

2018년01월27일년 ERP 회계 2급 실무 필기시험 기출문제 답안

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

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 핵심ERP를 활용하여 마스터 데이터를 입력하는 순서를 바르게 나열한 것은?

- ① 회사등록 → 사업장등록 → 부서등록 → 부문등록 → 사원등록
- ② 회사등록 → 사업장등록 → 부문등록 → 부서등록 → 사원등록
- ③ 회사등록 → 부문등록 → 사업장등록 → 부서등록 → 사원등록
- ④ 회사등록 → 부서등록 → 사업장등록 → 부문등록 → 사원등록

2. 다음 화면은 핵심ERP의 회사등록 메뉴 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회사등록은 각 사업장별로 회사를 등록한다.
- ② 핵심ERP에서 가장 먼저 선행되어야 할 메뉴이다.
- ③ 입력된 회사코드를 삭제할 경우 반드시 하위 메뉴부터 삭제가 되어야 한다.
- ④ 최초 로그인시에는 로그인 화면에서 회사코드 '0000' 사원코드와 사원암호는 대문자로 'SYSTEM'으로 입력해서 회사등록을 진행한다.

3. 정기예금 만기 해지 시 원천징수 세액을 차감한 잔액이 보통에 금액좌에 입금 되었다. 다음 화면의 표시된 부분에 입력 될 계정 과목으로 가장 적절한 것은 다음 중 무엇인가?

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래계명	시달지(주인)번호	금액	단	계좌명	통장	일자	무채
1	가	1000	보통예금	98001	신안은행		65,770,000	0	정기예금 만기 해지			
2	대	10500	장기예적금	98003	한미은행		50,000,000	0	정기예금 만기 해지			
3	대	98100	이자수익	98003	한미은행		5,000,000	0	정기예금 만기 해지			
4	차			98003	한미은행		770,000	0	정기예금 만기 해지			

- ① 예수금
- ② 선납세금
- ③ 미지급세금
- ④ 세금과공과금

4. ㈜한국은 핵심ERP를 이용하여 차량별 차량유지비 지출내역을 집계하고 관리하고자 한다. 이러한 정보를 활용하기에 가장 적합한 장부는 다음 중 무엇인가?

- ① 계정별원장
- ② 총계정원장
- ③ 거래처원장
- ④ 관리항목원장

5. 다음은 6월말 결산법인인 당사의 결산 전 재무상태표 일부이다. 당사는 매출채권에 대해 2%를 대손충당금으로 설정하고자 할 때, 손익계산서상 비용으로 계상될 금액은 얼마인가?

재무상태표

회계단위	1000 (주)한국생산	기간	2018/06/30
관리용	재출용	세목별	
과목	제 16 (달)기	금 액	
자 산			
1. 유 동 자 산		7,167,444,774	
(1) 당 좌 자 산		6,837,294,774	
현 금 및 현금성자산	1,466,053,936		
정 기 예 적 금	3,466,268,100		
단 기 매 매 증 권	220,000,000		
매 출 채 권	969,276,000		
대 손 충 당 금	(4,322,760)		
미 수 금	190,098,000		
대 손 충 당 금	(2,481,960)		
소 모 품	4,000,000		
선 급 비 용	3,333,358		
부 가 세 대 금	525,070,100		
(2) 재 고 자 산		328,150,000	
상 품	215,150,000		
재 품	3,000,000		
원 재 료	110,000,000		

- ① 1,320,000원
- ② 3,801,960원
- ③ 15,062,760원
- ④ 19,385,520원

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

NO	과목	금액	분개대상금액
4	2. 매 출 원 가	647,904,600	
5	상 품 매 출 원 가	212,000,000	
6	상품매출원가	212,000,000	212,000,000
7	(1) 기 초 상 품 재 고 액	2,000,000	
8	(2) 당 기 상 품 매 입 액	213,150,000	
9	(3) 타 계 정 으 리 대 채		
10	(4) 타 계 정 으 리 대 채		
11	(5) 관 세 환 금		
12	(6) 평 가 손 실		
13	(7) 평 가 손 실 환 입		
14	(6) 기 말 상 품 재 고 액	3,150,000	3,150,000

- ① (차) 상품매출원가 200,000,000원 (대) 상품 200,000,000원
- ② (차) 상품매출원가 212,000,000원 (대) 상품 212,000,000원
- ③ (차) 상품 200,000,000원 (대) 상품매출원가 200,000,000원
- ④ (차) 상품 212,000,000원 (대) 상품매출원가 212,000,000원

7. 다음 화면은 2018년도에 영업부 차량을 신규로 구입한 토렌트 차량의 자산등록 화면이다. 2018년도에 해당 차량으로 계상될 감가상각비는 얼마인가?

구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명
1	차면	81300	집대비	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비
2	차면	15500	부가세대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	0.0	집대비
3	대면	25200	대차급대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비

구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명
1	차면	81300	집대비	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비
2	차면	15500	부가세대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	0.0	집대비
3	대면	25200	대차급대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비

구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명
1	차면	81300	집대비	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비
2	차면	15500	부가세대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	0.0	집대비
3	대면	25200	대차급대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비

① 2,750,000원

② 3,000,000원

③ 4,500,000원

④ 5,000,000원

8. 당사는 핵심ERP의 일자별자금계획입력 메뉴를 이용해서 자금 계획을 수립하고자 한다. [자금반영] 버튼을 이용해서 자금계획 프로세스 수행할 경우 자동반영 되는 항목이 아닌 것은?

① 전표입력 - 받을어음/지급어음

② 프로젝트등록 - 프로젝트금액

③ 금융거래처등록 - 고정자금등록

④ 일자별자금계획입력 - 고정자금

11. 매출처에 선물용으로 지급할 선물세트를 정우실업(유)으로부터 외상으로 구입하고 전자세금계산서를 교부받았다. 다음 화면의 세무구분에 입력될 항목으로 가장 옳은 것은?

구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명
1	차면	81300	집대비	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비
2	차면	15500	부가세대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	0.0	집대비
3	대면	25200	대차급대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비

구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명
1	차면	81300	집대비	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비
2	차면	15500	부가세대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	0.0	집대비
3	대면	25200	대차급대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비

구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명
1	차면	81300	집대비	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비
2	차면	15500	부가세대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	0.0	집대비
3	대면	25200	대차급대금	00020	영우실업(유)	115-81-12340	8,000,000.0	집대비

① 21. 과세매입

② 22. 영세매입

③ 24. 매입불공제

④ 25. 수입

12. 다음 세무구분 중 매입처별 세금계산서 합계표에 반영되지 않는 것은 무엇인가?

① 22. 영세매입

② 24. 매입불공제

③ 25. 수입

④ 27. 카드매입

【3과목】 회계 시뮬레이션 (8문제)

13. 당사의 부가가치세 신고유형 설명으로 옳은 것은?? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

① 각 사업장별로 신고 및 납부한다.

② 사업자 단위과세자로 신고 및 납부를 모두 주사업장에서 한다.

③ 총괄납부 사업자로 주사업장에서 모두 총괄하여 신고 및 납부한다.

④ 총괄납부 사업자로 신고는 각 사업장별하고 납부는 주사업장에서 총괄하여 납부한다.

14. 전년도(2017년)에서 이월한 외상매출금 중 거래처별 내역이 일치하지 않은 것은? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

① (주)주안실업 8,740,000원

② (주)성호기업 10,466,000원

③ (주)한동테크 61,514,000원

④ (주)중원 85,010,000원

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

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

【2과목】 세무회계의 이해 (4문제)

9. 다음 중 예산관리 프로세스를 바르게 나열한 것은?

① 예산신청 → 예산편성 → 예산조정

② 예산신청 → 예산조정 → 예산편성

③ 예산편성 → 예산신청 → 예산조정

④ 예산조정 → 예산편성 → 예산신청

10. 다음 화면은 당사의 매출거래를 핵심ERP에 입력한 것이다. 본 거래와 관련하여 부가가치세법상 전자세금계산서를 발급하여야 하는 기한은 언제까지인가?

구분	구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명
1	대면	40401	국내 매출액	00002	(주)한진테크	105-32-50316	80,000,000.0	일반 매출	
2	대면	25500	부가세대금	00002	(주)한진테크	105-32-50316	8,000,000.0	매출 부가세	
3	차면	10800	외상매출금	00002	(주)한진테크	105-32-50316	88,000,000.0	외상매출금 발생	

구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명	
1	대면	40401	국내 매출액	00002	(주)한진테크	105-32-50316	80,000,000.0	일반 매출	
2	대면	25500	부가세대금	00002	(주)한진테크	105-32-50316	8,000,000.0	매출 부가세	
3	차면	10800	외상매출금	00002	(주)한진테크	105-32-50316	88,000,000.0	외상매출금 발생	

구분	코드	계상과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	№	적요명	
1	대면	40401	국내 매출액	00002	(주)한진테크	105-32-50316	80,000,000.0	일반 매출	
2	대면	25500	부가세대금	00002	(주)한진테크	105-32-50316	8,000,000.0	매출 부가세	
3	차면	10800	외상매출금	00002	(주)한진테크	105-32-50316	88,000,000.0	외상매출금 발생	

① 2018년 3월 25일

② 2018년 4월 31일

③ 2018년 4월 10일

④ 2018년 4월 11일

15. 2018년 2월 10일 차량 보험료를 선지급하고 보험료로 회계처리 하였다. 2018년 6월말 결산 시 재무제표에 선급비용으로 계상되어야 할 금액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

① 657,650원
 ② 1,500,000원
 ③ 2,317,758원
 ④ 3,682,242원

16. 당사는 핵심ERP를 이용하여 월별로 결산을 한다. [보기]의 기말정리사항을 입력하여 2018년 1월 결산 시 당기순이익 금액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

1. 기말재고 : 상품 : 8,000,000원
 2. 고정자산등록의 자료를 결산에 반영하며, 그 외 기말정리사항은 없다.

① 12,782,000원
 ② 16,999,956원
 ③ 20,782,000원
 ④ 25,660,200원

17. 당사에서 사용하던 차량운반구를 2018년 6월에 양도하였다. 다음 보기의 고정자산을 양도처리 후 감가상각비 금액은 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

- 자산유형 : 차량운반구
 - 코드 : 2080003
 - 자산명 : 쏘나티
 - 자산변동내역 : 2018.06.01 전체양도

① 1,000,000원
 ② 3,000,000원
 ③ 6,000,000원
 ④ 9,000,000원

18. 거래처로부터 받은 어음이 2018년 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 15,000,000원
 ③ 40,000,000원
 ④ 50,000,000원

19. 당사는 핵심 ERP를 이용하여 예산을 관리하고 있다. 2018년 1월 재경부에서 복리후생비로 사용하고 남은 잔여예산은 얼마인가? (집행방식은 결의집행이다.) (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

① 100,000원
 ② 200,000원
 ③ 300,000원
 ④ 400,000원

20. 다음 중 2018년 1기 예정 부가가치세 신고 시 공제받지 못할 매입세액은 총 얼마인가? (본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.)

① 1,000,000원
 ② 2,000,000원
 ③ 3,000,000원
 ④ 4,000,000원