

2017년09월23일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 8문제】 재무회계의 이해	1	2	3	4	5	6	7	8
	①	④	①	④	④	①	③	②
【2과목 : 4문제】 세무회계의 이해	9		10		11		12	
	③		③		④		④	
【3과목 : 8문제】 회계 시뮬레이션	13	14	15	16	17	18	19	20
	④	②	①	④	①	④	③	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. 거래처등록 메뉴의 거래처 구분은 거래처의 성격을 나타내는 항목이다. 다음 중 거래처 구분과 등록내용이 잘못 연결된 것은?

일반거래처등록				금융거래처등록			
거래처코드	거래처명	구분		코드	금융거래처명	구분	
☐ 00001	(주)필립전자	일반		98001	국민보통	금융기관	
☐ 00002	강남경영교육원	1. 일반		98002	국민당좌	5. 금융기관	
☐ 00003	(주)오피스종합	2. 무역		98003	신한보통	6. 정기예금	
☐ 00004	(주)서울컴텍	3. 주민		98004	국민.정기예금	7. 정기적금	
☐ 00005	(주)삼화INC	4. 기타		98101	비씨카드	8. 카드사	
				98201	국민카드(법인)	9. 신용카드	

① 카드사 - 구매용도의 법인신용카드

② 무역 - 무역과 관련된 국외 거래처

③ 기타 - 일반, 무역, 주민 이외의 거래처

④ 일반 - 세금계산서 및 계산서 등 교부대상 거래처

2. 다음은 당사의 계정과목 등록화면이다. 다음 설명 중 틀린 것은?

그룹코드	4160	관리비	계정코드	81102	정밀순서	81102
계정과목명	복리후생비/야근식대					
계정과목명(보조연어)	복리후생비/야근식대					
출력계정명(보조연어)	복리후생비/야근식대					
IFRS 출력계정명						
IFRS 출력계정명(보조연어)						
계정구분	4. 결 비	차대구분	차변			
관련계정						
입력구분	2. 입력가능					
출발필수입력여부	2. 차/대변 선택					
연동항목						
현금흐름표과목						
예산통제	0. 통제안함					

NO	코드	관리항목명	입력필수	비	미입항목 (8개)
1	A1	거래처	차.대변 선택	☐	선택
2	B1	거래처명	차.대변 선택	☐	선택
3	C1	사무부서	차.대변 필수	☐	선택
4	D4	사원	차.대변 선택	☐	선택
5				☐	선택

① 거래처코드와 거래처명 입력은 선택 항목이다.

② 복리후생비 계정에 대해 세분화하여 관리하고 있다.

③ 81102-복리후생비 계정에 대해 부서별 지출현황 조회가 가능하다.

프로젝트 관리를 위해서 전표 입력 시 프로젝트코드를 입력하지 않으면 다음 화면 이동이 불가능하도록 설정되어 있다.

3. ㈜한국생산은 2017년부터 핵심ERP를 도입하여 업무처리를 시작하였다. 다음 중 핵심ERP에서 회계업무와 관련된 기초정보를 등록하기 위한 메뉴와 가장 관련이 없는 것은?

① 검사유형등록

② 관리내역등록

③ 프로젝트등록

④ 일반거래처등록

4. 다음은 전표승인해제 메뉴에 대한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

① 회계입력방식이 '미결'인 사원이 전표를 입력하면 미결전표가 생성되므로 전표승인을 해야 장부에 반영된다.

결산자료입력 메뉴를 이용하여 자동결산분개를 생성한 경우 전표승인해제 메뉴에서 승인을 하여야 재무제표에 반영이 된다.

회계 입력방식이 '수정'인 사원이 입력한 전표 중 수정사항이 있을 경우 전표승인해제 메뉴에서 해제를 하지 않고 전표를 수정할 수 있다.

회계입력방식이 '승인'인 사원이 전표를 입력할 때 대차차액이 발생하면 전표상태가 미결로 되는데, 대차차액을 수정하면 자동승인이 되므로 전표승인해제 메뉴에서 승인처리 할 필요가 없다.

5. 당사는 '나눔의 집'이라는 복지단체에 판매용 제품 1,000,000원을 기부하였다. 다음 화면에 표시된 '타계정구분'란에 입력될 내용으로 옳은 것은?

구분	코드	계정과목명	원단	거래처명	내역구분	금액	비	계정명	구분	잔액
1	차변	90000	기부금	나눔의 집		2,000,000.00		원용 기부금 전달		
2	대변	14700	채용	나눔의 집				원용 기부금 전달		

① 일반

② 출고

③ 타계정대체입고

④ 타계정대체출고

6. 당사는 핵심ERP의 결산자료입력 메뉴를 이용해서 자동결산을 진행하려고 한다. 다음 중 자동결산 항목이 아닌 것은?

① 소모품비 계상

② 감가상각비 계상

③ 퇴직급여충당부채 계상

④ 재고자산의 매출원가대체



전자문제집 CBT(App Store) : [\[다운로드\]](#)

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

7. 당사는 선 지급된 본사의 자동차 보험료를 선급비용 관리를 위해 비용계정에 09.기간비용 연동항목 및 관리항목을 설정하여 관리 하려고 한다. 다음 보기에서 기간비용 관리를 위해 반드시 설정되어야 할 관리항목을 모두 고른 것은?

- ㉠ E5.대체계정
㉡ F2.시작일
㉢ G2.종료일
㉣ K9.계산방법
㉤ I2.액면금액

① ㉠, ㉡

② ㉠, ㉡, ㉢

③ ㉠, ㉡, ㉢, ㉣

④ ㉠, ㉡, ㉣, ㉤

8. 핵심ERP에서는 보유중인 자산에 대해 자산변동처리가 가능하다. 다음 중 자산변동처리가 불가능한 항목은?

① 자본적지출

② 사업장이동

③ 부서이동

④ 자산폐기

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. 다음은 핵심ERP 부가가치세 신고서의 부속서류이다. 거래내용과 부가가치세 부속서류 연결이 옳지 않은 것은?

① 수출실적명세서 - 제품을 일본에 직접 수출하고 세금계산서는 발급하지 않았다.

② 세금계산서합계표 - Local L/C에 의해 제품을 판매하고 세금계산서를 발급하였다.

③ 신용카드발행집계표 - 총무부에서 회식비를 법인카드로 결제하였다.(매입세액 공제요건 갖추)

④ 공제받지못할매입세액 - 영업부에서 사용할 승용차(2,000cc)를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다.

10. 다음 화면은 당사의 매출거래를 핵심ERP에 입력한 것이다. 본 거래와 관련하여 부가가치세법상 전자세금계산서 발급기한은 언제까지인가?

일련	구분	코드	계산과목	코드	거래처명	사업자(구)인(번호)	금액	(%)	적용법	승인	전자	국세청
1	대만	4000	국내유출액	00005	(주)신나로	104-81-40017	9,300,000	0	일반	1		
2	대만	2500	부가세매입금	00005	(주)신나로	104-81-40017	800,000	0	계통판매	1	대	대
3	대만	1000	외국환출금	00005	(주)신나로	104-81-40017	9,300,000	0	외국환출금	1		

사업장	1000	(주)신나로	세무구분	11	과세종류	2017.07/12	매입신고누락분	0	부
공급가액	9,300,000	세액	900,000	합계	9,300,000	주류가액대부	0	부	
환급번호		카드수납액		계산사구분		전자세금계산서대부	1	대	
포로코드	15	수입전자세금계산서사유	15			전자세금11달내환급대부	1	대	

① 2017년 7월 12일

② 2017년 7월 31일

③ 2017년 8월 10일

④ 2017년 8월 31일

11. 당사는 매출처에 선물용으로 지급할 선물세트를 한진물산(주)로부터 외상으로 구입하고 세금계산서를 교부받았다. 다음 화면에서 입력할 세무구분은 무엇인가?

일련	구분	코드	계산과목	코드	거래처명	사업자(구)인(번호)	금액	(%)	적용법	승인	전자	국세청
1	대만	4000	국내유출액	00050	한진물산(주)	301-86-32127	680,000	0	일반	1		
2	대만	1500	부가세매입금	00050	한진물산(주)	301-86-32127	0	0	가면제	1	대	대
3	대만	2500	부가세매입금	00050	한진물산(주)	301-86-32127	680,000	0	외국환출금	1		
4												

사업장	1000	(주)신나로	세무구분	11	과세종류	2017.08/04	매입신고누락분	0	부
사업구분	45	(주)신나로	세무구분	11	과세종류	2017.08/04	매입신고누락분	0	부
공급가액	680,000	세액	60,000	합계	680,000	전자세금계산서대부	1	대	
포로코드		고령자산세액				전자세금11달내환급대부	1	대	

① 21. 과세매입

② 22. 영세매입

③ 23. 면세매입

④ 24. 매입불공제

12. 다음 화면의 부가세신고서를 설명한 것으로 가장 옳지 않은 것은?

일반과세		사업장명세		구분	금액	세율	세액
과세표준 매입세액	과세	매입자발행세금계산서 신용카드, 현금영수증발행분 기타(정규영수증외매출분)	영세종 기타	1	21,200,000	10/100	2,120,000
				2		10/100	
				3	500,000,000	10/100	50,000,000
				4		10/100	
				5	5,000,000	0/100	
				6	24,000,000	0/100	
				7			
				8			
				9	550,200,000	0	52,120,000
				10	80,000,000		8,000,000
				11			
				12			
				13			
				14			
				15	80,000,000		8,000,000
				16	600,000		60,000
				17	79,400,000	0	7,940,000

① 공제받지못할 매입세액은 60,000원이다.

② 본 신고서의 과세표준은 550,200,000원 이다.

③ 신용카드 및 현금영수증 발행 금액은 550,000,000원 이다.

④ 세금계산서를 수취하여 공제가 가능한 매입세액은 8,000,000원이다.

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 전윤희 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 없이 전표의 수정이 가능하다.

전표입력 시 전표의 상태는 '승인'으로 발행이 되고, 승인
④ 전표 수정 및 삭제 시 전표의 승인해제작업 후 수정할 수 있다.

14. 당사는 매출채권 거래처를 지역별로 관리하기 위해 '거래처분류' 기능을 이용하고 있다. 2017년9월30일 현재 춘천의 외상매출금 잔액은 총 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 108,540,000원
- ② 129,440,000원
- ③ 171,971,000원
- ④ 301,411,000원

15. 다음 [보기]의 거래내역에 대하여 전표입력 및 기간비용현황 프로세스를 시행한 후 2017년 12월말 결산 시 옳은 분개는? (단, 전표발행 시 차변에 음수 금액은 대변의 양수 금액으로 본다) (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

2017년 7월 1일 차량 보험을 (주)우리보험에 가입하고 신한은행 계좌에서 선급보험료 4,000,000원을 이체 후 보험료(판관비) 계정으로 회계처리 하였다.

- 계약기간 : 2017.07.01~2018.06.30
- 계산방법 : 양편넣기
- 대체계정 : 선급비용

- ① 선급비용 1,983,728 / 보험료 1,983,728
- ② 선급비용 2,016,272 / 보험료 2,016,272
- ③ 보험료 1,983,728 / 선급비용 1,983,728
- ④ 보험료 2,016,272 / 선급비용 2,016,272

16. (주)성호기업으로부터 받은 약속어음(자가20170010)을 신한은행에서 할인 하고 할인료 500,000원을 차감한 금액을 당좌예금 계좌로 입금하였다. 이와 관련된 회계처리가 옳은 것은? (단, 받을어음 할인은 매각거래로 처리한다.) (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 보통예금 32,500,000 / 받을어음 33,000,000이자비용 500,000
- ② 당좌예금 32,500,000 / 받을어음 33,000,000이자비용 500,000
- ③ 보통예금 32,500,000 / 받을어음 33,000,000매출채권 처분손실 500,000
- ④ 당좌예금 32,500,000 / 받을어음 33,000,000매출채권 처분손실 500,000

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

- 자산유형 : 비품	- 코드 : 21200005,
- 자산명 : 수납장	- 취득일 : 2017.03.10
- 취득금액 : 3,000,000	- 상각방법 : 정액법
- 내용연수 : 5년	- 경비구분 : 800번

- ① 500,000원
- ② 600,000원
- ③ 1,127,500원
- ④ 1,353,000원

18. 당사는 핵심 ERP를 이용하여 예산을 관리하고 있다. 2017년 9월 한 달 동안 재경부에 집행된 당월 총 예산집행률은 얼마(단위:%)인가? (예산통제 부서는 사용부서이며, 집행방식은 결의 집행이다.) (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 80%
- ② 85%
- ③ 90%
- ④ 95%

19. 전표입력을 확인하여 2017년 2기 예정 부가가치세 신고시 [매입]세금계산서합계표에 반영될 세무구분은 몇 개인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- ① 1개
- ② 2개
- ③ 3개
- ④ 4개

20. 당사는 부가가치세 신고 시 신용카드매출전표 등 수령명세서를 작성하여 매입세액을 공제를 받으려고 한다. 2017년 2기 예정 신고 시 공제 받을 매입세액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

① 100,000원

② 130,000원

③ 200,000원

④ 250,000원