ERP회계정보관리사 실무 개편사항 및 샘플문항 안내

- 실무시험 유형 변경 및 신규 메뉴 안내
- 신규 추가 메뉴 설명 및 예제 풀이

1. ERP정보관리사 신규 추가 메뉴

- **회계관리**

전표/장부관리

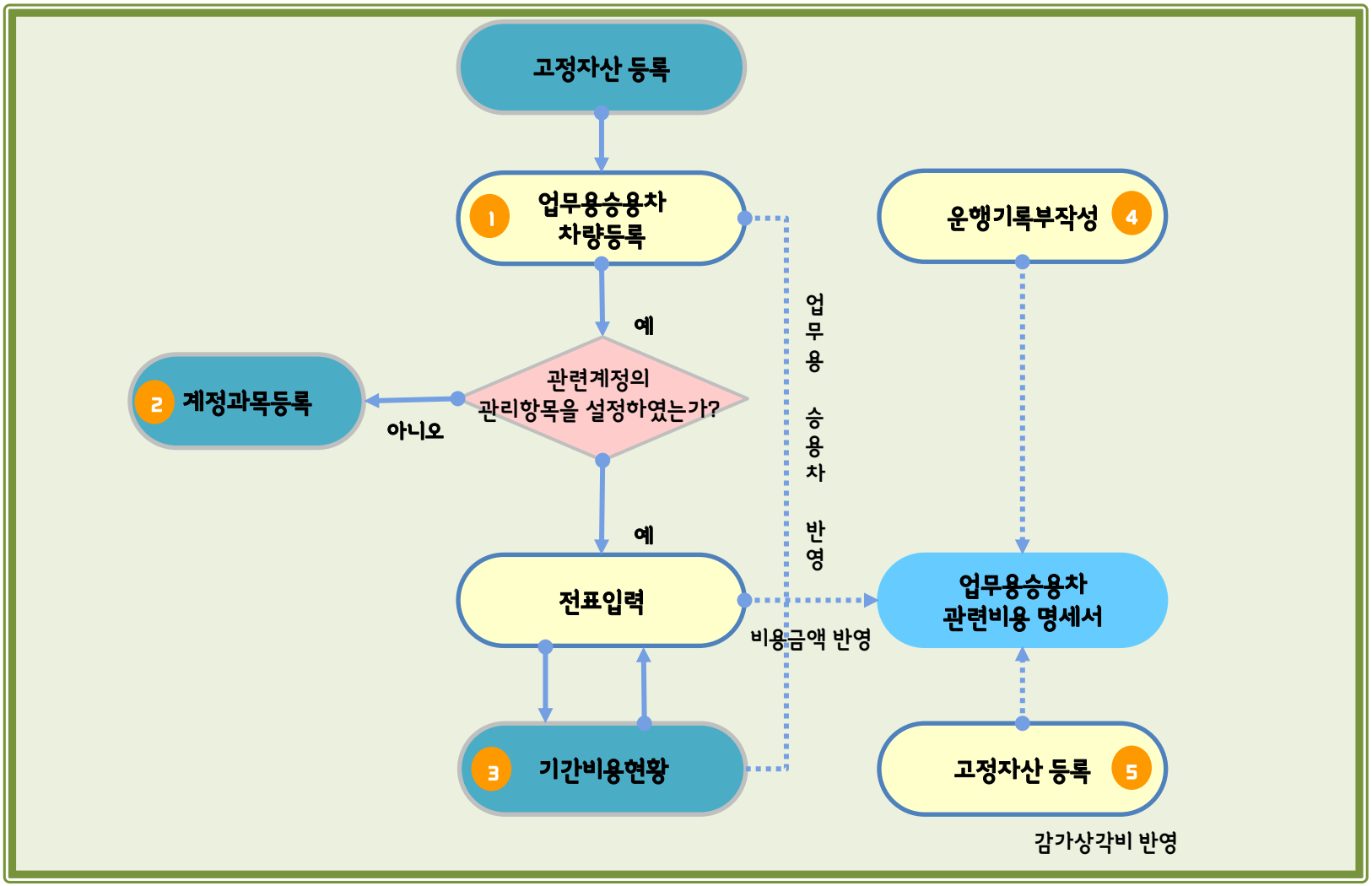
- ◆ 지출증빙서류검토표(관리용)
- ◆ 업무용승용차관리
  - 업무용승용차등록
  - 업무용승용차 운행기록부
  - 업무용승용차 관련비용 명세서(관리용)
- ◆ 전자세금계산서 검증 및 전표처리
- ◆ 채권년령분석
- ◆ 채권채무잔액조회서
- ◆ 계정 별 변동추이 분석
- ◆ 주요계정증감현황

부가가치세 관리

- ◆ 사업자단위과세 사업장별명세서
- ◆ 사업장별세액신고서
- ◆ 부동산임대공급가액명세서
- ◆ 의제매입세액공제신고서
- ◆ 내국신용장, 구매확인서 전자발급명세서
- ◆ 영세율매출명세서

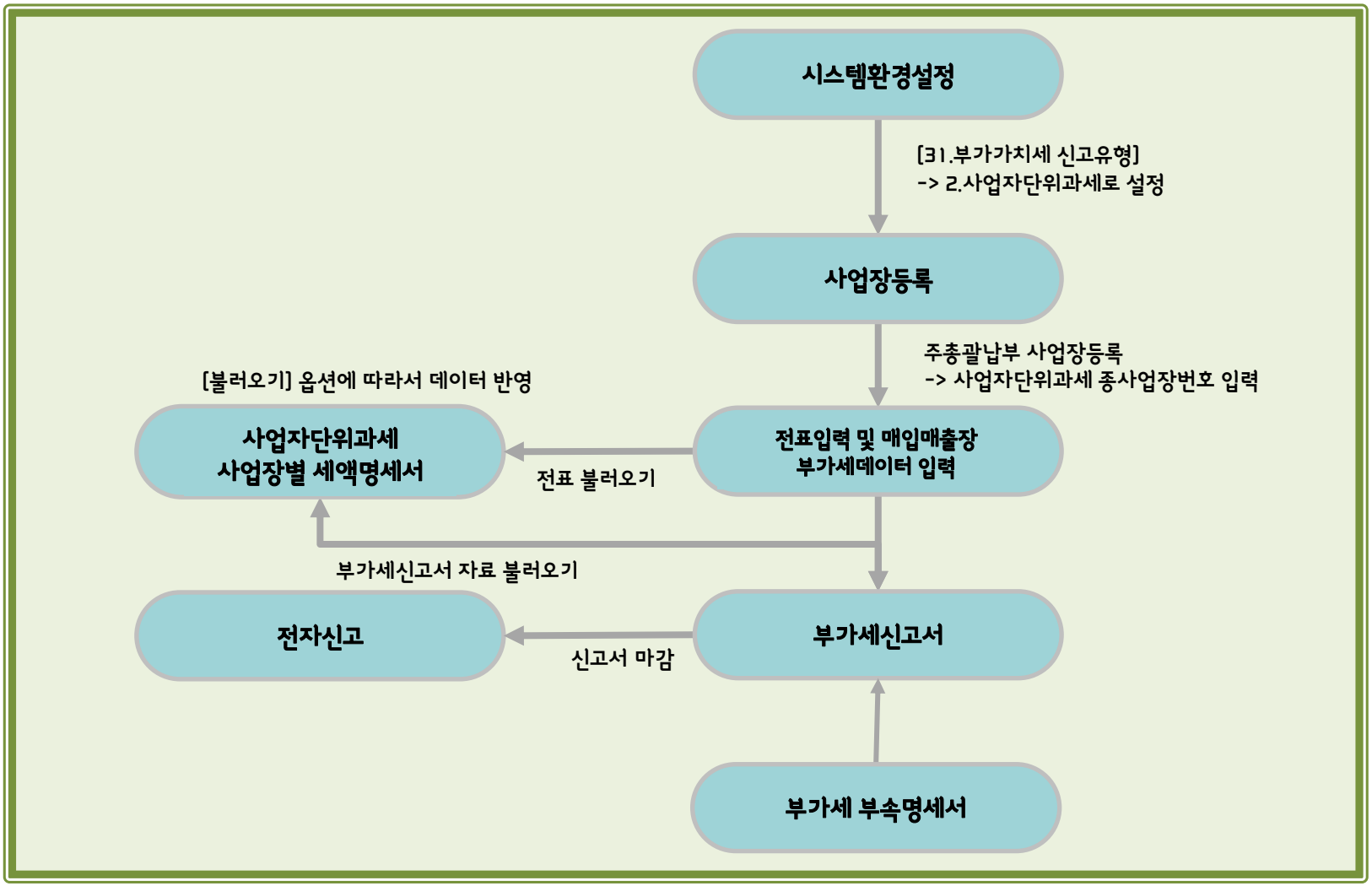
ERP정보관리사 신규 추가 메뉴

- 업무용승용차



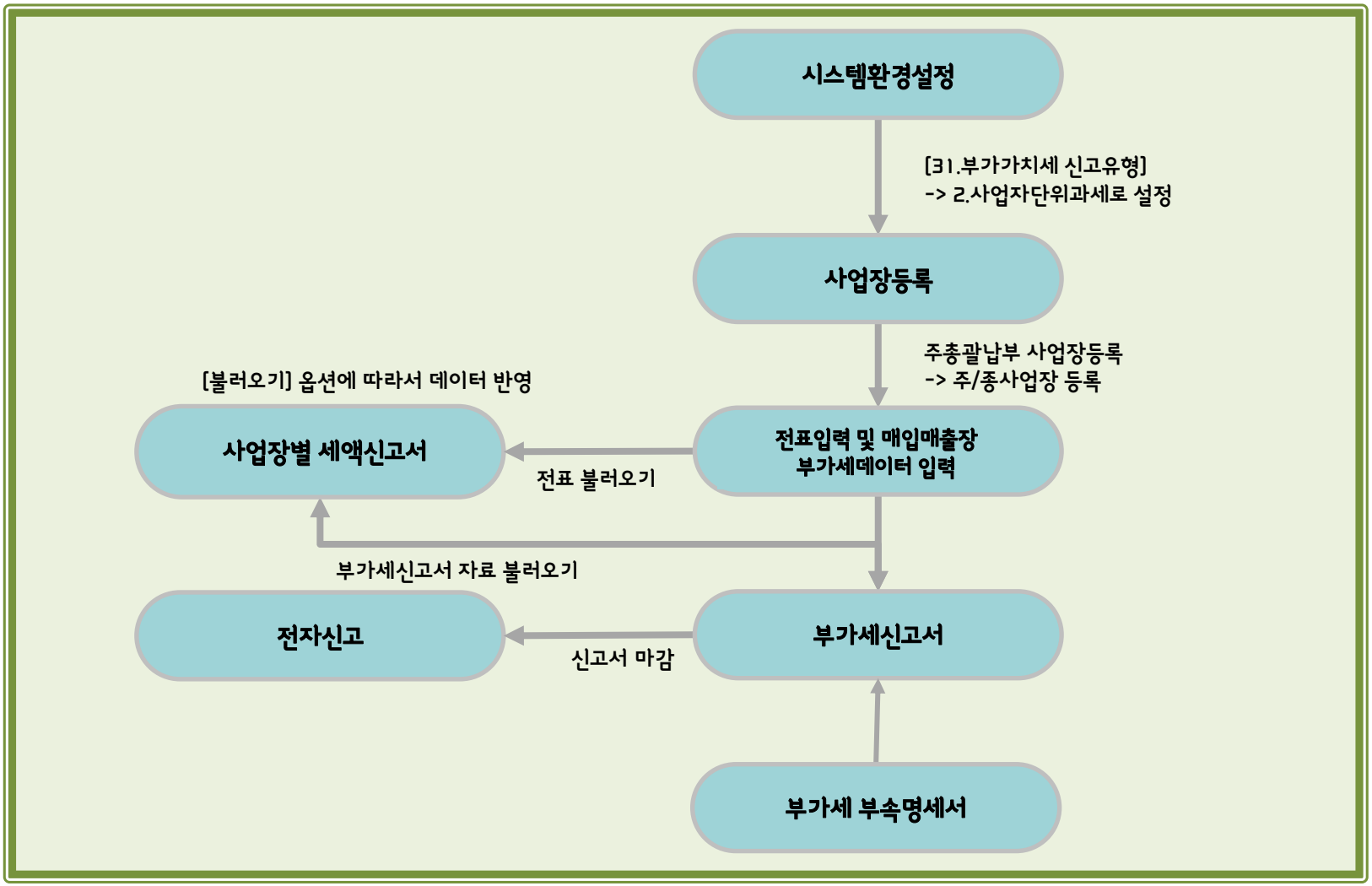
ERP정보관리사 신규 추가 메뉴

- **사업자단위과세 사업장별 세액명세서**



ERP정보관리사 신규 추가 메뉴

- **사업장별 세액신고서**



회계관리

실무 신규 메뉴

Simulation 유형 예제

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리 (실무이론형태의 시뮬레이션)

Q. 2017년 7월 01일 단기매매차익을 목적으로 매입한 주식을 2017년 9월 30일에 주식 200주를 1주당 10,500원에 매각 하였다. 본 거래와 관련한 단기매매증권처분손익 효과는 얼마인가?

(단, 처분 시 수수료는 100,000원이다.)

① 0원

② 39,750,000원

③ 60,000,000원

④ 99,750,000원

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리 (실무이론형태의 시뮬레이션)

Q. 당사는 자동차 보험료에 대해서 기간비용관리를 하고 있다.

당사에서 관리하고 있는 선급보험료에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

① 당사는 본 건에 대하여 계약기간의 시작일과 종료일 모두 일수에 포함하는 계산 방법을 선택하였다.

② 선급보험료 지급 시 회계처리는 비용계정으로 처리하였다.

③ '김은찬'사원은 전표입력 권한이 '수정'권한자로 해당 건 전표발행 시 '승인'전표로 발행된다.

④ 본 건에 대한 기말 분개는 (차) 선급비용 838,134원 (대) 보험료 838,134원 이다.

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 당사는 법인세법에 따라 업무용 승용차에 관한 관리를 하고 있다. 아래 계정과목 중 당사의 업무용 승용차 관련 계정과목에 해당하지 않는 것은 무엇인가?

① 차량유지비(82200)

② 수선비(82000)

③ 보험료(82100)

④ 세금과공과(81700)

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 당사가 개정된 법 조항에 따라서 2017년 1월에 사용한 업무용승용차 관련 비용을 분석한 결과 2017년도에 운행기록부를 반드시 작성해서 관리해야 되는 차량은?

① 10가1000

② 20나2000

③ 40라4000

④ 50마5000

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 2016년 귀속분부터 업무용승용차를 운행하여 업무에 사용하는 경우 차량 유지비 한도 관리를 하여야 하며 이로 인하여 [업무용승용차등록] 및 [업무용승용차 운행기록부]도 함께 관리하여야 한다. 등록된 승용차 중 차량유지비 한도와 관계없이 법정 증빙 수취만 적법하게 하면 되는 차량은 무엇인가?

① 100 10가1000

② 200 20다2000

③ 400 40라4000

④ 600 60바6000

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 당사의 6월 손익계산서상 지출증빙서류 수취금액은 26,610,000원이다. 6월 지출액에 대한 지출 증빙 별 금액이 아래와 같이 확인되었다. 지출 증빙 별 해당 금액으로 올바르지 않은 것은 무엇인가?

① 신 용 카 드 2,530,000원

② 현금 영수증 2,360,000원

③ 세금 계산서 21,220,000원

④ 계 산 서 5,950,000원

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 회계1급 회사는 6개월 이상 채권이 회수되지 않은 거래처를 파악하고자 한다. 선입선출법에 따라서 외상매출금 잔액을 확인할 경우 2017년 9월 30일 현재 6개월 이상 채권 회수가 가장 안 되고 있는 거래처는 무엇인가?

① (주)상상유통

② (주)영은실업

③ (주)하진테크

④ (주)중원

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 당사는 거래처 별로 채권에 문제가 없는지 파악하기 위해 여신한도액을 관리하고 있다. 다음 중 9월30일 현재 여신한도 사용 업체 중에서 여신한도를 초과한 거래처는?

① (주)영은실업

② ㈜하진테크

③ ㈜증원

④ ㈜상상유통

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 당사는 판매관리비의 사용액에 대해서 전년동기 대비 증감율을 분석 중이다. 다음 중 조건에 해당하는 데이터 조회 시 전년동기 대비 발생금액이 가장 높은 계정과목과 비율이 바르게 연결한 것은 무엇인가?

기간 : 2017/01~2017/06

출력구분 : 계정별 계정과목 : 81100 ~ 84800

① 사무용품비

② 통신비

③ 차량유지비

④ 도서인쇄비

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 당사는 2017년 6월 30일 거래 건 중에서 전자세금계산서 발급 및 수취에 해당되는 가산세가 있다. 다음 중 대상 가산세 항목과 가산세는 얼마인가?

① 지연발급 20,000원, 지연수취 125,000원

② 지연발급 10,000원, 매입세액불공제 250,000원

③ 지연전송 10,000원, 지연수취 125,000원

④ 지연전송 20,000원, 매입세액불공제 250,000원

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 회계1급 회사A는 부가가치세 신고 시 주사업장 총괄납부를 하고 있다. 당사의 사업장 중 총괄납부에 해당되는 사업장의 종사업장은 다음 중 무엇인가?

① 2000 회계1급인천지사

② 3000 회계1급부산지사

③ 4000 회계1급안산지사

④ 5000 회계1급대구지사

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 당사는 부가가치세 신고 및 납세 편의를 위해 사업자단위과세 제도를 신청하여 2017년도부터 적용받는다.

다음 중 보기의 내용을 ERP시스템에서 환경설정 한 후 2017년 1기 예정 부가가치세 신고 시 본점(주사업장)에서 납부할 부가가치세액은 얼마인가?

[보기]

주사업장 : 회계1급회사 본사

종사업장 : 회계1급인천지사 (종사업장번호 : 1)

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- **회계관리**

① 4,800,000원

② 10,500,000원

③ 55,620,000원

④ 60,420,000원

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 다음의 주어진 자료를 [부동산임대공급가액명세서]에 추가 입력하여 2기 예정신고기간의 부동산임대와 관련한 과세표준은 얼마인가?(월세와 관리비는 VAT 별도로 적법하게 세금계산서를 발급하였으며, (주)제동과 당해연도에 임대기간 만기로 재 계약하였다.)

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- **회계관리**

▪ 거래처명 : (주)제동 ▪ 사업자등록번호 : 105-82-26636

▪ 용도 : 사무실(면적 50m²) ▪ 동, 층, 호수 : 3층, 301호

▪ 임대기간별 임대료 및 관리비 ▪ 간주임대료율 : 1.6%

임대기간	보증금(원)	월세(원)	월 관리비(원)
2016.08.01. ~ 2017.07.31.	40,000,000	2,000,000	100,000
2017.08.01. ~ 2018.07.31.	50,000,000	2,500,000	100,000

① 605,368원

② 15,300,000원

③ 15,905,368원

④ 200,000,000원

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 다음의 거래내용을 전표에 입력한 후 부가가치세 2기 확정신고 시 공제 및 납부할 의제매입세액금액은 얼마인가?

(단, 예정신고 시 공제받은 세액이 존재하며, 본 문제에 한하여 통조림을 제조하는 중소법인으로 가정하여 매입세액을 정산할 것.)

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

[원재료 외상 매입 관련 내용]

구입일자	품목명	수량	단가	공급가액	증명서류	구입목적	거래처
2017.10.2.	복숭아	100Box	30,000원	3,000,000원	전자계산서	통조림제조원료	(주)상상유통

① 58,823원

② 115,385원

③ 169,811원

④ 230,769원

ERP정보관리사 신규 유형 - 예제 풀이

- 회계관리

Q. 당사는 부가가가치세 2기 예정 신고 시 영세율 관련 매출이 발생하였다. 영세율 매출이 발생한 경우 부가가치세 신고 시 항상 첨부되어야 하는 필수 서식은 무엇이며, 해당 서식을 통해 영세율 매출액을 확인하면 얼마인가?(관련 전표입력은 모두 완료하였음)

① 수출실적명세서 - 96,030,000원

② 영세율매출명세서 - 39,750,000원

③ 영세율매출명세서 - 99,750,000원

④ 내국신용장. 구매확인서 전자발급명세서 - 150,300,000원