERP를 실행하여 2017년 1월 한달간 입금액과 출금액을 확인하면 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 입금액 - 500,000원, 출금액 - 1,000,000원
- ② 입금액 - 500,000원, 출금액 - 2,165,000원
- ③ 입금액 - 1,000,000원, 출금액 - 1,200,000원
- ④ 입금액 - 1,000,000원, 출금액 - 2,165,000원

16. 2017년 2월 1일 차량 보험료를 선지급하고 보험료로 회계처리 하였다. 2017년 12월 기말 결산 시선급비용으로 계상되어야 할 금액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 85,174 원
- ② 125,110 원
- ③ 150,114 원
- ④ 201,174원

17. 다음 중 2017년 1월말 결산 시 손익계산서에 반영될 유형자산 감가상각비 금액은 총 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 1,665,120원
- ② 2,565,100원
- ③ 3,676,304원
- ④ 4,250,110원

18. 당사는 핵심 ERP에서 예산통제 및 관리를 하고 있다. 당사가 사용하고 있는 예산통제 부서와 [81100] 복리후생비 계정의 예산통제방식은 무엇인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 예산통제부서 : 결의부서, 예산통제방식 : 월별통제
- ② 예산통제부서 : 결의부서, 예산통제방식 : 년간통제
- ③ 예산통제부서 : 사용부서, 예산통제방식 : 월별통제
- ④ 예산통제부서 : 사용부서, 예산통제방식 : 누적통제

19. 거래처로부터 받은 어음이 2017년 1월 31일 만기가 도래하여 은행에 가서 어음추심을 의뢰 하려고 한다. 추심할 어음 금액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 10,000,000원
- ② 20,000,000원
- ③ 30,000,000원
- ④ 50,000,000원

 전자문제집 CBT(App Store) :[\[다운로드\]](#)

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

20. 2017년 1기 예정 부가가치세 신고 시 신용카드매출전표 등 수령명세서를 작성하여 매입세액 공제를 받으려고 한다. 다음 중 신용카드 등 매입세액 공제금액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하십시오.)

① 50,000원

② 60,000원

③ 70,000원

④ 90,000원