2016년06월04일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

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

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. 다음 중 재무제표의 기본가정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표의 기본가정으로 기업실체, 계속기업 및 기간별 보고가 있다.

② 기업실체의 가정이란 기업을 소유주와는 독립적으로 존재하는 회계단위로 간주하고 이 회계단위의 관점에서 그 경제활동에 대한 재무정보를 측정, 보고하는 것을 말한다.

❸ 계속기업의 가정이란 기업실체의 중요한 경영활동이 축소되거나 기업실체를 청산시킬 의도나 상황이 존재한다는 가정을 말한다.

④ 기간별 보고의 가정이란 기업실체의 존속기간을 일정한 기간 단위로 분할하여 각 기간별로 재무제표를 작성하는 것을 말한다.

2. 다음은 (주)한공의 상품 관련 내역이다. 2016년도 매출원가를 계산한 금액으로 옳은 것은?

[상품 관련 내역]

구분	기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
2015년	1,000,000원	6,000,000원	취 득 원 가: 2,000,000원 순실현가능가치: 1,500,000원
2016년	×××	7,000,000원	취 득 원 가: 2,000,000원 순실현가능가치: 3,000,000원

① 5,500,000원

② 6,000,000원

❸ 6,500,000원

④ 7,000,000원

3. (주)한공은 2015년 1월 1일 2,000,000원에 기계장치를 구입하였다. 기계장치의 추정내용연수는 5년이며, 잔존가치는 200,000원으로 추정된다. (주)한공은 2016년 7월 1일에 이 기계장치를 2,000,000원에 처분하였다. (주)한공이 정액법을 사용하는 경우와 연수합계법을 사용하는 경우 인식되는 각각의 처분손익은 얼마인가?(순서대로 정액법, 연수합계법)

❶ 540,000원 이익, 840,000원 이익

② 740,000원 이익, 1,040,000원 이익

③ 740,000원 이익, 840,000원 이익

④ 540,000원 이익, 1,040,000원 이익

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

4. (주)한공의 2016년도 손익계산서상 당기순이익은 1,000,000원이다. 검토 과정에서 다음의 누락사항을 발견하였다. 이를 반영한 수정 후 당기순이익 금액으로 옳은 것은?

- 임대료 미수분 250,000원 계상 누락
- 비품에 대한 감가상각비 150,000원 계상 누락
- 매도가능증권(장부금액 400,000원)의 공정가치(500,000원) 평가 누락

❶ 1,100,000원

② 1,200,000원

③ 1,400,000원

④ 1,500,000원

5. 다음의 지출항목에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?(순서대로 가, 나, 다)

(가) 거래처 직원과의 회식비
(나) 전기요금
(다) 사무실 월세

❶ 접대비, 수도광열비, 지급임차료

② 복리후생시, 세금과공과, 수입임대료

③ 접대비, 세금과공과, 수입임대료

④ 복리후생비, 수도광열비, 지급임차료

6. (주)한공의 외화매출 거래는 다음과 같다. 기말 재무상태표에 표시하는 외화외상매출금과 손익계산서에 인식하는 외화환산손익은 얼마인가?(순서대로 외화외상매출금, 외화환산손익)

- 7월 1일 : 미국에 있는 거래처에 상품을 US$1,000에 외상으로 판매하였다. 판매시점 환율은 US$1 = 1,000원이다.
- 12월 31일 : 결산시점의 마감환율은 US$1 = 1,100원이다.

① 1,000,000원, 외화환산손실 100,000원

② 1,000,000원, 외화환산이익 100,000원

③ 1,100,000원, 외화환산손실 100,000원

❹ 1,100,000원, 외화환산이익 100,000원

7. (주)한공은 사채를 할증발행 하였으며, 사채할증발행차금의 상각은 유효이자율법을 적용한다. 만기까지의 기간 중에 (주)한공의 재무상태표상 사채의 장부금액은 매년 (가)하며, 이자비용 금액은 매년 (나)한다. 가와 나에 들어갈 옳은 단어는?(순서대로 가, 나)

① 증가, 증가

② 증가, 감소

③ 감소, 증가

❹ 감소, 감소

8. 내부통제제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 내부통제제도는 기업운영의 효율성과 효과성을 확보하기 위해 운영한다.

❷ 내부통제제도는 회사의 이사회와 경영진에 의해서만 실행된다.

③ 내부통제제도는 회사가 정확하고 신뢰할 수 있는 재무정보의 작성 및 보고체계를 유지하고 있음을 확인하기 위해 운영한다.

④ 내부통제제도는 회사의 모든 활동이 관련법규, 감독규정, 내부정책 및 절차를 준수하고 있음을 확인하기 위해 운영한다.

9. 제조업을 영위하는 일반과세사업자인 (주)한공의 2016년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 제시된 재화 · 용역과 관련된 매입세액은 적법하게 공제하였고, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.

공급 내역(2016년 1월 ~ 3월)	판매금액	시가
특수관계인에게 판매한 제품	100,000원	200,000원
특수관계인에게 무상공급한 음식용역	-	120,000원
거래처(특수관계인 아님)에 증정한 회사의 제품(원가 100,000원)	-	130,000원

① 270,000원

❷ 330,000원

③ 400,000원

④ 450,000원

10. 다음 중 제조업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 부가가치세 신고 시 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 적법하게 수취하였으며, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행한다고 가정한다.

구분	공급가액	비고
원재료를 운반하는 트럭에 대한 수선비 관련 매입세액	19,500,000원	
업무용 승용자동차의 구입에 관련된 매입세액	15,000,000원	2,000CC, 5인승
거래처 체육대회시 증정한 물품 구입 관련 매입세액	5,000,000원	
공장용 토지 조성을 위한 공사비용 관련 매입세액	20,000,000원	

❶ 1,950,000원

② 2,000,000원

③ 2,450,000원

④ 3,500,000원

11. 다음 중 전자세금계산서와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 전자세금계산서 의무발급대상이 아닌 사업자도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.

❷ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 그 발급명세를 발급일이 속하는 달의 다음 달 10일까지 국세청장에게 전송하여야 한다.

③ 사업장별 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 3억원 이상인 해의 다음 해 제2기 과세기간과 그 다음 해의 제1기 과세기간에 전자세금계산서를 발급하여야 한다.

④ 관할 세무서장은 개인사업자가 전자세금계산서 의무발급 개인사업자에 해당하는 경우 전자세금계산서를 의무발급해야 하는 기간이 시작하기 1개월 전까지 그 사실을 해당 개인사업자에게 통보하여야 한다.

12. (주)한공이 영업과장으로 근무하고 있는 김한국 씨가 2016년에 회사에서 지급(또는 제공)받은 금액 및 이익은 다음과 같다. 다음 중 소득세 과세대상 근로소득에 해당하는 것을 모두 고르면?

가. 사택을 제공받음으로써 얻은 이익
나. 사내에서 신입사원들에게 직무교육을 하고 받은 수당
다. 김한국씨의 자녀에 대한 학자금 수령액
라. 월 20만원씩 받은 자가운전보조금(김한국씨는 차량을 소유하고 있지 않음)

① 가, 나

❷ 나, 다, 라

③ 나, 라

④ 가, 나, 다

13. 다음 중 소득세법상 특별세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 본인의 의료비는 총급여액의 3%를 초과하지 않는 경우에도 의료비세액공제를 적용받을 수 있다.

② 직계존속의 대학등록금은 교육비세액공제 대상이 아니다.

③ 장애인전용보장성보험료로 납입한 금액이 100만원을 초과하는 경우 100만원을 초과하는 금액은 세액공제대상이 아니다.

④ 초등학생의 교복구입비는 교육비세액공제 대상이 아니다.

14. 다음의 금융소득 중 과세방법이 다른 것은?

① 직장공제회 초과반환금

② 비실명 금융소득

③ 민사집행법에 따라 법원에 납부한 보증금에서 발생한 이자소득

❹ 출자공동사업자의 배당소득

15. 다음은 거주자 한공회씨의 2016년 귀속 소득이다. 이 자료도 한공회씨의 2016년의 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

구분	금 액
가. 은행예금이자	15,000,000원
나. 사업소득금액	42,000,000원
다. 퇴직소득	30,000,000원
라. 비영업대금이익	6,000,000원

① 42,000,000원

❷ 63,000,000원

③ 72,000,000원

④ 93,000,000원