2016년04월16일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

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

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. 재무제표의 표시 방법에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

❶ 재무제표 본문과 주석에 적용하는 중요성에 대한 판단기준은 항상 동일하여야 한다.

② 현금흐름표를 제외하고는 발생주의 원칙에 따라 재무제표를 작성한다.

③ 손익계산서의 이익은 매출총이익, 영업이익, 법인세차감전순이익, 당기순이익의 순서로 구분표시한다.

④ 자산, 부채, 자본 중 중요하지 않은 항목은 유사한 항목에 통합하여 표시할 수 있다.

2. 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 선입선출법에 의한 기말재고자산은 얼마인가?

- 전기이월 상품 120개, 개당 10,000원
- 당기매입 상품 100개, 개당 12,000원
  (이 중 30개는 반품하였다.)
- 당기매출 상품 50개, 개당 15,000원

① 1,400,000원

② 1,440,000원

❸ 1,540,000원

④ 1,700,000원

3. 다음은 (주)한공의 대손충당금 계정에 대한 자료이다. 당기말 매출채권 잔액이 3,000,000원일 경우 대손상각비 및 대손충당금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (당기말 매출채권 중 2,000,000원은 2%, 1,000,000원은 3%의 대손이 예상된다.)

대손충당금			
8월 5일	50,000원	전기이월	65,000원
차기이월	XXX	12월31일	XXX

① 손익계산서에 계상되는 당기 대손상각비는 55,000원이다.

② 당기말 재무상태표에 계상되는 대손충당금은 70,000원이다.

③ 당기 중 대손이 발생한 금액은 50,000원이다.

❹ 당기 중 대손충당금 환입이 15,000원 발생하였다.

4. 다음 연구 및 개발활동과 관련된 지출내역 중 무형자산인 개발비로 계상할 수 있는 금액은 얼마인가?

- 새로운 지식을 얻고자 하는 활동	100,000원
- 연구결과 또는 기타 지식을 탐색, 평가, 최종선택 및 응용하는 활동	200,000원
- 생산 전의 시작품과 모형을 설계, 제작 및 시험하는 활동	300,000원
- 새로운 기술과 관련된 공구, 금형, 주형 등을 설계하는 활동	400,000원

① 200,000원

② 500,000원

❸ 700,000원

④ 1,000,000원

5. 다음 중 회계변경에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회계정책의 변경은 소급법으로 회계처리한다.

② 재고자산의 가격결정방법을 선입선출법에서 평균법으로 변경하는 것은 회계정책의 변경이다.

③ 단순히 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 보지 아니한다.

❹ 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기가 불가능한 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

6. 다음은 (주)한공의 수정 전 잔액시산표의 일부이다. 결산 정리사항에 따른 변동으로 옳은 것은?

잔액시산표

2016년 12월 31일

(주)한공 (단위: 원)

차변	계정과목	대변
⋮	⋮	⋮
	이자수익	100,000
80,000	소모품비	
⋮	⋮	⋮

[결산 정리사항]
- 이자 미수액: 20,000원
- 소모품 미사용액: 30,000원 (구입 시 전액 비용처리됨)

① 이자수익이 100,000원 증가한다.

② 소모품비가 80,000원 감소한다.

③ 미수수익이 20,000원 감소한다.

❹ 자산이 50,000원 증가한다.

7. 다음은 (주)한공의 주식 발행에 대한 내용이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

주식의 발생

(주)한공은 5월 17일 증자를 위해 주식 10,000주를 주당 6,000원(액면금액 : 주당 5,000원)에 발행하고, 주식발행비 800,000원을 현금으로 지급하였다.

① 자본금 증가액은 50,000,000원이다.

❷ 주식발행비용은 영업외비용으로 회계처리한다.

③ 주식 발행으로 유입된 금액은 총 59,200,000원이다.

④ 액면금액을 초과하는 금액은 주식발행초과금(자본잉여금)으로 회계처리한다.

8. (주)한공은 사용하던 기계장치를 다음과 같이 거래처의 동종자산으로 교환하여 취득하였다. 새로운 기계장치의 취득원가로 옳은 것은?

- (주)한공이 제공한 기계장치 관련 금액
  취득 원가 3,000,000원 감가상각누계액 2,400,000원 공정가치 500,000원

- 거래처로부터 제공받은 기계장치 관련 금액
  취득 원가 2,000,000원 감가상각누계액 1,500,000원 공정가치 300,000원

① 300,000원

② 400,000원

③ 500,000원

❹ 600,000원

9. 다음 중 부가가치세법상 면세와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 면세사업자는 부가가치세법에 따른 사업자등록의무가 없다.

❷ 면세사업자가 면세재화를 수출하는 경우에는 별다른 절차 없이 영세율이 적용된다.

③ 약사가 제공하는 의약품의 조제용역은 면세대상이다.

④ 국가에 무상으로 공급하는 재화 또는 용역은 면세대상이다.

10. 다음 자료로 부가가치세 매출세액을 계산하면 얼마인가? 단 제시된 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.

가. 상품의 외상판매액 : 150,000원
나. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액 : 100,000원
다. 상가 임대용역에 대한 간주임대료 : 110,000원

① 15,000원

② 24,000원

❸ 26,000원

④ 34,000원

11. 다음 중 일반과세자의 부가가치세 신고 · 납부 및 환급에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 총괄납부사업자는 주사업장 관할세무서장에게 종된 사업장분을 합산하여 신고 · 납부하여야 한다.

② 확정신고를 하는 경우에는 예정신고 시 신고한 내용을 포함하여 신고하여야 한다.

❸ 폐업하는 경우 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지의 과세기간분에 대한 확정신고를 하여야 한다.

④ 조기환급이 아닌 일반환급의 경우에는 각 과세기간별로 확정신고기한 후 15일 이내에 환급한다.

12. 다음의 기타소득 중 최소한 총수입금액의 80%를 필요경비로 인정하는 것은?

① 뇌물

② 복권에 의하여 받는 당첨금품

❸ 위약금과 배상금 중 주택입주 지체상금

④ 재산권에 관한 알선수수료

13. 다음 중 연금소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 소득세법에 따라 연말정산한 공적연금소득만이 있는 자가 다른 종합소득이 없는 경우에는 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

② 산업재해보상보험법에 따라 받는 각종 연금은 비과세 연금소득에 해당한다.

③ 연금소득공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.

❹ 연금계좌에서 연금수령하는 경우의 연금소득은 연금을 지급받기로 한 날이 수입시기가 된다.

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

14. 사업소득인 왕건이 씨가 2016년 12월 31일 현재 부양하고 있는 가족은 다음과 같다. 이 중에서 왕건이 씨의 2016년 귀속 소득세 신고 시 소득세법상 기본공제 대상이 될 수 있는 사람만 모은 것은? 단, 부양가족은 모두 소득이 없다.

가. 2016년 10월 31일에 이혼한 배우자
나. 주거의 형편상 별거하고 있는 75세 모친
다. 2016년 1월 2일에 사망한 76세인 아버지
라. 미국에 유학 중인 19세인 자녀

① 가

② 가, 나

③ 나, 다

❹ 나, 다, 라

15. 신용카드를 사용하여 결제한 경우에 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 적용받을 수 있는 것은?

① 지방세법에 의하여 취득세가 부과되는 재산의 구입비

② 해외에서 지출한 여행경비

❸ 의료비 세액공제를 적용 받은 의약품 구입비

④ 상품권 등 유가증권 구입비