2015년11월29일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	①	③	①	③	①	②	④	④	③
	11	12	13	14	15					
	②	④	③	③	①					

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.

CBT기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!

Download on the App Store

GET IT ON Google Play

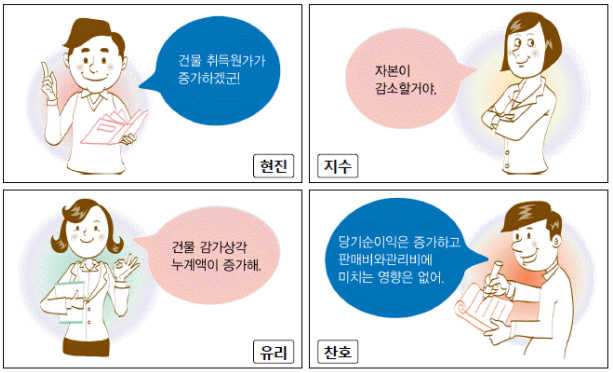
【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

1. 다음은 도매업을 영위하는 (주)한공의 본사 건물 화재보험증서의 일부이다. (주)한공은 화재보험 가입 시 보험료를 전액 현금으로 지급하였다. 화재보험료에 대하여 적절히 회계처리할 경우 (주)한공의 2015년 재무제표에 미치는 영향을 올바르게 지적한 사람은?

화재보험증서

◉ 보험가입내용

피보험자	(주)한공 (사업자등록번호 123-81-67897)		
보험물건소재지	서울 종로구 신문로1가 123 서울빌딩		
보험계약기간	2015년 3월 1일 ~ 2016년 2월 29일	일시납입보험료 (보험 가입 시 전액 납부 조건)	2,400,000원



① 현진

❷ 지수

③ 유리

④ 찬호

2. 다음은 (주)한공의 2015년 12월 31일 수정 전 잔액시산표의 일부와 결산정리사항을 나타낸 것이다. 결산정리사항 반영 후 재무상태표상 대손충당금과 손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?(순서대로 대손충당금, 대손상각비)

<자료 1> 잔액시산표(수정 전)

(주)한공 (단위 : 원)

차 변	계정과목	대 변
	⋮	
5,000,000	매 출 채 권	
	대 손 충 당 금	100,000
	⋮	
0	대 손 상 각 비	
	⋮	

<자료 2> 결산정리사항

- 기말에 매출거래처 (주)서울의 파산으로 매출채권 500,000원은 회수 불가능한 것으로 판명되어 대손처리하려고 한다.
- 기말 매출채권잔액의 5%를 대손충당금으로 설정하려고 한다.

❶ 225,000원, 625,000원

② 225,000원, 725,000원

③ 250,000원, 625,000원

④ 250,000원, 725,000원

3. 재무제표의 신뢰성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외부 회계감사는 재무제표의 신뢰성을 높일 수 있다.

② 기업의 내부회계관리제도는 재무제표의 신뢰성을 높일 수 있다.

❸ 재무제표가 신뢰성을 갖기 위해서는 회계정보가 적시에 제공되어야 한다.

④ 신뢰성은 표현충실성, 검증가능성, 중립성과 관련이 있다.

4. 다음은 (주)한공의 2015년 12월 연말연시 선물 구입계획서의 일부이다. 선물구입액에 대한 회계처리를 할 때, 차변계정으로 옳은 것은?(순서대로 가, 나, 다)

연말연시 선물 구입계획서

결재	재무이사	김 공인
	부 장	박 회계
	담당직원	이 세무

연말연시를 맞이하여 다음과 같은 목적으로 선물용 점퍼를 구입하고자 합니다.

(가) 매출거래처 선물용	200벌	(1,000,000원)
(나) 불우청소년 선물용	500벌	(2,500,000원)
(다) 생산직종업원 선물용	300벌	(1,500,000원)
합 계	1,000벌	(5,000,000원)

❶ 접대비, 기부금, 복리후생비

② 기부금, 접대비, 복리후생비

③ 접대비, 기부금, 소모품비

④ 기부금, 접대비, 소모품비

5. 도매업을 영위하는 (주)한공은 사업 확장에 따라 2015년 상반기에 본사 건물을 리모델링(건물의 내용연수가 연장됨)하고 소요된 비용을 수선비로 회계처리하였다. 이 회계처리가 2015년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

① 본사 건물 감가상각비와 감가상각누계액이 과소 계상된다.

② 유형자산이 과소 계상된다.

❸ 당기순이익이 과대 계상된다.

④ 매출원가에 미치는 영향은 없다.

6. 도 · 소매업을 영위하는 (주)한공이 보유하고 있는 유가증권 회계처리로 옳은 것은?

❶ 단기매매증권평가손익은 영업외손익에 해당한다.

② 매도가능증권평가손익은 당시 손익에 영향을 미친다.

③ 매도가능증권처분손익은 기타포괄손익누계액에 반영한다.

④ 단기매매증권의 취득과 관련된 매입수수료는 취득원가에 가산한다.

7. 도매업을 영위하는 (주)한공의 다음 자료로 판매비와관리비를 계산하면 얼마인가?

· 재고자산 매입 시 운반비	20,000원
· 종업원 작업복 구입비	100,000원
· 업무용 차량에 대한 자동차세	30,000원
· 은행 차입금에 대한 이자	80,000원

① 120,000원

❷ 130,000원

③ 150,000원

④ 230,000원

8. 효과적인 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기업운영의 효율성 및 효과성이 확보된다.

② 재무정보의 신뢰성이 확보된다.

③ 관련 법규 및 정책이 준수된다.

❹ 내부회계관리제도 운영을 외부 회계감사인에게 위탁하는 것이 효과적이다.

9. 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함되는 것은?

① 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자

② 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금과 공공보조금

③ 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액

❹ 재화를 공급하고 대가의 일부로 받는 운송비와 포장비

10. 다음 중 재화의 수입과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우는 재화의 수입에 해당하지 아니한다.

② 동일한 보세구역 내에서 재화 · 용역을 공급하는 것은 재화 · 용역의 공급으로 본다.

❸ 외국에서 보세구역으로 재화를 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.

④ 사업자가 보세구역 안에서 보세구역 밖의 국내에 재화를 공급하는 경우가 재화의 수입에 해당할 때에는 수입신고 수리일을 재화의 공급시기로 본다.

11. 다음은 부가가치세 과세사업자인 (주)한공의 세금계산서 발급 내역이다. 이 중 세금계산서를 잘못 발급한 것은?

① (주)한공은 4월 5일 계약금 10만원(매매대금의 10%)을 받고 그와 동시에 10만원에 대한 세금계산서를 발급하였다. 주문한 상품은 6월 5일에 인도할 예정이다.

❷ (주)한공은 4월 27일 상품을 인도하고 대금은 2개월 후에 받기로 하였다. (주)한공은 6월 27일에 대금을 받으면서 그와 동시에 세금계산서를 발급하였다.

③ (주)한공은 4월 6일과 4월 25일에 두 번 상품을 공급하고 5월 10일에 월합계세금계산서(작성연월일 : 4.30.)를 발급하였다.

④ (주)한공은 5월 2일에 상품을 공급하고 세금계산서의 작성연월일을 5월 2일로 기재하여 6월 10일에 세금계산서를 발급하였다.

12. 다음 중 소득세와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 확정신고기간은 다음연도 5월 1일부터 5월 31일(성실신고확인대상사업자는 6월 30일)까지 이다.

② 거주자가 사망한 경우의 소득세 과세기간은 1월 1일부터 사망한 날까지로 한다.

③ 원천징수에는 예납적 원천징수와 완납적 원천징수가 있다.

❹ 비거주자는 국내외 모든 소득에 대해 소득세 납세의무가 있다.

13. 다음 중 비과세 연금소득인 것은?

① 이연퇴직소득을 연금수령하는 경우의 연금소득

② 의료목적으로 인출하는 경우의 연금소득

❸ 공적연금 관련법에 따라 받는 유족연금

④ 천재지변이나 그 밖의 부득이한 사유로 인출하는 경우의 연금소득

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]
GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

14. 다음 중 소득세법상 기타소득에 해당하지 않는 것은?

① 계약의 위약 또는 해약에 따라 부당이득을 반환받고 그에 따라 지급받은 이자

② 복권에 당첨되어 받는 금품

❸ 저축성보험의 보험차익

④ 지역권 · 지상권을 설정하거나 대여하고 받는 금품

15. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공씨의 2015년 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가?(단, 종합소득과세표준이 1,200만원 이하인 경우 세율은 6%이다.)

가. 비영업대금의 이익	5,000,000원
나. 내국법인으로부터 받는 잉여금의 배당	10,000,000원
다. 근로소득금액	30,000,000원
라. 종합소득공제액	20,000,000원

❶ 600,000원

② 720,000원

③ 800,000원

④ 1,800,000원