

2017년03월25일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 8문제】 재무회계의 이해	1	2	3	4	5	6	7	8
	④	③	①	③	④	③	②	④
【2과목 : 4문제】 세무회계의 이해	9		10		11		12	
	③		④		①		③	
【3과목 : 8문제】 회계 시뮬레이션	13	14	15	16	17	18	19	20
	②	①	③	①	④	②	③	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. 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.
- 관리내역등록 : 회사의 특성에 맞도록 관리항목을 등록한다
- ③ 후 전표입력 시 선택할 수 있으며, 관리항목원장 등을 통해 조회할 수 있다.
- 마감 및 년도이월 : 장부를 마감하고, 마감자료를 차기로
- ④ 이월하는 메뉴이다. 이월을 취소할 수 없으며 마감일 이전의 전표는 수정이 불가능하다.

2. 핵심ERP의 사원등록 및 사용자권한설정 메뉴에 대한 설명이다. 다음의 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- 사용자권한설정 메뉴에서 '권한복사' 기능을 사용할 경우
- ① 사원등록 메뉴에서 설정한 '조회권한'을 충분히 검토하여야 한다.
- ② ERP시스템을 운용하지 않는 사원이 입사하더라도 인사관리를 한다면 반드시 사원등록이 이루어져야 된다.
- 사용자권한설정 메뉴는 사원등록 메뉴에서 설정한 '조회권한'의 영향을 받으므로 '조회권한'을 변경할 수 없다.
- ③
- ④ 사원등록 메뉴에서 암호입력 및 변경에 대한 권한은 시스템관리자만 할 수 있다.

3. 회사는 핵심ERP에서 미수금 계정의 전표입력 시 해당 거래처 입력을 누락하여 계정별원장 잔액과 거래처별원장 잔액이 일치하지 않는 것을 확인하였다. 이러한 상황이 다시 발생하지 않도록 하기 위한 방법은 무엇인가?

- ① 계정과목등록 메뉴의 관리항목 중 거래처 항목을 '차, 대변 필수'로 설정한다.
- ② 계정과목등록 메뉴의 관리항목 중 거래처명 항목을 '차, 대변 필수'로 설정한다.
- ③ 계정과목등록 메뉴의 관리항목 중 사용부서 항목을 '차, 대변 필수'로 설정한다.
- ④ 계정과목등록 메뉴 미수금 계정에 대하여 거래처별 세목을 추가한다.

4. 다음 화면은 3월 말 현재 핵심ERP 합계잔액시산표의 일부이다. 4월 1일 대손요건이 충족된 외상매출금 대손금 2,000,000원이 확정되었다. 이에 따른 회계처리로 옳은 것은?

차 변		계정과목	대 변	
잔 액	합 계		합 계	잔 액
3,286,637,700	4,982,034,200	<< 자 산 >>	1,777,396,500	82,000,000
2,804,780,100	4,500,176,600	[유 동 자 산]	1,697,196,500	1,800,000
1,730,580,100	3,425,976,600	< 당 좌 자 산 >	1,697,196,500	1,800,000
70,447,000	107,410,000	현 금	36,963,000	
29,450,000	29,450,000	당 좌 예 금		
634,436,500	1,549,680,000	계 예 금	915,183,500	
20,000,000	20,000,000	형 기 예, 적 금		
24,000,000	24,000,000	단 기 매 출 권		
574,850,000	1,263,100,000	외 상 매 출 금	688,250,000	
		대 손 출 당 금	1,800,000	1,800,000
268,000,000	323,000,000	발 물 머 음	55,000,000	
266,600	266,600	미 수 수 익		
3,500,000	3,500,000	소 모 품		

- (차) 대손상각비 2,000,000원 (대) 외상매출금 2,000,000원
- ①
- (차) 대손충당금 2,000,000원 (대) 외상매출금 2,000,000원
- ②
- (차) 대손충당금 1,800,000원 (대) 외상매출금 2,000,000원대손상각비 200,000원
- ③
- (차) 대손상각비 1,800,000원 (대) 외상매출금 2,000,000원대손충당금 200,000원
- ④

5. 다음은 핵심ERP 결산자료입력 메뉴의 일부이다. [보기]의 자료를 참고하여 결산자료입력 메뉴 (가), (나)란에 반영될 금액으로 옳은 것은? (단, 매출은 상품매출만 있다고 가정한다)

- 상품매출 : 36,800,000원
- 매출원가율 : 75%
- 기초상품재고액 : 2,000,000원

N0	과목	금액	본계대상금액
4	2. 매 출 원 가		
5	상 품 매 출 원 가		
6	상품매출원가		(가)
7	(1) 기초상품재고액		
8	(2) 당기상품매입액	54,200,000	
9	(3) 타계정에서대체		
10	(4) 타계정으로대체	1,000,000	
11	(5) 관 세 관 급 금		
12	(6) 평 가 손 실		
13	(7) 평 가 손 실 환 입		
14	(6) 기 말 상 품 재 고 액		(나)

- ① (가) 25,600,000원, (나) 27,600,000원
- ② (가) 27,600,000원, (나) 25,600,000원
- ③ (가) 29,600,000원, (나) 27,600,000원
- ④ (가) 27,600,000원, (나) 27,600,000원

6. 다음 화면은 회사의 고정자산을 관리하기 위해 기계장치를 등록한 내역이다. 화면을 참고하여 2017년 1분기 결산 시 계상할 감가상각비를 계산하면 얼마인가? (단, 월할계산)

NO	계정코드	계정명	자산코드	자산명	취득일
1	206.00	기계장치	3001	금속절단기	2017/01/25
2	206.00	기계장치			

주요등록사항	추가등록사항	이미지등록/보기
취득원가 30,000,000		
견가할상각누계액		
견가할상각누계액	30,000,000	
상각방법 1. 상각년월		
상각방법 0. 정률법		상각원율년도
내용연수 5	상각률 0.451	월수 12
일반상각비		
견가할상각누계액		
당기상각누계액		
당기상각누계액		
특별상각유형		특별상각률
특별상각비		
취득수량 1.00	증감수량 1.0000	잔존수량 1.0000
경비구분 1. 500번대		(*) 대입역시 결산자료입력에 공가함

- ① 1,127,500원
② 2,255,000원
③ 3,382,500원
④ 13,530,000원

7. 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?

- 매출채권 대손확정으로 인한 대손발생액 5,000,000원 (매출채권의 대손충당금은 없다.)
- 본사 재경팀의 회식대금 500,000원
- 시설자금 대출이자 상환액 1,200,000원

과 목	제 13 (당)기 금 액
III . 매 출 총 미 익	510,271,091
IV . 판 매 관 리 비	210,134,610
직 원 급 여	99,000,000
복 리 후 생 비	27,201,000
여 비 교 통 비	5,940,000
접 대 비	26,558,000
통 신 비	925,000
수 도 광 열 비	455,000
전 력 비	236,364
지 급 임 차 료	12,000,000
보 험 료	21,361,246
차 량 유 지 비	7,295,000
사 무 용 품 비	7,103,000
소 모 품 비	2,000,000
지 급 수 수 료	60,000
V . 영 업 미 익	300,136,481

- ① 293,436,481원
② 294,636,481원
③ 295,136,481원
④ 298,436,481원

8. 다음 화면은 핵심ERP 3월 31일 현재 [보기] 자료 반영 전의 재무상태표 일부이다. [보기]의 자료와 재무상태표를 참고하여 현금 및 현금성자산의 합계액을 계산하면 얼마인가?

- 3월 31일 배당금 지급통지표 1,200,000원
- 3월 31일 만기가 도래된 사채이자 지급표 400,000원

과 목	제 13 (당)기 금 액
자 산	
I . 유 동 자 산	1,597,998,760
(1) 당 좌 자 산	1,151,265,360
현 금	3,500,000
당 좌 예 금	270,000,000
보 통 예 금	84,000,000
정 기 예, 적 금	100,000,000
단 기 매 매 증 권	7,000,000
외 상 매 출 금	434,982,000
대 손 총 당 금	4,349,820
받 을 어 음	91,000,000
대 손 총 당 금	910,000
미 수 금	20,632,000
소 모 품	5,000,000
선 급 비 용	2,383,508
부 가 세 대 금 금	138,027,672

- ① 87,500,000원
② 89,100,000원
③ 357,900,000원
④ 359,100,000원

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

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

코드	관리항목명
21	과세매입
22	영세매입
23	면세매입
24	매입불공제
25	수입
26	익제매입세액등
27	카드매입
28	현금영수증매입
29	과세매입 매입자발행세금계산서분

- ① 21. 과세매입 - 사무용 노트북을 구매하고 세금계산서를 수취하였다.
② 22. 영세매입 - 수출용 제품을 생산하기 위한 원재료를 국내에서 구매하였다.
③ 24. 매입불공제 - 영업부 업무용 차량(승합차 12인승, 2000cc)을 수리하고 세금계산서를 수취하였다.
④ 25. 수입 - 국내 판매용 제품을 생산하기 위해 원재료를 국외에서 수입하였다.

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

- 매표이사 차량(승용차, 3500cc)을 35,000,000원 (세액별도)에 구입하고 수취한 세금계산서
- 공장용 지게차를 15,000,000원(세액별도)에 구입하고 수취한 신용카드매출전표 및 세금계산서
- 공장 기계장치의 소모품 교체비용 10,000,000원 (세액별도)을 지급하고 수취한 세금계산서

매입세액	세금계산서 수취분	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	㉞	
납부(환급) 세액 (매출세액㉞ - 매입세액㉞)				㉞	

- ① 15,000,000원
- ② 25,000,000원
- ③ 35,000,000원
- ④ 50,000,000원

11. 다음 화면은 핵심ERP 신용카드발행집계표/수취명세서 화면의 일부이다. 화면에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2. 신용카드매출전표통발행금액 현황

구분	합계	신용·직불·가맹·신용카드	현금영수증
과세매출분	5,100,000	4,500,000	600,000
면세매출분			
분사료			
합계	5,100,000	4,500,000	600,000

3. 신용카드매출전표통발행금액(합계) 중 세금계산서(계산서) 발급내역

①세금계산서 발급금액	1,500,000	②계산서 발급금액	
-------------	-----------	-----------	--

- ① 본 화면에서 조회되는 총매출액은 6,600,000원이다.
- ② 현금영수증 발행액은 600,000원이다.
- ③ 현금영수증 발행 매출을 제외한 매출액은 4,500,000원이다.
- ④ 총매출액 중 세금계산서를 발행한 금액은 1,500,000원이다.

12. 다음 화면은 부가가치세신고서의 일부이다. 과세기간 종료일 부가가치세 관련 회계처리로 옳은 것은?

구 분			금 액	세율	세 액	
과세표준 매출세액	과세	세금계 산서발급분	1	77,000,000	10/100	7,700,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분	3		10/100	
		기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	
	영세율	세금계 산서발급분	5	2,500,000	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	79,500,000	㉞	7,700,000
매입세액	세금계 산서 수취분	일 반 매 입	10	46,000,000		4,600,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11	8,000,000		800,000
		예 정 신 고 누 락 분	12			
		매입자발행세금계산서	13			
		그 밖의 공제매입세액	14	3,000,000		300,000
		합 계 (10-(10-1)+11+12+13+14)	15	57,000,000		5,700,000
	공제받지못할 매입세액	16				
	차 감 계 (15-16)	17	57,000,000	㉞	5,700,000	
납부(환급) 세액 (매출세액㉞ - 매입세액㉞)			㉞	2,000,000		
경감·공제세액	그 밖의 공 제·경 감 세 액		18			
		신용카드 매출전표 발행공제	19			
		합 계	20		㉞	
	예 정 신 고 미 환 급 세 액	21		㉞		
	예 정 고 지 세 액	22		㉞		
	사업양수자의 매입납부 기납부세액	23		㉞		
	매입자 납부특례 기납부세액	24		㉞		
가 산 세 액 계	25		㉞			
차가감하여 납부할 세액(환급받을세액)(㉞-㉞-㉞-㉞-㉞-㉞-㉞)				26	2,000,000	

- ① (차) 부가세대금 2,000,000원 (대) 미지급금 2,000,000원
- ② (차) 부가세예수금 2,000,000원 (대) 미지급금 2,000,000원
- ③ (차) 부가세예수금 7,700,000원 (대) 부가세대금 5,700,000원미지급금 2,000,000원
- ④ (차) 부가세대금 7,700,000원 (대) 부가세예수금 5,700,000원미지급금 2,000,000원

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 김윤진 사원의 전표입력 방식의 권한에 대해서 바르게 설명한 것은? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 전표입력 시 전표의 상태는 '미결'로 발행되며, 모든 전표에 대해서 수정 및 삭제가 불가하다.
- ② 전표입력 시 전표의 상태는 '미결'로 발행되며, 승인전표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제 후 수정할 수 있다.
- ③ 전표입력 시 전표의 상태는 '승인'으로 발행되며, 승인전표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제 작업 없이 수정이 가능하다.
- ④ 전표입력 시 전표의 상태는 '승인'으로 발행이 되고, 승인전표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제작업 후 수정할 수 있다.

14. 당사는 매출채권 거래처를 지역별로 관리하기 위해 '거래처분류' 기능을 이용하고 있다. 2017년3월말 현재 관악구의 외상매출금 잔액은 총 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 106,000,000 원
- ② 250,000,000 원
- ③ 296,000,000 원
- ④ 326,000,000원

15. 2017년 12월 31일 결산시 매출채권 중 받을어음에 대해 1%의 대손충당금을 설정하고자 한다. 2017년 말 추가 설정액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 300,000
- ② 400,000
- ③ 500,000
- ④ 600,000

16. 당사는 ERP프로그램을 이용하여 자산을 관리하고 있다. 2017년 3월 25일에 [재경부]의 자산을 [영업부]로 이전하고 ERP 프로그램을 이용하여 자산변동처리를 하였다. 3월 25일 자산변동 처리된 자산은 무엇인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 스포티
- ② 스파킹
- ③ 수납장
- ④ 복사기



전자문제집 CBT(App Store) : [\[다운로드\]](#)

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

17. 다음 보기의 내용을 참고하여 고정자산 취득내역을 등록하고 감가상각비를 계산하면 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- 자산유형 : 차량운반구	- 코드 : 2080005,
- 자산명 : 그린저	- 취득일 : 2017.01.01
- 취득금액 : 40,000,000	- 상각방법 : 정액법
- 내용연수 : 5년, 경비구분 800번대	

- ① 4,000,000원
- ② 5,000,000원
- ③ 6,000,000원
- ④ 8,000,000원

18. 회계2급회사는 ERP를 이용하여 자금수지계획을 세우고 있다. 2017년 2월 당사의 수입과 지출 예정금액은 얼마인가? 당사는 매월 발생하는 고정자금이 있으므로 고정자금을 포함한다. (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 수입예정: 40,000,000원, 지출예정: 20,500,000원
- ② 수입예정: 40,000,000원, 지출예정: 32,500,000원
- ③ 수입예정: 50,000,000원, 지출예정: 20,500,000원
- ④ 수입예정: 50,000,000원, 지출예정: 32,500,000원

19. 당사는 2017년3월20일부로 2017년 3월에 편성된 [재경부]의 접대비(판) 계정의 일부금액을 [재경부] 복리후생비(판)로 예산을 전용하여 증가시켰다. 다음 중 예산전용 후 [재경부] 접대비(판)의 3월 예산금액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 편성예산 : 100만원, 조정예산 : 50만원, 실행예산 : 150만원
- ② 편성예산 : 100만원, 조정예산 : 30만원, 실행예산 : 130만원
- ③ 편성예산 : 200만원, 조정예산 : 50만원, 실행예산 : 150만원
- ④ 편성예산 : 200만원, 조정예산 : 30만원, 실행예산 : 230만원

20. 2017년 1기 예정신고 기간에 취득한 자산의 총 매입금액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 40,000,000원
- ② 45,000,000원
- ③ 50,000,000원
- ④ 57,000,000원