

2026년 ERP정보관리사 실무문제

시험일	2026.07.25
시험회차	115회 (2026년 4차 정기)
자격종목	회계 2급(실무) (1005)
출제자	

1. 거래처 구분이 신용카드로 등록된 '98006.국민카드' 거래처의 거래종료일은 언제인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 2026년 07월 24일
- ② 2026년 10월 16일
- ③ 2026년 11월 08일
- ④ 2026년 12월 16일

풀이

[시스템관리] → [기초정보관리] → [금융거래처등록]

98006.국민카드 선택 후 하단 거래종료일을 확인하면 정답 ①번이다.

사용자 : ERP13A02 김은찬 회사 : 1005 회계2급 회사B 회계기간 : 23기 2026.01.01 ~ 2026.12.31

iCUBE 핵심ERP

메인 화면 금융거래처등록

금융거래처등록

코드	금융거래처명	구분
98001	한아은행	금융기관
98002	신안은행(당좌)	금융기관
98003	신안카드(매입)	신용카드
98004	신안카드(매출)	카드사
98005	한아은행(외화)	금융기관
98006	국민카드	신용카드

기본등록사항 고정자금등록

카드번호 1112-4543-3343-0102
카드구분 4. 사업용신용카드
사업자등록번호
주민등록번호
카드회원명
계좌개설점
우편번호
주소
전화번호
팩스번호
홈페이지
메일주소

프로젝트
거래처분류
신용카드사코드
결제계좌
월한도액
유효기간
결제일
카드이용기간

거래시작일 거래종료일 2026/07/24
사용여부 0. 미사용

MESSAGE 금융거래처명(을) 입력하세요.

기수-23 [2026/01/01-2026/12/31]

2. 당사의 계정과목설정을 확인하여 보기의 계정을 전표입력 시 반영되는 서식이 **잘못** 연결된 것을 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 10302.외화예금 - 외화명세서
- ② 10600.기타단기금융상품 - 유가증권명세서
- ③ 13300.선급비용 - 기간비용현황
- ④ 13500.부가세대급금 - 부가세신고서

풀이

[시스템관리] → [기초정보관리] → [계정과목등록]

제시된 보기의 계정과목을 선택한 후 연동항목을 확인한다.

유가증권명세서에 반영되려면 연동항목에 '08.유가증권'으로 등록되어 있어야 하므로, 정답 ②번이다.

계정과목	연동항목	계정과목	연동항목
10302.외화예금	10.외화자산	10600.기타단기상품	없음
13300.선급비용	09.기간비용	13500.부가세대급금	02.매입부가세

계정과목등록

양식선택

계정별

세목추가

간격(F8)

일괄설정

선택양식 2007 NEW 회계기준 적용

10100 현금

10200 당좌예금

10300 예금

10301 보통예금

10302 외화예금

10400 기타예금

10500 정기예적금

10600 기타단기금융상품

10700 단기매매증권

10800 외상매출금

10900 대손충당금

11000 받을머음

11100 대손충당금

11200 공사미수금

11300 대손충당금

11400 단기대당금

11500 대손대당금

11600 미수수익

11700 대손충당금

11800 분양미수금

11900 대손충당금

12000 미수금

12100 대손충당금

12200 소모

12300 회사설정계정

12400 회사설정계정

12500 회사설정계정

12600 회사설정계정

12700 회사설정계정

12800 회사설정계정

12900 회사설정계정

13000 회사설정계정

13100 선급금

그림코드 1110

당좌자산

계정코드 10600

정렬순서 10600

계정과목명 기타단기금융상품

계정과목명(보조언어) 其他短期金融商品

출력계정명 기타단기금융 상품

출력계정명(보조언어) 其他 短金融 商品

IFRS 출력계정명

IFRS 출력계정명(보조언어)

계정구분 1. 예금

차대구분 차변

관련계정

입력구분 2. 입력가능

증빙필수입력여부 2. 차/대변 선택

연동항목

현금흐름표과목

예산통제 0. 통제안함

계정과목설명

NO	코드	관리항목명	입력필수	이월항목(해제)
2	B1	거래처명	차.대변 선택	☐ 선택
3	C2	자금과목	차.대변 선택	☐ 선택
4				☐ 선택

3. 당사의 거래처등록에 관련된 시스템 설정 방식으로 옳은 것을 고르시오.

(단, 시스템환경설정은 추가 변경하지 않는다.)

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 보조화면사용 : 여, 코드값결정유형 : 최대값 채번, 코드자동부여 : 5자리 자동부여
- ② 보조화면사용 : 여, 코드값결정유형 : 최소값 채번, 코드자동부여 : 5자리 자동부여
- ③ 보조화면사용 : 부, 코드값결정유형 : 최대값 채번, 코드자동부여 : 5자리 자동부여
- ④ 보조화면사용 : 부, 코드값결정유형 : 최소값 채번, 코드자동부여 : 사용안함

풀이

[시스템관리] → [회사등록정보] → [시스템환경설정]

조회구분 '2. 회계'를 선택하고, 코드 24, 25, 37번의 유형설정 값을 확인하면 정답 ①번이다.

시스템환경설정						
조회구분 2. 회계		환경요소				
구분	코드	환경요소명	유형구분	유형설정	선택범위	비고
회계	20	예산통제구분	유형	1	0.결의부서 1.사용부서 2.프로젝트	
회계	21	예산관리여부	여부	1	여:1 부:0	
회계	22	입출금전표사용여부	여부	1	여:1 부:0	
회계	23	예산관리개시월	유형	01	예산개시월:01~12	
회계	24	거래처등록보조화면사용	여부	1	여:1 부:0	
회계	25	거래처코드자동부여	여부	5	0-사용안함, 3~10-자동부여자리수	
회계	26	자산코드자동부여	여부	0	여:1 부:0	
회계	27	전표출력기본양식	유형	3	전표출력기본양식 1~15	
회계	28	다국어재무제표 사용	유형	2	0.사용안함 1.영어 2.일본어 3.중국어	
회계	29	등록자산상각방법	유형	2	1.상각안함 2.월할상각 3.반년법상각	
회계	30	처분자산상각방법	유형	1	1.상각안함 2.월할상각	
회계	31	부가가치세 신고유형	유형	0	0.사업장별 신고 1.사업자단위 신고(폐...	
회계	32	전표입력 품의내역검색 조회권한적용	여부	0	0-사용자 조회권한 적용,1-미적용	
회계	34	전표복사사용여부	여부	1	0.미사용1.사용	
회계	35	금융CMS연동	유형	88	00.일반,03.기업,05.KEB하나(구.외환 CM...	
회계	37	거래처코드자동부여 코드값 결정 유형	유형	0	0 - 최대값 채번, 1 - 최소값 채번	
회계	39	고정자산 비망가액 존재여부	여부	1	여:1 부:0	
회계	41	고정자산 상각완료 시점까지 월할상...	여부	0	1.여 0.부	
회계	45	거래처등록의 [프로젝트/부서/사원/...	유형	2	0.적용안함, 1.[빠른부가세]입력만 적용...	

4. (주)큐브의 2026년 12월 6일 발생한 미결 전표 2건을 승인 처리 후 (주)큐브의 2026년 12월 31일 현금 계정의 잔액을 조회하면 얼마인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 531,275,000원
- ② 539,400,000원
- ③ 542,565,000원
- ④ 550,690,000원

풀이

- (1) 전표승인해제 메뉴에서 화면과 같이 조회조건을 설정하고, 데이터를 조회하면 2건의 미결전표가 조회된다.
2건의 미결전표를 체크 후 톨바의 승인처리를 클릭한다.
- (2) 현금출납장 메뉴에서 화면과 같이 기표기간을 설정하고, 데이터를 조회하여 마지막 하단의 잔액을 확인하면, 정답 ②번이다.

[회계관리] → [전표/장부관리] → [전표승인해제]

전표승인해제

승인처리 전표검색 기표일변경

회계단위 1000 (주)큐브

작성자

결의기간 2026/12/06 ~ 2026/12/06

결의부서

전표유형 0.전 체

전표상태 미결

전표구분 전체

기표일자

전표번호자동부여

	결의일자	번호	품의내역	유형	기표일	No	승인자	작업자	차변	대변	연동
☒	2026/12/06	00001		일 반				김은찬	6,125,000	6,125,000	
☒	2026/12/06	00002		일 반				김은찬	2,000,000	2,000,000	

순번	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	사업자(주민)번호	금액	NO	적요명
1	대변	10301	보통예금	98001	한아은행		2,000,000	0	
2	차변	10100	현금				2,000,000	0	

프로젝트

발생일자 0000/00/00

외화금액

자금과목

만기일자 0000/00/00

관리번호

환종

환율

사용자정의

사용자정의

10100	현금	2,000,000	10301	보통예금	2,000,000
차변합계		2,000,000	대변합계		2,000,000

[회계관리] → [전표/장부관리] → [현금출납장]

현금출납장						정렬순서
전 체 프로젝트별 결의부서별 결의사원별						
회계단위 1000 (주)큐브				기표기간 2026/01/01 ~ 2026/12/31		
날자	적요	거래처		입금	출금	잔액
2026/11/30	소모품비				1,900,000	
2026/11/30	차량유지비				660,000	
2026/11/30	사무용품비				350,000	532,565,000
	[월 계]			13,000,000	8,950,000	
	[누 계]			626,650,000	94,085,000	
2026/12/01	입금	98001	한아은행	10,000,000		542,565,000
2026/12/06				5,000,000		
2026/12/06				1,125,000		
2026/12/06				2,000,000		550,690,000
2026/12/20	복리후생비				1,480,000	
2026/12/20	여비교통비				530,000	
2026/12/20	보험료				1,900,000	
2026/12/20	차량유지비				790,000	
2026/12/20	사무용품비				690,000	
2026/12/20	접대비				1,880,000	543,420,000
2026/12/30	여비교통비				530,000	
2026/12/30	보험료				1,900,000	
2026/12/30	차량유지비				660,000	
2026/12/30	사무용품비				350,000	
2026/12/30	자동차세납부	00092	강촌구청		580,000	539,400,000
	[월 계]			18,125,000	11,290,000	
	[누 계]			644,775,000	105,375,000	

5. (주)큐브는 지출증빙서류검토표를 작성하던 중 핵심ERP의 증빙을 연결하는 작업에서 '20.현금영수증'과 '40.계산서' 증빙연결이 누락된 것을 확인하였다.

아래 [적격증빙별 전표증빙]과 같이 누락된 증빙 연결 후 2026년 한 해 동안 지출된 각 증빙별 합계금액으로 옳지 **않은** 것은 무엇인가?

[적격증빙별 전표증빙]

■ 20.현금영수증 - 9A.현금영수증

■ 40.계산서 - 2.계산서

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 계산서: 680,000원
- ② 현금영수증: 250,000원
- ③ 세금계산서: 643,400,000원
- ④ 신용카드(법인): 3,500,000원

풀이

- (1) 지출증빙서류검토표(관리용) 메뉴에서 화면과 같이 기표기간을 설정하고, 툴바의 증빙설정을 클릭하여 현금영수증과 계산서의 전표증빙을 설정한다.
- (2) 메뉴를 조회하여 증빙별 합계금액을 확인하면 잘못된 보기는 정답 ②번이다.

[회계관리] → [전표/장부관리] → [지출증빙서류검토표(관리용)]

지출증빙서류검토표(관리용)

계정설정 | **증빙설정** | 비고설정

회계단위: 1000 (주)큐브 | 결의부서: | 기표기간: 2026/01/01 ~ 2026/12/31 | 작성자: | 재무제표: 0. 전체

코드 | 표준과목명 | 계정

▶ 증빙 설정

코드	적격증빙명	코드	증빙명
10	신용카드(법인)	2	계산서
11	신용카드(개인)		
20	현금영수증		
30	세금계산서		
40	계산서		
50	수취제외대상		

삭제 (F5) | 종료 (ESC)

합계

지출증빙서류검토표(관리용)

계정설정

증빙설정

비고설정

집계

상세내역

회계단위 1000 (주)큐브

기표기간 2026/01/01 ~

2026/12/31

결의부서

작성자

재무제표 0. 전체

코드	표준과목명	계정금액	신용카드		현금영수증	세금계산서	계산서
			법인	개인			
111	토지	1,000,000,000					
114	건물	240,000,000					
118	건축물	30,000,000				30,000,000	
122	기계장치	30,000,000				30,000,000	
134	차량운반구	49,500,000				49,500,000	
149	기타유형자산	7,000,000	2,000,000			5,000,000	
	[대차대조표 소계]	1,356,500,000	2,000,000			114,500,000	
045	상품	511,650,000				511,650,000	
079	복리후생비	50,755,000	500,000				680,000
080	여비교통비	13,510,000			350,000		
084	기타임차료(리스료포함)	12,000,000				12,000,000	
085	기업업무추진비	28,720,000				4,650,000	
090	세금과공과	1,160,000					
093	차량유지비(유류비 포함)	19,593,000					
108	소모품비	57,620,000	1,000,000		500,000	600,000	
109	통신비	700,000					
114	수도광열비(전기료제외)	740,000					
	[손익계산서 소계]	696,448,000	1,500,000		850,000	528,900,000	680,000
051	외계금	0,000,000					
	합계	2,054,948,000	3,500,000	0	850,000	643,400,000	680,000

6. (주)큐브의 차량번호가 '12A 8087'인 쏘렌토 차량의 2026년 6월 운행기록부를 작성하였다.
2026년 6월 한 달 동안 해당 차량의 운행기록 중 '일반업무용'으로 사용된 총 거리는 얼마인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 300km
- ② 600km
- ③ 700km
- ④ 1,000km

풀이

업무용승용차 운행기록부 메뉴에서 화면과 같이 사용기간과 차량을 설정하고, 데이터를 조회한다.
일반 업무용 사용거리 합계를 확인하면 정답 ②번이다.

[회계관리] → [업무용승용차관리] → [업무용승용차 운행기록부]

업무용승용차 운행기록부

부서/직원 일괄변경 주행 전/후 거리 재계산

회계단위 1000 (주)큐브

사용기간(과제기간) 2026/06/01 ~ 2026/06/30

차량 20800001 12A 8087

☐ 미사용 차량 제외 ※ 화면 상단 총주행 거리, 업무용 사용거리, 업무사용비율은 재조회해야 갱신됩니다.

	코드	사업장명	코드	차량번호	차종	업무구분	코드	부서명	코드	직원명
☐	1000	(주)큐브	20800...	12A 8087	쏘렌토	일반 업무용	1001	재경부	ERP13...	이연주

	사용일자(요일)	시작시간(시분)	직원		부서		주행거리(km)	운행내역		비업무용 사용거리(km)
			코드	직원명	코드	부서명		업무용 사용거리(km)		
								출.퇴근용(km)	일반 업무용(km)	
☐	2026/06/09(화)						100		100	
☐	2026/06/15(월)						50			50
☐	2026/06/19(금)						200	50		150
☐	2026/06/19(금)						50	50		
☐	2026/06/20(토)						50			50
☐	2026/06/24(수)						400		400	
☐	2026/06/29(월)						150		100	50
☐										
합계							1,000	100	600	300

7. (주)큐브에서 2026년 7월 24일 수령한 지급어음 중 어음번호 '자가20260724'인 어음에 대한 설명으로 옳지 않은 것을 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 해당어음의 만기일은 2026년 12월 7일이다.
- ② 2026년 7월 24일 '98001.한아은행'에서 수령한 어음이다.
- ③ 2026년 12월 31일 기준 해당어음의 처리구분은 '1.수령'이다.
- ④ 2026년 9월 20일 '00004.(주)형광공업'거래처에서 상품매입 시 해당 어음으로 결제를 진행하였다.

풀이

지급어음 명세서 메뉴 수불부 탭에서 수령일을 입력한 후 제시된 어음솔불부를 확인한다.

자가 20260724 어음은 처리구분이 '발행'이므로, 정답 ③번이다.

[회계관리] → [자금관리] → [지급어음명세서]

지급어음명세서														
회계단위 1000 (주)큐브 수령일 2026/07/24 ~ 2026/07/24														
어음번호	구분명	종류명	코드	거래처명	금융기관명	금액	수령일	만기일	요일	발행일	처리일	코드	자금과목명	비고
자가20260724	발행	당좌	00004	(주)형광공업	한아은행	27,500,000	2026/07/24	2026/12/07	월	2026/09/20				외상매입금 발생
자가20260725	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
자가20260726	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
자가20260727	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
자가20260728	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
자가20260729	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
자가20260730	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
자가20260731	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
자가20260732	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
자가20260733	수령	당좌			한아은행		2026/07/24		0					
[수령:90A] [발행:10A] [결제:00A] [견질:00A] [폐기:00A] [기타:00A] [부분결제:00A] [미발행:90A]														

8. 당사는 2026년 6월 30일 '1001.재경부'의 일부 계정에 대해 추경예산을 편성하였다. 다음 보기의 계정 중 '1001.재경부' 추경예산이 편성되지 않은 계정을 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 81600.전력비
- ② 82200.차량유지비
- ③ 82500.교육훈련비
- ④ 82900.사무용품비

풀이

예산조정입력 메뉴에서 툴바의 조정현황을 클릭하여 추경예산으로 편성된 계정과목을 확인하면, 정답 ①번이다.

[회계관리] → [예산관리] → [예산조정입력]

예산조정입력

조정현황

관리항목 0.부서별 1001 재경부

계정과목

신청연도 2026 2026/01 ~ 2026/12

▶ 조정현황

편성기간 2026/01 ~ 2026/12

조정기간 ____/____/____

부서 1001 재경부 ~ 1001 재경부

부서명	코드	계정과목명	조정일자	조정구분	편성예산	조정예산	실행예산	비고
재경부	82200	차량유지비	2026/06/30	1.추경예산	600,000	1,000,000	1,600,000	
재경부	82500	교육훈련비	2026/06/30	1.추경예산	2,000,000	500,000	2,500,000	
재경부	82900	사무용품비	2026/06/30	1.추경예산	600,000	200,000	800,000	

9. 계정과목이 '20200.건물'로 등록된 (주)큐브의 고정자산 중 2026년 당기상각비가 가장 큰 고정자산은 무엇인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 202001.본사건물
- ② 202002.본사연구동
- ③ 202003.복지1동
- ④ 202005.기숙사

풀이

감가상각비현황 메뉴에서 조회조건을 설정하고, 건물 계정 각 고정자산의 당기감가상각비를 확인하면 정답 ③번이다.

[회계관리] → [고정자산관리] → [감가상각비현황]

감가상각비현황

검색상세

총괄부서별PJT별

회계단위1000(주)큐브경비구분전체변동구분0. 전체출력구분전체기간2026/01 ~ 2026/12

부서PJT

NO	코드	계정과목명	기초가액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	전기 총당금누계액	당기감가상각비
1	20200	건물	2,072,000,000			2,072,000,000	720,399,000	91,600,000
2	20800	차량운반구	138,000,000			138,000,000	110,784,000	19,956,000
계			2,210,000,000	0	0	2,210,000,000	831,183,000	111,556,000

NO	코드	고정자산명	기초가액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	전기 총당금누계액	당기감가상각비
1	202001	본사건물	300,000,000			300,000,000	299,999,000	
2	202002	본사연구동	252,000,000			252,000,000	174,000,000	25,200,000
3	202003	복지1동	560,000,000			560,000,000	140,000,000	28,000,000
4	202004	복지2동	360,000,000			360,000,000	69,000,000	18,000,000
5	202005	기숙사	600,000,000			600,000,000	37,400,000	20,400,000
계			2,072,000,000	0	0	2,072,000,000	720,399,000	91,600,000

10. (주)큐브는 거래처를 분류하여 지역별 매출액을 관리하고 있다. 2026년 3월 31일 기준 거래처분류가 '2000.성북구'로 등록된 거래처의 '10800.외상매출금' 잔액을 합산하면 얼마인가?

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 278,977,300원
- ② 452,500,000원
- ③ 528,729,700원
- ④ 807,707,000원

풀이

거래처원장 메뉴에서 조회조건을 설정하고, 데이터를 조회한다.

우측 거래처 분류명 확인시 성북구로 등록된 거래처는 2건이며, 외상매출금 잔액을 합산한 금액은 정답 ④번이다.

[회계관리] → [전표/장부관리] → [거래처원장]

거래처원장

환경설정

원장조회

잔액

원장

총괄잔액

총괄내용

회계단위

1000 (주)큐브

계정과목조회구분

범위

개별

출력기준

1.발생기준

계정과목

1.계정별

10800

외상매출금

~

10800

외상매출금

기표기간

2026/01/01

~

2026/03/31

거래처

1.거래처

00001

~

98006

[10800] 외상매출금

코드	거래처명	사업자번호	전기(월)이월	증가	감소	잔액	거래처분류코드	거래
00007	(주)나라상사	565-55-66552	60,000,000			60,000,000		
00010	(주)종원	652-11-12114	36,000,000	12,000,000		48,000,000		
00004	(주)형광공업	104-21-40013	378,000,000	112,500,000	38,000,000	452,500,000	1000	강남구
00001	(주)성호기업	311-28-19927	298,054,600	176,000,000	195,077,300	278,977,300	2000	성북구
00002	(주)주안실업	105-32-50316	446,229,700	192,500,000	110,000,000	528,729,700	2000	성북구
00008	도민실업(주)	555-55-55553	13,000,000		30,000,000	-17,000,000	4000	송파구
00003	(주)한동테크	204-07-43008	569,524,000	218,050,000	215,817,000	571,757,000	5000	강동구
합계			1,800,808,300	711,050,000	588,894,300	1,922,964,000		

11. (주)큐브의 2026년 6월 30일 기준 재무상태표에 대한 설명 중 옳지 않은 것을 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 외화예금의 잔액은 30,000,000원 이다.
- ② 전년도에서 이월된 상품 금액은 485,650,000원이다.
- ③ 받을어음의 대손충당금은 16,965,817원이 설정되어 있다.
- ④ 2025년 12월 31일에 비해 현금 계정의 잔액이 증가하였다.

풀이

재무상태표 메뉴에서 조회조건을 설정하고, 데이터를 조회한다.
받을어음의 대손충당금은 1,500,000원 설정되어 있으므로, 정답 ③번이다.

[회계관리] → [결산/재무제표관리] → [재무상태표]

재무상태표

양식선택

통합계정

환경설정

회계단위

1000 (주)큐브

세목보기

기간

2026/06/30

단위

0. 원

언어

0.한국어

관리용

제출용

세목별

(단위 : 원)

과 목	제 23 (당)기		제 22 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
1. 유 동 자 산		4,937,700,583		4,317,282,583
(1) 당 좌 자 산		4,728,390,583		3,825,302,583
현 금		536,910,000		421,650,000
당 좌 예 금		224,478,000		257,478,000
제 예 금		200,000,000		233,000,000
보 통 예 금		1,244,319,400		740,912,100
외 화 예 금		30,000,000		33,000,000
단 기 매 매 증 권		24,200,000		19,900,000
외 상 매 출 금	2,077,324,000		1,800,808,300	
대 손 충 당 금	16,965,817	2,060,358,183	11,965,817	1,788,842,483
받 을 어 음	130,700,000		98,300,000	
대 손 충 당 금	1,500,000	129,200,000	1,500,000	96,800,000
미 수 금		57,500,000		52,000,000
소 모 품		7,000,000		8,000,000
선 급 금		8,000,000		8,000,000
선 급 비 용		57,600,000		48,000,000
부 가 세 대 급 금		148,825,000		117,720,000
(2) 재 고 자 산		209,310,000		491,980,000
상 품		200,650,000		485,650,000
원 재 료		8,000,000		6,000,000

12. (주)큐브는 복리후생비(판매관리비) 계정에 'C1.사용부서' 관리항목을 등록하여 관리하고 있다.
2026년 한 해 동안 '2001.영업부'에서 지출한 복리후생비(판매관리비)는 얼마인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 24,375,000원
- ② 26,380,000원
- ③ 47,564,000원
- ④ 50,755,000원

풀이

관리항목원장 메뉴에서 조회조건을 설정하고, 데이터를 조회한다.
영업부에서 지출한 복리후생비는 정답 ②번이다.

[회계관리] → [전표/장부관리] → [관리항목원장]

관리항목원장

환경설정

잔액원장총괄잔액총괄내용

회계단위1000 (주)큐브관리항목C1사용부서

관리내역2001영업부~ 2001영업부기표기간2026/01/01 ~ 2026/12/31

계정과목1.계정별81100복리후생비~ 81100복리후생비81100 : 복리후생비

코드	관리내역명	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
2001	영업부		26,380,000		26,380,000
합계		0	26,380,000	0	26,380,000

13. (주)큐브의 2026년 1월 31일 기준 손익계산서에 대한 설명 중 옳지 않은 것을 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 기초상품재고액은 485,650,000원이다.
- ② 판매관리비 직원급여가 50,000,000원 발생하였다.
- ③ 2026년 1월 30일 상여금을 399,000,000원 지급 하였다.
- ④ 상품매출과 제품매출을 합산한 매출액은 271,000,000원이다.

풀이

손익계산서 메뉴에서 조회조건을 설정하고, 데이터를 조회한다.
상여금을 지급한 내역은 없으므로 정답 ③번이다.

[회계관리] → [결산/재무제표관리] → [손익계산서]

손익계산서

주식입력

양식선택

통합계정

환경설정

회계단위

1000 (주)큐브

기간

2026/01/31

단위

0. 원

언어

0.한국어

관리용

제출용

세목별

(단위 : 원)

과 목	제 23 (당)기		제 22 (전)기	
	금 액		금 액	
I . 매 출 액		271,000,000		2,190,100,000
상 품 매 출	259,000,000		2,178,100,000	
제 품 매 출	12,000,000		12,000,000	
II . 매 출 원 가		523,650,000		523,650,000
상 품 매 출 원 가		523,650,000		523,650,000
기초 상품 재고액	485,650,000		497,650,000	
당기 상품 매 입 액	52,000,000		511,650,000	
기말 상품 재고액	14,000,000		485,650,000	
III . 매 출 총 손 실		252,650,000		-1,666,450,000
IV . 판 매 관 리 비		60,985,000		1,079,345,000
직 원 급 여	50,000,000		492,000,000	
상 여 금			399,000,000	
복 리 후 생 비	1,635,000		50,755,000	
여 비 교 통 비	980,000		13,510,000	
접대비(기업업무추진비)	550,000		28,720,000	
통 신 비	405,000		700,000	
수 도 광 열 비	455,000		740,000	
세 금 과 공 과 금			1,160,000	
지 급 임 차 료	1,000,000		12,000,000	
차 량 유 지 비	660,000		18,140,000	
사 무 용 품 비	400,000		11,170,000	

14. (주)큐브의 2026년 1월부터 4월 사이에 외상매출금 반제금액이 가장 큰 월은 언제인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 1월
- ② 2월
- ③ 3월
- ④ 4월

풀이

총계정원장 메뉴 월별 탭에서 조회조건을 설정하고, 데이터를 조회한다.
반제는 상환을 뜻하므로, 대변의 금액을 확인하면 정답 ②번이다.

[회계관리] → [전표/장부관리] → [총계정원장]

총계정원장			
일 별		월 별	
회계단위 1000 (주)큐브		기간 2026/01 ~ 2026/04	
계정과목 1.계정별 10800 외상매출금 ~ 10800 외상매출금		10800 : 외상매출금	
년/월	차변	대변	잔액
[전 기 이 월]	1,800,808,300		1,800,808,300
2026/01	290,000,000	130,077,300	1,960,731,000
2026/02	239,550,000	337,817,000	1,862,464,000
2026/03	181,500,000	121,000,000	1,922,964,000
2026/04	140,760,000		2,063,724,000
[누 계]	2,652,618,300	588,894,300	

15. (주)큐브의 2026년 1기 부가가치세 확정 부가세신고서 작성 시 매입세액 중 '그 밖의 공제매입세액' 항목에 작성되어야 하는 세액은 얼마인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 50,000원
- ② 205,000원
- ③ 220,000원
- ④ 270,000원

풀이

부가세신고서 메뉴에서 1기 확정신고기간의 데이터를 조회한다.
그 밖의 공제매입세액을 확인하면 정답 ④번이다.

[회계관리] → [부가가치세관리] → [부가세신고서]

부가세신고서

불러오기과세표준저장환급종류영세율상호주의마감종사업장

매출세 54,460,000매입세 18,070,000차감세 36,390,000부가율 73.87

구분 0.사업장별사업장 1000(주)큐브(총괄납부사업장)기간 2026/04/01 ~ 2026/06/30세액 (10/100)

구분 0.정기신고

일반과세사업장명세

구분		금액	세율	세액	
과세표준 매출세액	과세				
	세금계산서발급분	1	506,500,000	10/100	50,650,000
	매입자발행세금계산서	2		10/100	
	신용카드,현금영수증발행분	3	38,100,000	10/100	3,810,000
	기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	
	영세율				
	세금계산서발급분	5	40,000,000	0/100	
	기타	6		0/100	
	예정신고누락분	7			
	대손세액가감	8			
합계	9	584,600,000	㉞	54,460,000	
매입세액	세금계산서 수취분				
	일반매입	10	150,000,000		15,000,000
	수출기업수입분납부유예	11			
	고정자산매입	12	30,000,000		3,000,000
	예정신고누락분	13			
	매입자발행세금계산서	14			
	그 밖의 공제매입세액	15	2,700,000		270,000
	합계 (10-(11)+12+13+14+15)	16	182,700,000		18,270,000
	공제받지못할 매입세액	17	2,000,000		200,000
	차감계 (16-17)	18	180,700,000	㉞	18,070,000
납부(환급) 세액 (매출세액㉞ - 매입세액㉞)			㉞	36,390,000	
경...	그 밖의 공제·경감세액	19			

역추적관련서식

N0	세무유형	공급가액	부가세
1	과세매입	178,000,000	17,800,000
2	매입불공제	2,000,000	200,000
3	카드매입	2,200,000	220,000
4	현금영수증매입	500,000	50,000
계		182,700,000	18,270,000
차이금액			

주요서식 체크

N0	주요서식명	공급가액	부가세
1	세금계산서합...		
2	매입자발행세...		
계		0	0
차이금액		-180,000,000	-18,000,000

※ 작성서식에 대한 차이금액 체크는 세금계산서 서식에

16. (주)큐브의 2026년 1기 부가가치세 예정 신고 시 매입세액 불공제 내역을 작성하려고 한다.
해당 기간의 불공제매입세액 합계는 얼마인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 2,630,000원
- ② 3,000,000원
- ③ 3,630,000원
- ④ 4,000,000원

풀이

매입세액불공제내역 메뉴에서 1기 예정신고기간의 데이터를 조회한다.
불공제매입세액을 확인하면 정답 ①번이다.

[회계관리] → [부가가치세관리] → [매입세액불공제내역]

매입세액불공제내역

불러오기 일괄삭제 종사업장

신고구분0.사업장별사업장1000(주)큐브기간2026/01~2026/03

정기/수정구분0.정기

1. 인적사항

상호(법인명)(주)큐브성명(대표자)박성민사업자등록번호111-11-11119

2. 공제받지 못할 매입세액 내역

매입세액 불공제 사유	세금계산서		
	매수	공급가액	불공제매입세액
필요적 기재사항 누락			
사업과 관련없는 지출	1	300,000	30,000
비영업용소형승용차구입 및 유지	1	25,000,000	2,500,000
접대비관련매입세액	1	1,000,000	100,000
면세사업과 관련된분			
토지의 자본적 지출 관련			
사업자등록 전 매입세액			
금, 구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액			
합계	3	26,300,000	2,630,000

공통매입세액 정산 내역은 TAB키나 마우스 더블클릭으로 이동하여 작업하세요

구분	공급가액(계산후)	세액
3. 공통매입세액 안분 계산 내역		
4. 공통매입세액 정산 내역		
5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역		
초계(불공제매입세액 안분 전사 재계산)	26,300,000	2,630,000

17. (주)큐브의 2026년 1기 부가가치세 확정 신고기간에 발생한 신용카드매출액 중 세금계산서가 발급된 금액은 얼마인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 30,000,000원
- ② 55,000,000원
- ③ 66,410,000원
- ④ 91,410,000원

풀이

신용카드발행집계표/수취명세서 메뉴 신용카드발행집계표 탭에서 1기 확정신고 기간의 데이터를 조회한다.
신용카드매출전표 발행 중 ⑨ 세금계산서 발급금액을 확인하면 정답 ①번이다.

[회계관리] → [부가가치세관리] → [신용카드발행집계표/수취명세서]

신용카드발행집계표/수취명세서

일괄삭제불러오기정렬합산종사업장전표이동

신용카드/현금영수증수취명세서

신용카드발행집계표

신고구분0.사업장별

사업장1000

(주)큐브

기간2026/04 ~ 2026/06

정기/수정구분0.정기

1. 인적사항

①상호(법인명)	(주)큐브	②성명(대표자)	박성민	④사업등록번호	111-11-11119
③사업장소재지	서울특별시 송파구 바람드리1길 4 (풍납동)				

2. 신용카드매출전표등 발행금액 현황

구분	⑤합계	⑥신용·직불·기명식 선불카드	⑦현금영수증	⑧직불전자지급수단 및 기명식 선불
과세매출분	71,910,000	66,410,000	5,500,000	
면세매출분	25,000,000	25,000,000		
봉사료				
합계	96,910,000	91,410,000	5,500,000	

3. 신용카드매출전표등 발행금액(⑥합계) 중 세금계산서(계산서) 발급내역

⑨세금계산서 발급금액	30,000,000	⑩계산서 발급금액	
-------------	------------	-----------	--

18. (주)큐브의 2026년 2기 부가가치세 예정 신고기간에 세금계산서를 수취한 거래 중 고정자산매입액이 존재하는 거래건이 1건 존재한다. 해당 거래의 거래처는 어디인지 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 00003.(주)한동테크
- ② 00006.(주)상상컴퓨터
- ③ 00008.도민실업(주)
- ④ 00011.(주)현진자동차

풀이

매입매출장 메뉴 세무구분별 탭에서 화면과 같이 2기 예정신고기간의 데이터를 조회한다.
 세금계산서를 수취한 거래는 조회조건에서 세무구분은 21.과세매입~25.수입까지로 조회하되, 조회 후 23.면세매입을 제외한 데이터를 확인해야 한다.
 고정자산매입액란에 금액이 있는 거래처를 확인하면 정답 ④번이다.

[회계관리] → [전표/장부관리] → [매입매출장]

매입매출장									
추가입력/조회 중복검색 일자별 거래처별 세무구분별 프로젝트별 신고서기준									
사업장 1000 (주)큐브 조회기간 신고기준일 2026/07/01 ~ 2026/09/30 전표상태 1. 승인 출력구분 2. 매입 거래처 전자세금구분 세무구분 21 과세매입 ~ 25 수입 사유구분 전자세금전송구분 0.전체									
코드	거래처명	사업자번호	신고기준일	기표일자	공급가액	세액	계	고정자산매입액	고정자산
003	(주)한동테크	204-07-43008	2026/08/20	2026/08/20	40,000,000	4,000,000	44,000,000		
004	(주)형광공업	104-21-40013	2026/07/20	2026/07/20	50,000,000	5,000,000	55,000,000		
004	(주)형광공업	104-21-40013	2026/09/20	2026/09/20	25,000,000	2,500,000	27,500,000		
008	도민실업(주)	555-55-55553	2026/07/20	2026/07/20	60,000,000	6,000,000	66,000,000		
090	민호빌딩(주)	111-11-11119	2026/07/20	2026/07/20	1,000,000	100,000	1,100,000		
090	민호빌딩(주)	111-11-11119	2026/08/20	2026/08/20	1,000,000	100,000	1,100,000		
090	민호빌딩(주)	111-11-11119	2026/09/20	2026/09/20	1,000,000	100,000	1,100,000		
					178,000,000	17,800,000	195,800,000		
004	(주)형광공업	104-21-40013	2026/09/20	2026/09/20	10,000,000		10,000,000		
					10,000,000		10,000,000		
011	(주)현진자동차	565-55-66552	2026/08/31	2026/08/31	20,000,000	2,000,000	22,000,000	20,000,000	2
					20,000,000	2,000,000	22,000,000	20,000,000	2
합계					208,000,000	19,800,000	227,800,000	20,000,000	2,000,000

19. (주)큐브의 2026년 2기 부가가치세 예정신고시 발생하지 **않은** 세무구분을 고르시오.

* 본 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

- ① 21.과세매입
- ② 22.영세매입
- ③ 23.면세매입
- ④ 27.카드매입

풀이

매입매출장 메뉴 세무구분별 탭에서 화면과 같이 2기 예정신고기간의 데이터를 조회한다.
부가가치세 예정신고시 발생하지 않은 세무구분은 정답 ③번이다.

[회계관리] → [전표/장부관리] → [매입매출장]

매입매출장

추가입력/조회

중복검색

일자별

거래처별

세무구분별

프로젝트별

신고서기준

사업장

1000 (주)큐브

조회기간

신고기준일

2026/07/01 ~ 2026/09/30

전표상태

1. 승인

출력구분

2. 매입

거래처

전자세금구분

세무구분

21 과세매입 ~ 27 카드매입

사유구분

전자세금전송구분

0.2

번호	코드	세무구분	사유구분	코드	거래처명	사업자번호	신고기준일	기표일자	공급가액	세액
1	21	과세 매입		00003	(주)한동테크	204-07-43008	2026/08/20	2026/08/20	40,000,000	4,
2	21	과세 매입		00004	(주)형광공업	104-21-40013	2026/07/20	2026/07/20	50,000,000	5,
3	21	과세 매입		00004	(주)형광공업	104-21-40013	2026/09/20	2026/09/20	25,000,000	2,
4	21	과세 매입		00008	도민실업(주)	555-55-55553	2026/07/20	2026/07/20	60,000,000	6,
5	21	과세 매입		00090	민호빌딩(주)	111-11-11119	2026/07/20	2026/07/20	1,000,000	
6	21	과세 매입		00090	민호빌딩(주)	111-11-11119	2026/08/20	2026/08/20	1,000,000	
7	21	과세 매입		00090	민호빌딩(주)	111-11-11119	2026/09/20	2026/09/20	1,000,000	
		[소 계]							178,000,000	17,
8	22	영세 매입		00004	(주)형광공업	104-21-40013	2026/09/20	2026/09/20	10,000,000	
		[소 계]							10,000,000	
9	24	매입 불공제	비영업용...	00011	(주)현전자동차	565-55-66552	2026/08/31	2026/08/31	20,000,000	2,
		[소 계]							20,000,000	2,
10	27	카드매입		00006	(주)상상컴퓨터	115-81-12340	2026/09/30	2026/09/30	5,000,000	
11	27	카드매입		00015	오피스세상	111-11-11119	2026/07/20	2026/07/20	50,000	
12	27	카드매입		00015	오피스세상	111-11-11119	2026/08/20	2026/08/20	50,000	
13	27	카드매입		00015	오피스세상	111-11-11119	2026/09/20	2026/09/20	50,000	
		[소 계]							5,150,000	
합계									213,150,000	20,315,000

2026년 2기 부가가치세 확정 신고기간의 매입세금계산서합계표에 대한 설명으로 옳은 것을 고르시오.

- ① 해당 기간 내 세금계산서를 총 12매 수취하였다.
- ② 유신상사(주) 거래처에서 수취한 세금계산서는 없다.
- ③ (주)주안실업 거래처에 매입한 세금계산서 매수는 4매이다.
- ④ 수취한 세금계산서 중 영세율을 적용받은 세금계산서는 존재하지 않는다.

세금계산서합계표

수정 신고 일괄삭제

거래처수조정

불러오기

자료조회

종사업장

신고방식 0. 사업장별
 사업장 1000
 (주)클루브
 기간 2026/10 ~ 2026/12

구분 2. 매입
 신고구분 1. 정기
 자료구분 0. 전자 11월경과전송분 + 종이발행분

구분	사업자등록번호 발급받은분				주민등록번호 발급받은분				총합계		
	매입처수	매수	공급가액	부가세	매입처수	매수	공급가액	부가세	매입처수	매수	공급가
합계	7	18	94,000,000	9,400,000	0	0	0	0	7	18	94,0
전자	6	17	89,000,000	8,900,000	0	0	0	0	6	17	89,0
전자 외	1	1	5,000,000	500,000	0	0	0	0	1	1	5,0

전자세금계산서분(11월내 전송분)

전자세금계산서외(전자 11월경과 전송분포함)

NO	거래처명	등록번호	매수	공급가액	부가세	대표자성명	
1	(주)형광공업	104-21-40013	8	39,000,000	3,900,000	주형광	서비
2	(주)주안실업	105-32-50316	1	10,000,000	1,000,000	김주안	서비
3	민호빌딩(주)	111-11-11119	3	3,000,000	300,000	김민호	부동
4	한국식당	222-22-22227	1	3,000,000	300,000		
5	유신상사(주)	231-51-11665	3	14,000,000	1,400,000	최병일	도소
6	인천세관	444-44-44444	1	20,000,000	2,000,000		
합계			17	89,000,000	8,900,000		

전자세금계산서외업에서 주민등록기재분 조회 및 수정은 자료구분 [0.전자 11월경과전송분 + 종이발행]에서만 가능합니다.
(*상세조회 매입매출장 메뉴 참조요망)