더존
iCUBE
활용

ERP회계정보관리사
기출문제풀이집

시험 일자	2021.07.24
시험 회차	85회 (정기4회)
자격 종목	회계 2급 (실무회사코드:1005)

DOUZONE

1 이론 파트

1. 다음 중 ERP 도입시 구축절차에 따른 방법에 대한 설명으로 가장 적합한 것은 무엇인가?

① 분석단계에서는 패키지 기능과 To-BE 프로세스와의 차이를 분석한다.
② 설계단계에서는 AS-IS를 파악한다.
③ 구축단계에서는 패키지를 설치하고 커스터마이징을 진행한다.
④ 구현단계에서는 시험가동 및 시스템평가를 진행한다.

정답&해설

정답 4번

[경영혁신과 ERP>ERP구축>ERP구축방법]

① ~~분석단계~~에서는 패키지 기능과 To-BE 프로세스와의 차이를 분석한다.(X) : 설계단계
② ~~설계단계~~에서는 AS-IS를 파악한다.(X) : 분석단계
③ ~~구축단계~~에서는 패키지를 설치하고 커스터마이징을 진행한다.(X) : 설계단계에서 ERP패키지를 설치하고 커스터마이징 대상을 선정합니다.
④ 구현단계에서는 시험가동 및 시스템평가를 진행한다.(O) : 구현(implementation)단계는 실 데이터를 입력한 후 테스트하는 시스템운영 단계이며, 시험가동(prototyping), 데이터 전환(data conversion), 시스템 평가, 교육, 유지보수, 향후 일정수립 등을 진행합니다.

2. ERP의 의미에 대한 설명 중 기업의 경영활동과 연계하여 볼 때 다음 중 가장 적절하지 않은 설명은?

① 산업별 Best Practice를 내재화 하여 업무 프로세스 혁신을 지원할 수 있다.
② 기업 경영활동에 대한 시스템을 통합적으로 구축함으로써 생산성을 극대화 시킨다.
③ 기업 내의 모든 인적, 물적 자원을 효율적으로 관리하여 기업의 경쟁력을 강화시켜주는 역할을 한다.
④ ERP는 패키지화되어 있어서 신기술을 도입하여 적용시키는 것은 어렵다.

정답&해설

정답 4번

[경영혁신과 ERP>ERP발전과정과 특징>ERP특징]

① 산업별 Best Practice를 내재화 하여 업무 프로세스 혁신을 지원할 수 있다.(O) : ERP는 다양한 산업에 대한 최적의 업무관행인 Best Practices를 담고 있으며, 비즈니스 프로세스를 혁신할수 있다.
② 기업 경영활동에 대한 시스템을 통합적으로 구축함으로써 생산성을 극대화시킨다.(O) : ERP는 모든

기업의 업무 프로세스를 개별 부서원들이 분산처리하면서도 동시에 중앙에서 개별 기능들을 통합적으로 관리하여 수익성을 개선하고 결산작업과 Cycle Time을 단축한다.

③ 기업 내의 모든 인적, 물적 자원을 효율적으로 관리하여 기업의 경쟁력을 강화시켜주는 역할을 한다.(O) : ERP 구현으로 재고비용 및 생산비용의 절감효과를 통한 효율성을 확보할 수 있으며, 이는 생산성과 경쟁력 향상에 도움이 된다.

④ ERP는 패키지화되어 있어서 ~~신기술을 도입하여 적용시키는 것은 어렵다.~~(X) : 차세대 ERP에는 인공지능이나 빅데이터 등 신기술이 적극적으로 도입된다.

3. 다음 중 ERP의 선택기준으로 볼 수 없는 것은 무엇인가?

① 커스터마이징의 최대화
② 자사에 맞는 패키지 선정
③ 현업 중심의 프로젝트 진행
④ TFT는 최고의 엘리트 사원으로 구성

정답&해설

정답 1번

[경영혁신과 ERP>ERP도입>ERP도입시 고려사항]

① 커스터마이징의 ~~최대화~~(X) : 커스터마이징의 최소화
* 커스터마이징은 개발된 솔루션이나 기타 서비스를 소비자의 요구에 따라 재구성 및 재설계하여 판매한다는 의미로 확장되었습니다. 또한 타사의 솔루션을 가져와 자사 제품에 결합하여 서비스하는 것 또한 커스터마이징이라고 합니다. ERP 도입의 선택기준에 따르면 ERP 도입 시에는 이러한 커스터마이징이 최소화되는 방향으로 선택해야 합니다.

4. 다음 [보기]의 괄호 안에 들어갈 용어로 맞는 것은 무엇인가?

< 보기 >

ERP 도입의 성공여부는 ( )을(를) 통한 업무개선이 중요하며 이것은 원가, 품질, 서비스, 속도와 같은 주요 성과측정치의 극적인 개선을 위해 업무프로세스를 급진적으로 재설계하는 것이라고 정의할 수 있다.

① MRP ② BPR ③ CRP ④ MIS

정답&해설

정답 2번

[경영혁신과 ERP>ERP발전과정과 특징>ERP특징]

- BPR (Business Process Reengineering, 업무프로세스 재설계) : 비용, 품질, 서비스, 속도와 같은 핵심적 부분에서 극적인 성과를 이루기 위해 기업의 업무프로세스를 기본적으로 다시 생각하고

근본적으로 재설계하는 것으로, BPR은 모든 부분에 걸쳐 개혁을 하는 것이 아니라 중요한 비즈니스 프로세스, 즉 핵심(CORE)프로세스를 선택하여 그것들을 중점적으로 개혁해 나가는 것입니다.

5. 다음 중 회계에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 재무제표는 기업의 특성에 따른 차이점을 반영하기 위하여 동일한 업종의 회사라도 각각 다른 기준에 의하여 작성된다.
② 회계란 회사의 경영활동에 관심을 갖는 다양한 이해관계자가 합리적인 의사결정을 할 수 있도록 회사에 관한 유용한 재무적 정보를 측정하여 전달하는 과정이다.
③ 회사의 회계정보 이용자란 현재의 투자자뿐만 아니라 잠재적 투자자도 포함하는 개념이다.
④ 재무회계는 주로 회사 외부의 이해관계자들에게 재무정보를 제공하는 것을 목적으로 한다.

정답&해설

정답 1번

[재무회계의 기초>재무제표의 이해>재무제표 작성과 표시의 일반원칙]

① 재무제표는 기업의 특성에 따른 차이점을 반영하기 위하여 ~~동일한 업종의 회사라도 각각 다른 기준에 의하여 작성된다.~~ (X) : 재무제표는 회계기준원이 정한 회계기준에 따라 작성된다.
② 회계란 회사의 경영활동에 관심을 갖는 다양한 이해관계자가 합리적인 의사결정을 할 수 있도록 회사에 관한 유용한 재무적 정보를 측정하여 전달하는 과정이다. (O)
③ 회사의 회계정보 이용자란 현재의 투자자뿐만 아니라 잠재적 투자자도 포함하는 개념이다. (O)
④ 재무회계는 주로 회사 외부의 이해관계자들에게 재무정보를 제공하는 것을 목적으로 한다. (O)

6. 다음 중 기업회계기준에서 규정한 손익계산서의 작성기준으로 보기 어려운 것은?

① 2021년 7월 1일에 선급한 향후 1년간 보험료 10,000원을 발생주의 원칙에 따라 5,000원은 비용으로 인식하고, 나머지 5,000원은 자산으로 처리하였다.
② 2021년 12월 29일 납품한 물품에 대해 대금회수일인 2022년 1월 15일에 매출로 인식하였다.
③ 2021년 1월 1일에 50,000원을 주고 취득한 기계장치(내용연수: 5년, 잔존가치 없음, 정액법 상각)에 대해 당기 감가상각비 10,000원을 인식하였다.
④ 총액주의 원칙에 따라 20×1년 12월 31일 외화예금에서 발생한 외화환산이익 10,000원과 외화차입금에서 발생한 외화환산손실 7,000원을 각각 인식하였다.

정답&해설

정답 2번

[재무회계의 기초>재무제표의 종류>손익계산서]

① 2021년 7월 1일에 선급한 향후 1년간 보험료 10,000원을 발생주의 원칙에 따라 5,000원은 비용으로 인식하고, 나머지 5,000원은 자산으로 처리하였다.(O) : 발생주의 – 비용의 이연
② 2021년 12월 29일 납품한 물품에 대해 ~~대금회수일인 2022년 1월 15일에 매출로 인식하였다.~~(X) : 수익의 실현은 현금주의가 아니라 발생주의에 따라 대금회수일인 2022년 1월 5일이 아닌 납품일인 2021년 12월 29일에 매출로 인식하여야 한다.
③ 2021년 1월 1일에 50,000원을 주고 취득한 기계장치(내용연수: 5년, 잔존가치 없음, 정액법 상각)에 대해 당기 감가상각비 10,000원을 인식하였다.(O) : 자산의 효익이 여러 회계기간에 걸쳐 기대되는 경우, 이와 관련된 비용은 합리적이고 체계적인 절차에 따라 각 회계기간에 배분합니다.
④ 총액주의 원칙에 따라 20×1년 12월 31일 외화예금에서 발생한 외화환산이익 10,000원과 외화차입금에서 발생한 외화환산손실 7,000원을 각각 인식하였다.(O) :수익과 비용은 원칙적으로 상계하지 않고 총액에 의해 기재됨을 원칙으로 합니다.

7. 다음 중 도매업을 영위하는 기업의 판매비와관리비로 구분할 수 없는 거래는?

① 본사 건물에 대한 감가상각비를 비용으로 계상하였다.
② 직원들의 단합을 위하여 회식비를 지급하였다.
③ 단기대여금에 대한 대손충당금을 설정하였다.
④ 명절선물을 구입하여 거래처에 증정하였다.

정답&해설

정답 3번

[재무회계>비용>판매비와관리비]

① 본사 건물에 대한 감가상각비를 비용으로 계상하였다.(O) : 감가상각비(판매관리비)
② 직원들의 단합을 위하여 회식비를 지급하였다.(O) : 복리후생비(판매관리비)
③ 단기대여금에 대한 대손충당금을 설정하였다.(X) : 기타의 대손상각비(영업외비용)
④ 명절선물을 구입하여 거래처에 증정하였다.(O) : 접대비(판매관리비)

8. 회계순환과정이란 거래를 기록하고 요약하여 재무제표를 작성하는 과정을 의미한다. 다음 보기를 회계순환과정에 따라 나열할 경우 가장 먼저 수행해야 할 과정은?

① 총계정원장에 전기
② 전표 작성(분개)
③ 시산표 작성
④ 재무제표 작성

정답&해설

정답 2번

[재무회계의 기초>회계의 순환과정>분개(분개장)]

회계의 순환과정 중 가장 먼저 수행해야 할 과정은 전표 작성(분개)입니다.

* 회계의 순환과정
거래의 발생 → 분개(분개장) → 전기(총계정원장) → 결산예비절차(시산표작성 →결산수정분개) →결산 본 절차(총계정원장의 마감) → 결산보고서 작성(손익계산서와 재무상태표 작성)

9. 다음 중 판매비와관리비로만 구성되어진 것은?

① 유형자산처분손실, 재해손실, 여비교통비, 대손상각비
② 단기매매증권처분손실, 급여, 복리후생비, 이자비용
③ 세금과공과, 광고선전비, 대손상각비, 접대비
④ 이자비용, 기부금, 단기매매증권처분손실, 기타의대손상각비

정답&해설

정답 3번

[재무회계>비용>판매비와관리비]

	판매관리비	영업외비용
①	여비교통비, 대손상각비	유형자산처분손실, 재해손실
②	급여, 복리후생비	단기매매증권처분손실, 이자비용
③	세금과공과, 광고선전비, 대손상각비, 접대비	-
④	-	이자비용, 기부금, 단기매매증권처분손실, 기타의대손상각비

10. 다음 거래를 보고 바르게 분개한 것은?

거래처 A의 외상매입금 2,000,000원을 지급하기 위해 거래처 B에 상품 판매대금으로 받아 보관중인 어음 2,000,000원을 배서양도하였다.

	차변	대변
①	외상매입금 2,000,000원	지급어음 2,000,000원
②	외상매입금 2,000,000원	받을어음 2,000,000원
③	받을어음 2,000,000원	외상매입금 2,000,000원
④	지급어음 2,000,000원	받을어음 2,000,000원

정답&해설

정답 2번

[재무회계>당좌자산>매출채권]

(차) 외상매입금 2,000,000원 (대) 받을어음 2,000,000원
(부채의 차감) (자산의 감소)

11. 12월 31일 기말 재무상태표 일부입니다. 기말시점의 손익계산서에 기록될 대손상각비는 얼마인가?

2021년 기초 대손충당금 300,000원,
기중 대손발생액 280,000원
2021년 기말 재무상태표 상 매출채권 잔액은 15,000,000원,
대손설정액은 매출채권 잔액의 1%인 150,000원이다.

① 20,000원 ② 130,000원 ③ 150,000원 ④ 280,000원

정답&해설

정답 2번

[재무회계>당좌자산>매출채권의 대손]

* 기말 설정전 대손충당금 = 기초 대손충당금 300,000 – 기중 대손발생액 280,000 = 20,000원

* 대손충당금 추정액 = 매출채권 15,000,000 * 1% = 150,000원
* 대손충당금 추가 설정액 = 대손충당금 추정액 150,000원 – 대손충당금 설정전 잔액 20,000원
= 130,000
* 회계처리: (차)대손상각비 130,000 (대)대손충당금 130,000

12. 다음 자료 중 현금및현금성자산을 계산하면 얼마인가?

현금 1,700,000원, 수입인지 200,000원, 보통예금 2,000,000원,
당좌예금 3,000,000원, 우표 35,000원, 받을어음 900,000원,
외상매출금 1,100,000원

① 5,000,000원
② 6,500,000원
③ 6,700,000원
④ 6,900,000원

정답&해설

정답 3번

[재무회계>당좌자산>현금및현금성자산]

- 현금및현금성자산 = 현금 1,700,000 + 보통예금 2,000,000 + 당좌예금 3,000,000
  = 6,700,000원
- 현금및현금성자산에 포함되지 않는 것: 수입인지[세금과공과(비용)],
  우표(통신비(비용)/소모품(자산)], 받을어음[매출채권-당좌자산], 외상매출금[매출채권-당좌자산]

13. 다음은 대손충당금에 관한 설명이다. 옳지 않은 것은?

① 미수금에 대해서도 대손충당금을 설정할 수 있다.
② 회수가 불확실한 채권은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손 추산액을 대손충당금으로 설정한다.
③ 대손충당금은 매출채권의 차감적 평가계정이다.
④ 업무무관 대여금에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비에 속한다.

정답&해설

정답 4번

[재무회계>당좌자산>매출채권의 대손]

① 미수금에 대해서도 대손충당금을 설정할 수 있다.(O)
② 회수가 불확실한 채권은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손 추산액을 대손충당금으로 설정한다.(O)
③ 대손충당금은 매출채권의 차감적 평가계정이다.(O)
④ 업무무관 대여금에 대한 대손상각비는 ~~판매비와 관리비~~에 속한다.(X) : 매출이나 영업활동과 관련되지 않은 대여금에 대한 대손상각비는 영업외비용인 기타 대손상각비에 속한다.

14. 다음 자료를 참고하여 재고자산회전율을 계산하면 얼마인가?

- 20X1년 평균 재고자산 130,000,000원
- 20X1년 매출원가 260,000,000원
- 1년은 360일로 가정함

① 2회
② 0.5회
③ 150회
④ 180회

정답&해설

정답 1번

[재무회계>재고자산>재고자산회전율]

* 재고자산회전율은 매출액을 기준으로 하는 계산하는 (매출액 대비)재고자산회전율과 매출원가를 기준으로 계산하는 (매출원가 대비)재고자산회전율이 있습니다.
문제에서 매출액에 대한 정보가 없으므로 매출원가 대비 재고자산회전율을 계산하여 정답을 고르는 것이 타당해보입니다.
* 재고자산회전율= 연간매출액(매출원가) ÷ 평균재고자산
= 260,000,000원/130,000,000원 = 2회
→ 재고자산이 어느 정도의 속도로 판매되고 있는가를 나타내는 지표로 사용됩니다.
재고자산회전율이 일반적으로 높을수록 기업은 양호한 상태이며, 이 비율이 낮다는 것은 재고자산에 과잉투자가 발생했음을 의미한다. 따라서 재고자산회전율이 낮은 기업은 수익성도 떨어진다.

15. 다음 자료에 의한 유가증권의 취득원가는 얼마인가?

매도가능증권으로 분류되는 시장성 있는 주식 100주를 주당 30,000원에 구입하면서 수수료로 증권회사에 20,000원을 지급하고, 거래세로 5,000원을 지급하였다.

① 3,000,000원
② 3,005,000원
③ 3,020,000원
④ 3,025,000원

정답&해설

정답 4번

[재무회계>투자자산>유가증권]

매도가능증권의 경우, 취득시 발생하는 매입수수료는 취득원가에 가산합니다.
* 유가증권 취득원가 = (100주 × 30,000원) + 20,000원 + 5,000원
= 3,025,000원

16. 다음 중 회계추정의 변경 결과 변경한 연도의 당기순이익을 증가시키는 것은?

① 매출채권에 대한 대손예상률을 높게 설정
② 정액법으로 상각하는 무형자산의 상각기간 단축
③ 정률법으로 상각하는 유형자산의 내용연수 단축
④ 정액법으로 상각하는 유형자산의 잔존가치 증가

정답&해설

정답 4번

[재무회계>유형자산>유형자산의 감가상각]

① 매출채권에 대한 대손예상률을 높게 설정(X) : 대손예상률이 높아지면 대손상각비가 증가하므로 당기순이익이 감소한다.
② 정액법으로 상각하는 무형자산의 상각기간 단축(X) : 무형자산의 상각기간이 단축되면 올해 무형자산 감가상각비가 증가하므로 당기순이익이 감소한다.
③ 정률법으로 상각하는 유형자산의 내용연수 단축(X) : 정률법으로 상각하는 유형자산의 내용연수가 단축되면 상각률이 높아져서 유형자산 감가상각비가 증가하므로 당기순이익이 감소한다.
④ 정액법으로 상각하는 유형자산의 잔존가치 증가(O) : 유형자산의 잔존가치가 증가한 경우 감가상각대상액(=취득원가-잔존가치)이 감소하므로 감가상각비가 감소하여 당기순이익이 증가한다.

DOUZONE

17. (주)생산성의 자산과 부채가 다음과 같을 경우, (주)순자산(자본)은 얼마인가?

매출채권	500,000원	미 수 금	100,000원
차 입 금	300,000원	매입채무	80,000원
현 금	150,000원	대 여 금	200,000원

① 370,000원
② 470,000원
③ 570,000원
④ 670,000원

정답&해설

정답 3번

[재무회계의 기초>재무제표의 종류>재무상태표]

* 자산 = 매출채권 500,000원 + 미수금 100,000원 + 현금 150,000원 + 대여금 200,000원 = 950,000원
* 부채 = 차입금 300,000원 + 매입채무 80,000원 = 380,000원
* 순자산(자본) = 950,000원 – 380,000원 = 570,000원

18. 다음은 주당순이익(EPS)에 대한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

① 당기순이익을 그 기업이 발행한 유통보통주식수로 나누어 산출한다.
② 회사가 일정기간 동안 올린 수익에 대한 주식 1주당 귀속되는 주주의 몫을 나타내는 지표이다.
③ 주당순이익은 주가수익률(PER) 계산과는 관계가 없다.
④ 주당순이익이 높을수록 경영실적이 양호하다고 할 수 있다.

정답&해설

정답 3번

[재무회계의 기초>재무제표의 종류>손익계산서]

* 주당순이익(EPS, Earning Per Share)=기업이 벌어들인 순이익(당기순이익)÷기업 발행 총 주식수
* 주가수익비율(PER, Price Earning Ratio) = 주가÷1주당 당기순이익(납세후) = 주가÷EPS

① 당기순이익을 그 기업이 발행한 유통보통주식수로 나누어 산출한다.(O):주당순이익(EPS)은 기업이 벌어들인 순이익(당기순이익)을 그 기업이 발행한 총 주식수로 나눈 값이다.
② 회사가 일정기간 동안 올린 수익에 대한 주식 1주당 귀속되는 주주의 몫을 나타내는 지표이다.(O):1주당 이익을 얼마나 창출하였느냐를 나타내는 지표이다. 즉 해당 회사가 1년간 올린 수익에 대한 주주의 몫을 나타내는 지표라 할 수 있다.
③ 주당순이익은 ~~주가수익률(PER) 계산과는 관계가 없다.~~(X): 주당순이익(EPS)은 주가수익률(PER) 계산의 기초자료가 된다.
④ 주당순이익이 높을수록 경영실적이 양호하다고 할 수 있다.(O): EPS가 높을수록 주식의 투자 가치는 높다고 볼 수 있으며, 그만큼 해당 회사의 경영실적이 양호하다는 뜻이다.

DOUZONE

19. 2021년 12월 31일 결산 이후 손익계산서에 표기될 보험료를 계산하면 얼마인가?

- 회사는 9월 1일 보유중인 자동차에 대한 보험료로 1,500,000원을 현금으로 지불했다.
- 보험기간 : 2021년 9월 1일 ~ 2022년 8월 31일 (월할계산)

① 375,000원
② 500,000원
③ 1,125,000원
④ 1,500,000원

정답&해설

정답 2번

[재무회계의 기초>수익인식기준>비용의 인식기준]

* 21년 손익계산서에 표기될 자동차 보험료 = 1년치 보험료 1,500,000원/12 × 4개월 = 500,000원

20. 다음 중 재무상태표에 나타나는 계정과목으로 가장 올바르지 않은 것은 무엇인가?

① 현금
② 매출채권
③ 매출원가
④ 매입채무

정답&해설

정답 3번

[재무회계의 기초>재무제표의 종류>재무상태표]

① 현금(O) : 자산-당좌자산 > 재무상태표
② 매출채권(O) : 자산-당좌자산 > 재무상태표
③ 매출원가(X) : 비용-영업비용 > 손익계산서
④ 매입채무(O) : 부채-유동부채 > 재무상태표

DOUZONE

2 실무 파트 회사코드: 1005

※ 실무 파트 문제는 시뮬레이션 문제로서 [실기메뉴]의 메뉴를 활용하여 문제에 답하시오.

1. 당사의 사원등록에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 이민기 사원은 3001.생산부 소속이다.
② 입사일과 달리 퇴사일 입력은 시스템관리자만 입력할 수 있다.
③ 사용자권한설정 메뉴에서 메뉴사용권한을 부여 받을 수 있는 사원은 총 3명이다.
④ 김은찬 사원은 회계전표 입력 시 대차차익이 발생하지 않으면 전표상태가 '승인'으로 반영된다.

정답&해설

정답 3번

[메뉴경로: 시스템관리>회사등록정보>사원등록]

[사원등록]메뉴에서 기업의 모든 구성원을 등록하고, 각 사원별로 ERP시스템의 사용 여부와 사용등급, 입력권한을 조회 가능합니다.



① 이민기 사원은 3001.생산부 소속이다.(O)
② 입사일과 달리 퇴사일 입력은 시스템관리자만 입력할 수 있다.(O)
③ 사용자권한설정 메뉴에서 메뉴사용권한을 부여 받을 수 있는 사원은~~ 총 3명이다.~~(X)
: 사용자권한설정메뉴에서 권한을 부여 받기 위해서는 사용자여부가 '여'로 설정되어야 한다.
당사의 사용자여부가 '여'로 설정된 사원은 현재 2명이다.
④ 김은찬 사원은 회계전표 입력 시 대차차익이 발생하지 않으면 전표상태가 '승인'으로 반영된다.(O)
* 회계입력방식: 회계모듈의 전표입력방식에 대한 권한 설정

미결	전표입력 시 미결전표로 생성되며, 승인권자가 승인처리를 해야함.
승인	전표입력 시 자동으로 승인전표로 생성되며, 수정 시 미결전표로 승인해제 후 수정해야함.
수정	전표입력 시 자동으로 승인전표로 생성되며, 수정 시 승인상태 그대로 수정 가능함.

2. 다음 중 당사의 계정과목 설정에 대한 설명으로 틀린 것은?

① 81200.여비교통비 계정의 예산은 월별 통제하고 있다.
② 11100.대손충당금 계정은 10800.외상매출금 계정의 차감 계정이다.
③ 전표입력 시 10301.보통예금 계정의 금융거래처 코드는 필수 입력 사항이다.
④ 접대비(판매관리비) 계정을 세분화하여 관리하기 위하여 세목을 등록하여 사용하고 있다.

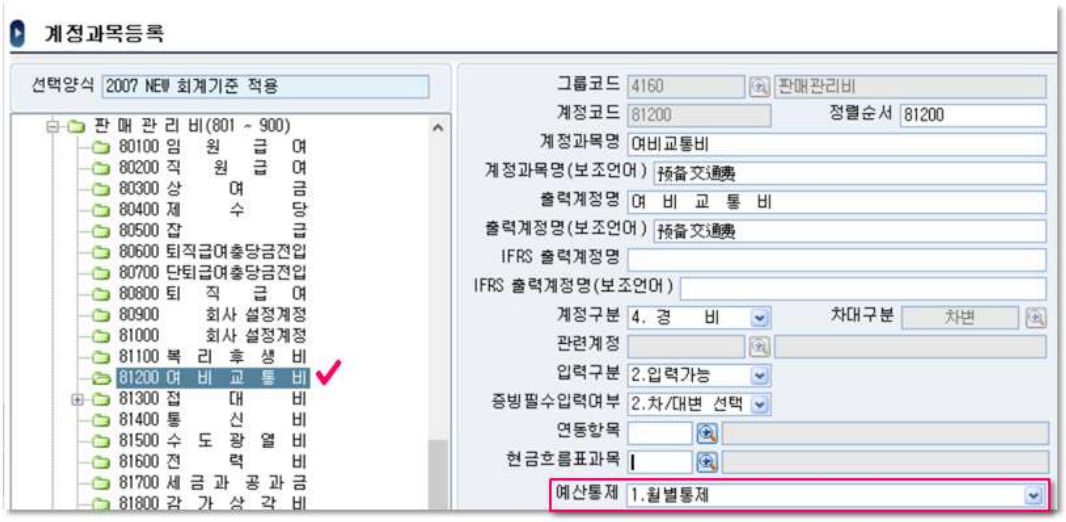
정답&해설

정답 2번

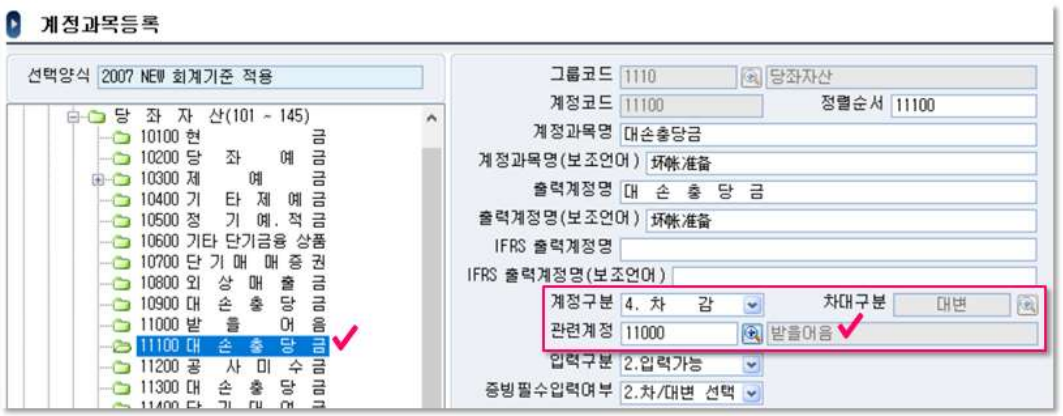
[메뉴경로: 시스템관리>기초정보관리>계정과목등록]

[계정과목등록]메뉴에서 보기의 계정과목의 설정된 내역을 확인 가능합니다.

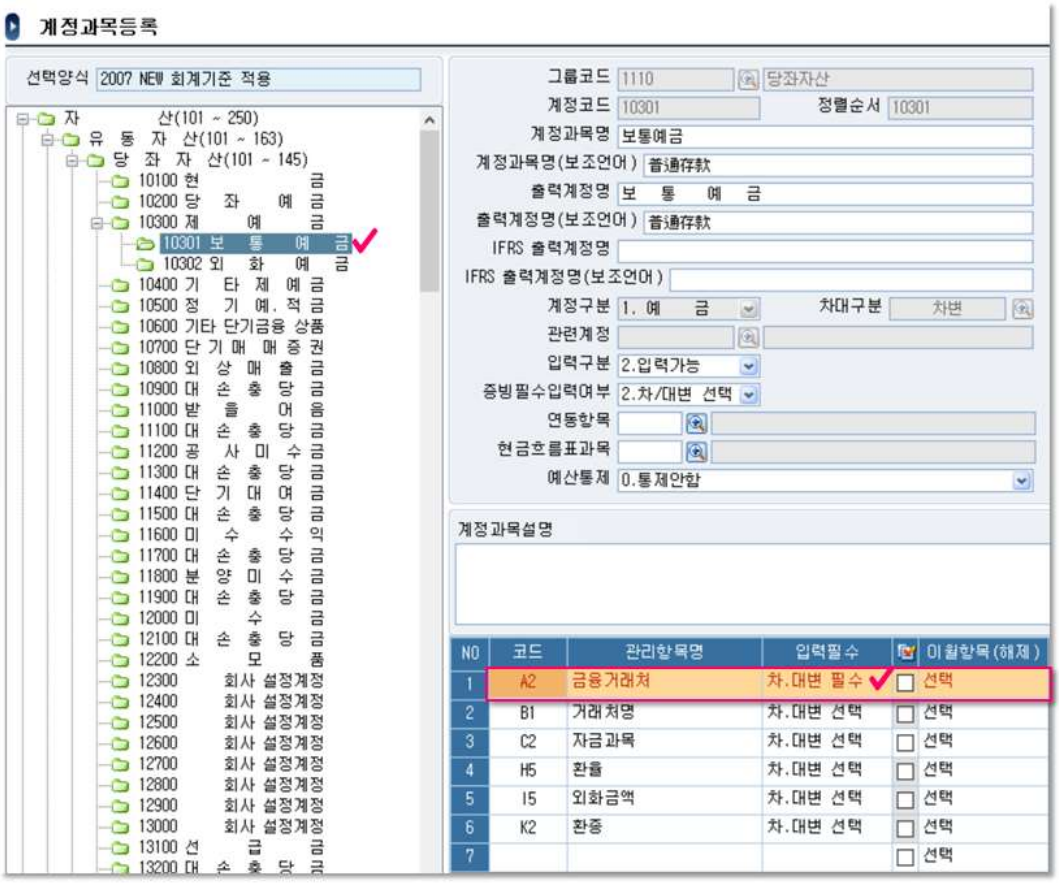
① 81200.여비교통비 계정의 예산은 월별 통제하고 있다.(O)



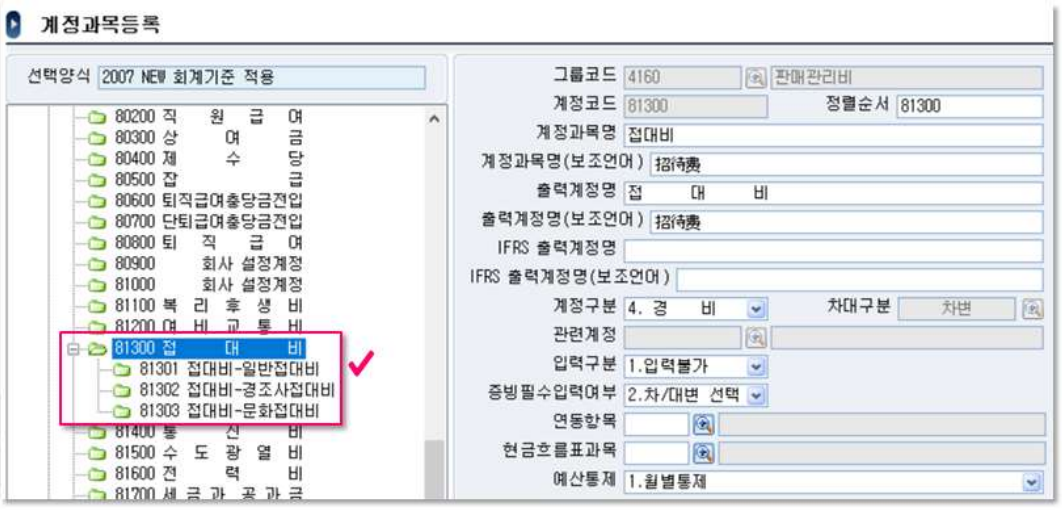
② 11100.대손충당금 계정은 ~~10800.외상매출금 계정~~의 차감 계정이다.(X)
: 11000.받을어음 계정의 차감 계정이다.



③ 전표입력 시 10301.보통예금 계정의 금융거래처 코드는 필수 입력 사항이다.(O)



④ 접대비(판매관리비) 계정을 세분화하여 관리하기 위하여 세목을 등록하여 사용하고 있다.(O)



3. 다음 중 iCUBE를 활용하여 마스터 데이터를 입력하는 순서가 올바르게 나열된 것은?

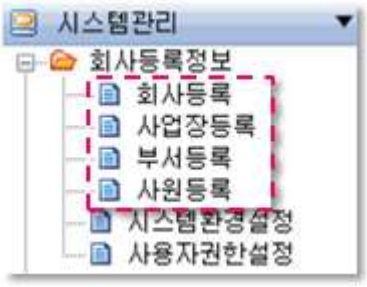
① 회사등록 -> 부문등록 -> 사업장등록 -> 부서등록 -> 사원등록
② 회사등록 -> 사업장등록 -> 부문등록 -> 부서등록 -> 사원등록
③ 회사등록 -> 사업장등록 -> 부서등록 -> 부문등록 -> 사원등록
④ 회사등록 -> 부서등록 -> 사업장등록 -> 부문등록 -> 사원등록

정답&해설

정답 2번

*** iCUBE 핵심ERP의 조직 구성 프로세스**
회사등록 → 사업장등록 → 부문등록 → 부서등록 → 사원등록

+ 시스템관리>회사등록정보 메뉴 순서가 조직구성프로세스와 동일합니다.



+ [부문 등록]의 경우, [부서등록] 메뉴 안에 [부문등록] 메뉴 버튼을 통하여 이용 가능합니다.



부서코드	부서명	사업장코드	사업장명	부문코드	부문명	사용기간
1001	재경부	1000	(주)큐브	1001	관리부문	2008/01/01
2001	영업부	1000	(주)큐브	2001	영업부문	2008/01/01
3001	생산부	1000	(주)큐브	3001	제조부문	2013/01/01

4. 당사는 업무용승용차를 'L1.차량번호' 관리항목으로 사용하여 관리하고 있다. (주)큐브의 2021년 상반기 중 82200.차량유지비 계정의 지출금액이 가장 큰 차량의 차량번호는?

① 10하3100호
② 20허6500호
③ 30노4200호
④ 40가8700호

정답&해설

정답 1번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>관리항목원장]

[관리항목원장]에서 관리항목[L1.차량번호]를 입력하고, 상반기의 계정과목[82200.차량유지비]계정을 조회합니다. 업무용 승용차 차량번호 별로 상반기 차량유지비 지출 금액을 확인할 수 있습니다.



[10하3100호]의 차량유지비 금액이 가장 많습니다.

5. (주)큐브의 2021년 상반기 중 상품의 매입금액이 가장 큰 달은 언제인가?

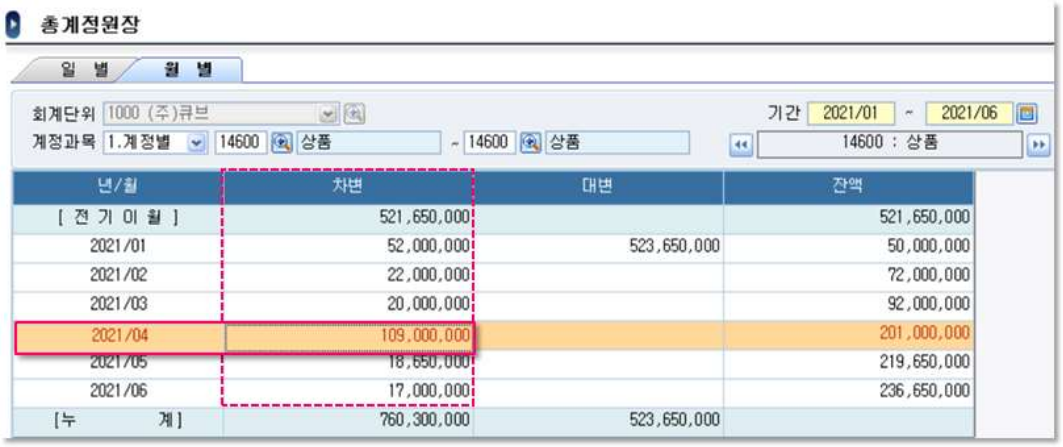
① 1월
② 2월
③ 3월
④ 4월

정답&해설

정답 4번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>총계정원장]

[총계정원장]메뉴의 [월별]탭에서는 [14600.상품] 계정과목의 월별 차/대변 금액, 잔액을 확인 할 수 있습니다. 상품(자산계정)의 매입금액이므로 차변 금액으로 확인 가능합니다.



년/월	차변	대변	잔액
[전 기 이 월]	521,650,000		521,650,000
2021/01	52,000,000	523,650,000	50,000,000
2021/02	22,000,000		72,000,000
2021/03	20,000,000		92,000,000
2021/04	109,000,000		201,000,000
2021/05	18,650,000		219,650,000
2021/06	17,000,000		236,650,000
[누 계]	760,300,000	523,650,000	

4월의 상품 매입금액(차변)이 109,000,000원으로 가장 많습니다.

6. (주)큐브의 5월 한 달 동안 발생한 현금 출금액은 얼마인가?

① 2,950,000원
② 3,500,000원
③ 4,440,000원
④ 5,500,000원

정답&해설

정답 3번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>현금출납장]

[현금출납장]메뉴에서 5월 기간을 입력하고 현금의 출금액을 확인합니다.



현금출납장

전 체 | 프로젝트별 | 결의부서별 | 결의사원별

회계단위 1000 (주)큐브 기표기간 2021/05/01 ~ 2021/05/31

날짜	적요	거래처		입금	출금	잔액
	[전 월 이 월]			142,675,000	19,410,000	123,265,000
2021/05/20	복리후생비				960,000	
2021/05/20	여비교통비				530,000	
2021/05/20	차량유지비				460,000	
2021/05/20	사무용품비				350,000	
2021/05/20	판관비_접대비				600,000	120,365,000
2021/05/25	주민기재	00091	주민기재분	5,500,000		125,865,000
2021/05/28	여비교통비				530,000	
2021/05/28	차량유지비				660,000	
2021/05/28	사무용품비				350,000	124,325,000
	[월 계]			5,500,000	4,440,000	
	[누 계]			148,175,000	23,850,000	

5월 한 달 동안 현금의 출금액 합계는 4,440,000원입니다.

7. 2021년 하반기에 (주)큐브에서 지출한 사무용품비(판매관리비) 중 현금으로 지출한 금액은 얼마인가?

① 5,090,000원
② 5,590,000원
③ 6,840,000원
④ 8,960,000원

정답&해설

정답 1번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>일월계표]

[일월계표]에서는 계정과목의 현금 금액을 확인 가능합니다.

일월계표

일계표 | 월계표

회계단위 1000 (주)큐브 출력구분 0. 계정별 기 간 2021/07 ~ 2021/12

차 변			계정과목	대 변		
계	대체	현금		현금	대체	계
270,000,000	270,000,000		외 상 매 입 금		299,300,000	299,300,000
80,000,000	80,000,000		지 급 어 음		120,000,000	120,000,000
784,000,000	784,000,000		미 지 급 금		448,540,000	448,540,000
420,920,000	420,920,000		부 가 세 예 수 금		76,600,000	76,600,000
			미 지 급 비 용		3,410,000	3,410,000
510,000,000	448,370,000	61,630,000	<< 손 익 >>		856,000,000	856,000,000
			< 매 출 액 >		856,000,000	856,000,000
			상 품 매 출		856,000,000	856,000,000
510,000,000	448,370,000	61,630,000	< 판 매 관 리 비 >			
186,000,000	186,000,000		직 원 급 여			
228,000,000	228,000,000		상 여 금			
27,960,000	12,650,000	15,310,000	복 리 후 생 비			
5,580,000		5,580,000	여 비 교 통 비			
17,730,000	13,320,000	4,410,000	접 대 비			
295,000		295,000	통 신 비			
285,000		285,000	수 도 광 열 비			
580,000		580,000	세 금 과 공 과 금			
6,000,000	6,000,000		지 급 임 차 료			
9,180,000		9,180,000	차 량 유 지 비			
5,590,000	500,000	5,090,000	사 무 용 품 비			
22,800,000	1,900,000	20,900,000	소 모 품 비			
5,305,875,000	5,244,240,000	61,635,000	< 금 월 소 계 >	56,000,000	5,244,240,000	5,300,240,000
126,400,000		126,400,000	< 금월잔고/전월잔고>	132,035,000		132,035,000
5,432,275,000	5,244,240,000	188,035,000	<< 합 계 >>	188,035,000	5,244,240,000	5,432,275,000

하반기에 현금으로 지출한 사무용품비(판매관리비)는 5,090,000원입니다.

8. (주)큐브는 2020년에서 2021년으로 외상매입금 잔액을 이월하였다. 다음 중 거래처별 외상매입금 이월금액으로 옳은 것은?

① (주)신흥전자 – 11,000,000원
② (주)주안실업 – 17,280,000원
③ (주)한동테크 – 38,275,000원
④ (주)형광공업 – 98,615,000원

정답&해설

정답 4번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>거래처원장]

[거래처원장]메뉴에서 거래처별 전기이월잔액을 확인 가능합니다.
[거래처원장] 잔액탭에서 계정과목[25100. 외상매입금], 기표기간[2021년 1월 1일]로 설정하고 조회한 후, 각 거래처별 전기이월 금액을 비교해봅니다.



코드	거래처명	사업자번호	전기(월)이월	증가	감소	잔액	거래처분류코드
00004	(주)형광공업	104-21-40013	98,615,000			98,615,000	1000
00009	(주)신흥전자	777-77-77770	5,500,000			5,500,000	1000
00050	유신상사(주)	231-51-11665	17,280,000			17,280,000	1000
00002	(주)주안실업	105-32-50316	10,600,000			10,600,000	2000
00003	(주)한동테크	204-07-43008	36,623,000			36,623,000	2000
00008	도민실업(주)	555-55-55553	78,000,000			78,000,000	3000
00093	인천세관	444-44-44444	22,000,000			22,000,000	4000

① (주)신흥전자 – ~~11,000,000원~~(X) : 5,500,000원
② (주)주안실업 – ~~17,280,000원~~(X) : 10,600,000원
③ (주)한동테크 – ~~38,275,000원~~(X) : 36,623,000원
④ (주)형광공업 – 98,615,000원(O)

9. (주)큐브의 2021년 3월말 결산시 받을어음에 대해 1%의 대손충당금을 설정하려고 한다. 다음 중 회계처리로 옳은 것은?

① (차)대손상각비 1,000,000원 / (대)대손충당금 1,000,000원
② (차)대손상각비 2,500,000원 / (대)대손충당금 2,500,000원
③ (차)대손충당금 1,000,000원 / (대)대손충당금환입 1,000,000원
④ (차)대손충당금 2,500,000원 / (대)대손충당금환입 2,500,000원

정답&해설

정답 1번

[메뉴경로: 회계관리>결산/재무제표관리>재무상태표]

대손충당금 설정 금액을 계산하기 위해서는 3월말 기준 받을어음의 금액과 받을어음의 대손충당금 금액을 확인해야 합니다. 해당 금액을 확인하기 위하여 [재무상태표]에서 3월말 기준으로 조회합니다.


재무상태표

회계단위 1000 (주)큐브 기간 2021/03/31 단위 0. 원 언어 0.한국

관리용 제출용 세목별

과 목	제 18 (당)기 금 액		제 17 (전)기 금 액	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		2,173,234,183		2,352,754,183
(1) 당 좌 자 산		2,081,234,183		1,831,104,183
현 금		128,405,000		7,175,000
당 좌 예 금		161,522,000		161,522,000
제 예 금		881,909,300		933,000,000
단 기 매 매 증 권		11,300,000		7,000,000
외 상 매 출 금	559,607,700		449,452,000	
대 손 충 당 금	1,965,817	557,641,883	1,965,817	447,486,183
받 을 어 음	250,000,000		200,000,000	
대 손 충 당 금	1,500,000	248,500,000	1,500,000	198,500,000
미 수 금		41,000,000		35,500,000

[3월말 기준]
* 받을어음 잔액: 250,000,000원
* 대손충당금 잔액: 1,500,000원

* 대손충당금 추정액 = 받을어음 250,000,000 * 1% = 2,500,000원
* 대촌충당금 추가 설정액 = 대손충당금 추정액 2,500,000원 – 대손충당금 잔액 1,500,000원
= 1,000,000
* 회계처리: (차)대손상각비 1,000,000 (대)대손충당금 1,000,000

10. (주)큐브는 매월 고정적으로 지출되는 자금을 관리하고 있다. 다음 보기 중 2021년 7월에 고정적으로 지출되는 자금과목이 아닌 것은?

① 일반경비
② 이자상환
③ 사무실임차료
④ 인건비

정답&해설

정답 2번

[메뉴경로: 회계관리>자금관리>일자별자금계획입력]

[일자별자금계획입력]메뉴에서 상단 [고정자금]버튼을 클릭하면, 고정자금 내역을 확인 가능합니다.



우측 기간을 확인해보면, [5410.이자상환]의 고정자금 반영기간은 2020년 12월 31일까지이므로 2021년 7월에 고정적으로 지출되는 자금과목이 아닙니다.

11. 2021년 (주)큐브의 복리후생비(판매관리비) 계정의 상반기 지출액 대비 하반기 지출액의 증감율은 얼마인가? (단, 증감율 계산시 소수점 첫째자리에서 반올림 한다.)

① 10%
② 17%
③ 23%
④ 33%

정답&해설

정답 3번

[메뉴경로: 회계관리>결산/재무제표관리>기간별손익계산서]

[기간별손익계산서]메뉴의 반기별탭에서 계정과목별로 상/하반기 금액을 비교할 수 있습니다.



기간별손익계산서

양식선택 | 차트

월별 | 분기별 | 반기별 | 전년대비

회계단위: 1000 (주)큐브 | 기간: 상반기 ~ 하반기 | 출력구분: 0. 계정별

과목	계	상반기	하반기	증감액	증감율(%)
I . 매출액	2,171,100,000	1,315,100,000	856,000,000	-459,100,000	-35
상품매출	2,171,100,000	1,315,100,000	856,000,000	-459,100,000	-35
II . 매출원가	523,650,000	523,650,000		-523,650,000	-100
상품매출원가	523,650,000	523,650,000		-523,650,000	-100
기초 상품 재고액	521,650,000	521,650,000	236,650,000	-285,000,000	-55
당기 상품 매입액	511,650,000	238,650,000	273,000,000	34,350,000	14
기말 상품 재고액	509,650,000	236,650,000	509,650,000	273,000,000	115
III . 매출총이익	1,647,450,000	791,450,000	856,000,000	64,550,000	8
IV . 판매관리비	1,074,675,000	564,675,000	510,000,000	-54,675,000	-10
직원급여	492,000,000	306,000,000	186,000,000	-120,000,000	-39
상여금	399,000,000	171,000,000	228,000,000	57,000,000	33
복리후생비	50,755,000	22,795,000	27,960,000	5,165,000	23
여비교통비	13,510,000	7,930,000	5,580,000	-2,350,000	-30
접대비	29,050,000	11,320,000	17,730,000	6,410,000	57
통신비	700,000	405,000	295,000	-110,000	-27
수도광열비	740,000	455,000	285,000	-170,000	-37
세금과공과금	1,160,000	580,000	580,000		
지급임차료	12,000,000	6,000,000	6,000,000		
차량유지비	18,140,000	8,960,000	9,180,000	220,000	2
사무용품비	11,170,000	5,580,000	5,590,000	10,000	
소모품비	46,450,000	23,650,000	22,800,000	-850,000	-4
V . 영업이익	572,775,000	226,775,000	346,000,000	119,225,000	53
VI . 영업외수익					
VII . 영업외비용					
VIII . 법인세비용차감전순이…	572,775,000	226,775,000	346,000,000	119,225,000	53

복리후생비(판매관리비)계정의 상반기 지출액 대비 하반기 지출액의 증감율은 23%입니다.

12. (주)큐브는 채권회수가 되지 않은 기간이 6개월을 초과한 거래처를 파악하고자 한다. 선입선출법에 따라 외상매출금 잔액을 확인할 경우 2021년 6월 30일 현재 6개월을 초과하여 회수가 되지 않는 채권이 존재하는 거래처는 어디인가?

① (주)성호기업
② (주)주안실업
③ (주)한동테크
④ (주)형광공업

정답&해설

정답 4번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>채권년령분석]

[채권년령분석]메뉴에서는 채권잔액일자[6월 30일]로 설정하고, 전개월수[6개월]로 입력하고 계정과목[10800.외상매출금]을 검색합니다.



코드	거래처명	채권잔액	2021-6월	2021-5월	2021-4월	2021-3월	2021-2월	2021-1월	조회기간 이전
00001	(주)성호기업	80,800,000	33,000,000	47,800,000					
00002	(주)주안실업	180,409,700	62,700,000	55,000,000	62,709,700				
00003	(주)한동테크	222,358,000	106,000,000	116,358,000					
00004	(주)형광공업	159,000,000			40,000,000	66,000,000	30,000,000	16,500,000	6,500,000
00007	(주)나라상사	20,000,000		20,000,000					
00008	도민실업(주)	51,400,000		51,400,000					

(주)형광공업은 회수기간이 6개월을 초과한 채권이 6,500,000원 남아있습니다.

13. (주)큐브의 2021년 6월말 결산 시 소모품의 기말 재고액은 4,000,000원이다. 장부의 금액을 확인 한 후 이와 관련된 기말 결산 수정분개로 옳은 것은? (단, 소모품은 취득시 자산처리 하였다.)

① 소 모 품 3,500,000원 / 소모품비 3,500,000원
② 소모품비 3,500,000원 / 소 모 품 3,500,000원
③ 소 모 품 6,000,000원 / 소모품비 6,000,000원
④ 소모품비 6,000,000원 / 소 모 품 6,000,000원

정답&해설

정답 4번

[메뉴경로: 회계관리>결산/재무제표관리>재무상태표]

[재무상태표] 또는 [합계잔액시산표]에서 6월 말 기준 소모품 계정과목의 잔액을 확인합니다.

재무상태표

회계단위 1000 (주)큐브 기간 2021/06/30 단위 0. 원 언어 0.한국

관리용 제출용 세목별

과 목	제 18 (당)기 금 액		제 17 (전)기 금 액	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		2,962,334,183		2,352,754,183
(1) 당 좌 자 산		2,723,684,183		1,831,104,183
현 금		132,035,000		7,175,000
당 좌 예 금		128,522,000		161,522,000
제 예 금		1,401,299,300		933,000,000
단 기 매 매 증 권		11,300,000		7,000,000
외 상 매 출 금	713,967,700		449,452,000	
대 손 충 당 금	1,965,817	712,001,883	1,965,817	447,486,183
받 을 어 음	228,000,000		200,000,000	
대 손 충 당 금	1,500,000	226,500,000	1,500,000	198,500,000
미 수 금		41,000,000		35,500,000
소 모 품		10,000,000		11,000,000
선 급 비 용		8,000,000		8,000,000
부 가 세 대 급 금		53,026,000		21,921,000

장부상 소모품 잔액 10,000,000 – 소모품 기말재고액 4,000,000 = 차액 6,000,000

* 소모품 취득시 자산으로 계상된 10,000,000원 가운데 소모품 기말재고 4,000,000원을 제외한 6,000,000원을 소모품비로 회계처리합니다.
* 기말 결산 수정분개: (차)소모품비 6,000,000 (대)소모품 6,000,000

14. (주)큐브는 'D1.프로젝트' 관리항목을 이용하여 매출액을 프로젝트별로 관리하고 있다. 2021년 상반기에 '1000.그룹웨어' 프로젝트에서 발생한 상품매출 중 거래처 '(주)성호기업'과의 거래에서 발생한 금액은 얼마인가?

① 180,000,000원
② 200,000,000원
③ 230,000,000원
④ 260,000,000원

정답&해설

정답 3번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>관리내역현황]

[관리내역현황]메뉴의 [잔액]탭에서 관리항목 2가지(프로젝트, 거래처)를 중복으로 적용하여 상품매출 금액을 확인 가능합니다.



2021년 상반기에 '1000.그룹웨어' 프로젝트에서 발생한 상품매출 중 거래처 '(주)성호기업'과의 거래에서 발생한 금액은 230,000,000원입니다.

15. 다음 거래처 중 (주)큐브의 2021년 1기 부가가치세 예정 신고시 신고할 고정자산매입세액이 없는 거래처는?

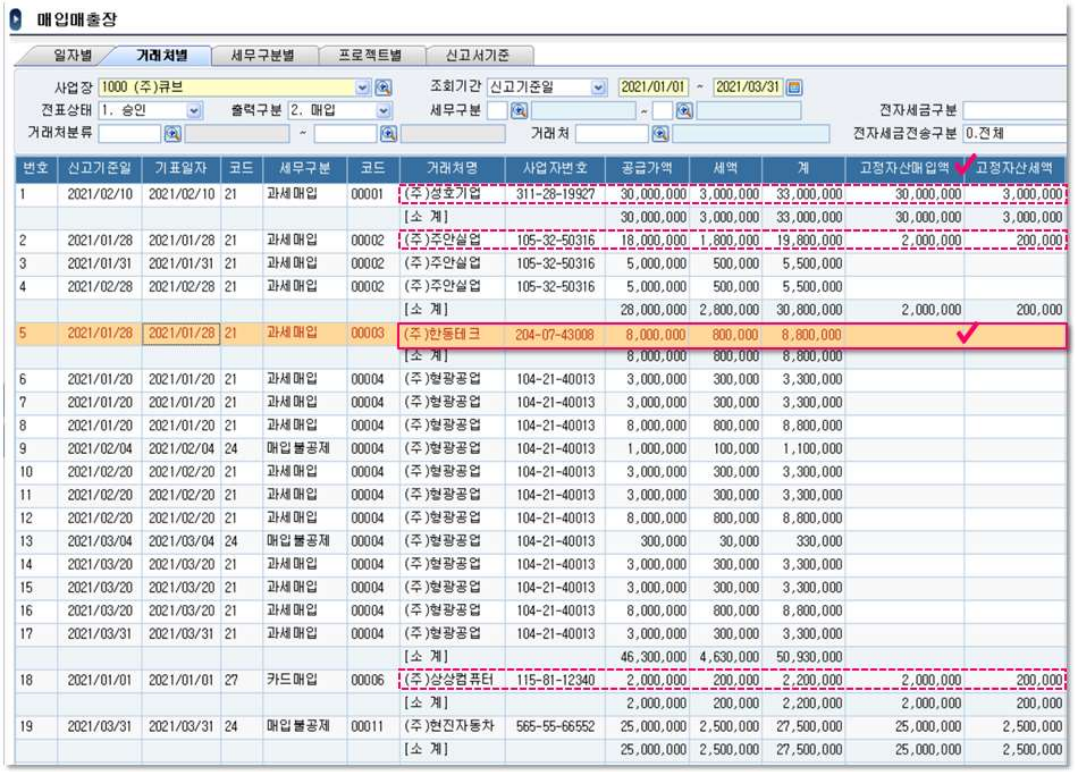
① (주)성호기업
② (주)주안실업
③ (주)한동테크
④ (주)상상컴퓨터

정답&해설

정답 3번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>매입매출장]

[매입매출장]메뉴의 [거래처별]탭에서 조회기간을 1기부가세 예정신고기간(1월~3월)로 입력하고, 출력구분에 [2.매입]을 선택하여 조회합니다.
거래처별 고정자산매입액과 고정자산매입세액을 확인가능합니다.


매입매출장

일자별 | 거래처별 | 세무구분별 | 프로젝트별 | 신고서기준

사업장 1000 (주)큐브 조회기간 신고기준일 2021/01/01 ~ 2021/03/31
전표상태 1. 승인 출력구분 2. 매입 세무구분 전자세금구분
거래처분류 ~ 거래처 전자세금전송구분 0.전체

번호	신고기준일	기표일자	코드	세무구분	코드	거래처명	사업자번호	공급가액	세액	계	고정자산매입액	고정자산세액
1	2021/02/10	2021/02/10	21	과세매입	00001	(주)성호기업	311-28-19927	30,000,000	3,000,000	33,000,000	30,000,000	3,000,000
						[소 계]		30,000,000	3,000,000	33,000,000	30,000,000	3,000,000
2	2021/01/28	2021/01/28	21	과세매입	00002	(주)주안실업	105-32-50316	18,000,000	1,800,000	19,800,000	2,000,000	200,000
3	2021/01/31	2021/01/31	21	과세매입	00002	(주)주안실업	105-32-50316	5,000,000	500,000	5,500,000		
4	2021/02/28	2021/02/28	21	과세매입	00002	(주)주안실업	105-32-50316	5,000,000	500,000	5,500,000		
						[소 계]		28,000,000	2,800,000	30,800,000	2,000,000	200,000
5	2021/01/28	2021/01/28	21	과세매입	00003	(주)한동테크	204-07-43008	8,000,000	800,000	8,800,000		
						[소 계]		8,000,000	800,000	8,800,000		
6	2021/01/20	2021/01/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	3,000,000	300,000	3,300,000		
7	2021/01/20	2021/01/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	3,000,000	300,000	3,300,000		
8	2021/01/20	2021/01/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	8,000,000	800,000	8,800,000		
9	2021/02/04	2021/02/04	24	매입불공제	00004	(주)형광공업	104-21-40013	1,000,000	100,000	1,100,000		
10	2021/02/20	2021/02/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	3,000,000	300,000	3,300,000		
11	2021/02/20	2021/02/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	3,000,000	300,000	3,300,000		
12	2021/02/20	2021/02/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	8,000,000	800,000	8,800,000		
13	2021/03/04	2021/03/04	24	매입불공제	00004	(주)형광공업	104-21-40013	300,000	30,000	330,000		
14	2021/03/20	2021/03/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	3,000,000	300,000	3,300,000		
15	2021/03/20	2021/03/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	3,000,000	300,000	3,300,000		
16	2021/03/20	2021/03/20	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	8,000,000	800,000	8,800,000		
17	2021/03/31	2021/03/31	21	과세매입	00004	(주)형광공업	104-21-40013	3,000,000	300,000	3,300,000		
						[소 계]		46,300,000	4,630,000	50,930,000		
18	2021/01/01	2021/01/01	27	카드매입	00006	(주)상상컴퓨터	115-81-12340	2,000,000	200,000	2,200,000	2,000,000	200,000
						[소 계]		2,000,000	200,000	2,200,000	2,000,000	200,000
19	2021/03/31	2021/03/31	24	매입불공제	00011	(주)현진자동차	565-55-66552	25,000,000	2,500,000	27,500,000	25,000,000	2,500,000
						[소 계]		25,000,000	2,500,000	27,500,000	25,000,000	2,500,000

(주)한동테크의 경우, 고정자산매입세액이 없습니다.

16. 다음 중 (주)큐브의 2021년 1기 부가가치세 확정 신고기간에 면세매출이 발생한 거래처는?

① (주)나라상사
② (주)성호기업
③ (주)주안실업
④ (주)한동테크

정답&해설

정답 1번

[메뉴경로: 회계관리>부가가치세관리>계산서합계표]

[계산서합계표]메뉴에서 1기 부가세 확정신고 기간(4~6월)으로 기간 설정하고, [불러오기]버튼을 클릭합니다.
하단 전자계산서분에서 면세매출이 발생한 거래처명을 확인 가능합니다.



(주)큐브의 2021년 1기 부가가치세 확정 신고기간에 면세매출이 발생한 거래처는 (주)나라상사입니다.

17. 다음 중 건물등감가상각자산취득명세서를 전표에서 불러올 때 해당하는 세무구분이 아닌 것은?

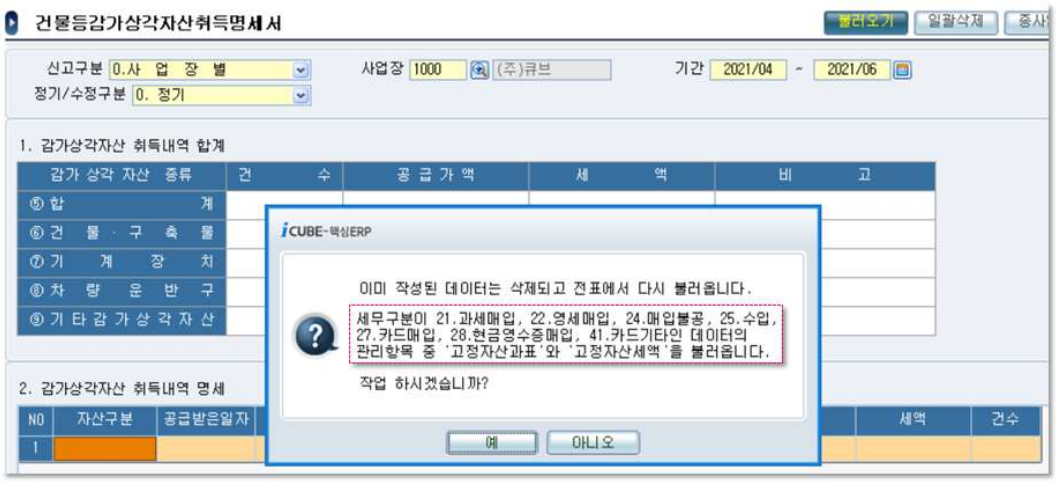
① 21.과세매입
② 22.영세매입
③ 23.면세매입
④ 24.매입불공

정답&해설

정답 3번

[메뉴경로: 회계관리>부가가치세관리>건물등감가상각자산취득명세서]

[건물등감가상각자산취득명세서]에서는
세무구분이 21.과세매입, 22.영세매입, 24.매입불공, 25.수입, 27.카드매입, 28.현금영수증매입, 41.카드기타인 데이터의 관리항목 중 '고정자산과표'와 '고정자산세액'을 불러옵니다.
(해당없는 세무구분: 23.면세매입, 26.의제매입세액등)



18. (주)큐브의 2021년 1기 부가가치세 확정 신고기간의 카드매입 세액은 얼마인가?

① 116,000원
② 205,000원
③ 220,000원
④ 275,000원

정답&해설

정답 3번

[메뉴경로: 회계관리>부가가치세관리>신용카드발행집계표/수취명세서]

[신용카드발행집계표/수취명세서]메뉴의 [신용카드등수취명세서]탭에서 카드매입세액을 확인합니다.
조회기간을 2분기(부가세확정신고기간)을 입력하고 [불러오기]버튼을 클릭합니다.



[신용카드등거래내역]에서 카드매입세액 합계금액이 220,000원인 것을 확인할 수 있습니다.

19. (주)큐브의 부가가치세 신고시 관할세무서는 어디인가?

① 대전세무서
② 마포세무서
③ 송파세무서
④ 종로세무서

정답&해설

정답 3번

[메뉴경로: 시스템관리>회사등록정보>사업장등록]

[사업장등록]메뉴에서 (주)큐브의 부가세 신고시 관할세무서는 송파세무서인 것을 확인할 수 있습니다.



20. (주)큐브의 2021년 2기 부가가치세 확정 신고 시 매입에 대한 예정신고 누락분은 몇 건인가?

① 1건
② 2건
③ 3건
④ 4건

정답&해설

정답 2번

[메뉴경로: 회계관리>전표/장부관리>매입매출장]

[매입매출장]메뉴의 [신고서기준]탭에서 2기 부가세 확정 신고기간(10월~12월)을 입력하고, 출력구분을 [2.매입]으로 설정하여 조회합니다.
[예정신고누락분] 버튼을 통해 예정신고누락분만 선별하여 조회가 가능합니다.



(주)큐브의 2021년 2기 부가가치세 확정 신고 시 매입에 대한 예정신고 누락분은 총 2건입니다.