2016년08월13일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	④	①	④	④	②	④	③	①	①	④
	11	12	13	14	15					
	④	④	③	②	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. 다음 중 유동자산으로 분류되지 않는 것은?

① 제품제조를 위해 구입한 원재료

② 단기시세차익을 목적으로 구입한 시장성이 있는 유가증권

③ 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현금화가 가능한 만기보유증권

❹ 기업이 고유의 영업활동과 직접적인 관련 없이 투자 목적으로 보유하고 있는 부동산

2. 다음 자료를 이용하여 현금및현금성자산의 합계액을 계산하면 얼마인가?

- 정기적금(1년 만기)	400,000원	- 당좌차월	100,000원
- 타인발행 당좌수표	230,000원	- 사용이 제한된 정기예금(1년 만기)	200,000원
- 만기도래 공사채이자표	160,000원	- 배당금지급통지표	10,000원

❶ 400,000원

② 500,000원

③ 630,000원

④ 790,000원

3. (주)한공의 경영진은 자재관리 담당자가 재고자산을 횡령하였다고 확신하고 있다. 다음 자료를 이용하여 자재관리 담당자의 횡령에 의한 재고자산 손실 금액을 계산하면 얼마인가? 단, 횡령 외의 원인에 의한 재고자산 손실은 없다고 가정한다.

- 기초재고액	50,000원	- 당기매출액	300,000원
- 실사에 의한 기말재고액	80,000원	- 매출총이익률	30%
- 당기매입액	300,000원		

① 10,000원

② 15,000원

③ 40,000원

❹ 60,000원

4. 다음 자료에 의해 (주)한공의 매도가능증권처분손익을 계산한 금액의 회계처리로 옳은 것은?

- 2015년 8월 10일 매도가능증권 500주를 1주당 공정가치 7,000원에 취득하다.
- 2015년 12월 31일 매도가능증권을 1주당 공정가치 9,000원으로 평가하다.
- 2016년 7월 1일 매도가능증권 500주를 1주당 6,000원에 처분하고 주금은 현금으로 받다.

① (차) 현	금	3,000,000원	(대) 매도가능증권	3,500,000원
매도가능증권처분손실		500,000원		
② (차) 현	금	3,000,000원	(대) 매도가능증권	3,500,000원
매도가능증권처분이익		1,000,000원	매도가능증권처분이익	500,000원
③ (차) 현	금	3,000,000원	(대) 매도가능증권	4,500,000원
매도가능증권처분손실		1,500,000원		
④ (차) 현	금	3,000,000원	(대) 매도가능증권	4,500,000원
매도가능증권평가이익		1,000,000원		
매도가능증권처분손실		500,000원		

① ①

② ②

③ ③

❹ ④

5. 다음은 사채 발행과 관련된 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 발행일 : 2016년 7월 1일 - 상환기간 : 3년
- 표시이자율 : 연 10%, 시장이자율 : 연 12% - 이자지급일 : 매년 12월 31일(연 1회)
- 발행일 회계처리

(차) 현금	95,196원	(대) 사채	100,000원
사채할인발행차금	4,804원		

① 사채는 비유동부채로 분류한다.

❷ 사채의 발행금액은 100,000원이다.

③ 사채의 발행방법은 할인발행이다.

④ 유효이자율법 적용 시 사채할인발행차금 상각액은 매기 증가한다.

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

6. 다음은 관리부 김회계씨가 퇴사하여 퇴직급여를 보통예금 계좌에서 이체하여 지급한 퇴직급여지급명세서이다. 이에 대한 회계처리로 옳은 것은? 단, 김회계씨의 퇴사일 현재 회사의 퇴직급여충당부채 잔액은 10,000,000원이며, 퇴직보험 및 퇴직연금에 가입한 내역은 없다.

퇴직급여지급명세서

(단위: 원)

성명	지급항목		공제항목			
	퇴직급여	총액	소득세	지방소득세	공제계	차인지급액
김회계	14,000,000	14,000,000	400,000	40,000	440,000	13,560,000

① (차) 퇴직급여	13,560,000원	(대) 보통예금		13,560,000원
② (차) 퇴직급여	13,560,000원	(대) 보통예금		13,560,000원
퇴직급여충당부채	440,000원	예수금		440,000원
③ (차) 퇴직급여충당부채	4,000,000원	(대) 보통예금		13,560,000원
퇴직급여	10,000,000원	예수금		440,000원
④ (차) 퇴직급여충당부채	10,000,000원	(대) 보통예금		13,560,000원
퇴직급여	4,000,000원	예수금		440,000원

① ①

② ②

③ ③

❹ ④

7. 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산평가방법의 변경은 회계정책의 변경에 해당한다.

② 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후의 기간에 반영한다.

❸ 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기가 불가능한 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

④ 감가상각방법의 변경은 회계추정의 변경에 해당한다.

8. 내부통제제도 및 내부회계관리제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 내부통제제도는 내부회계관리제도의 일부분으로 운영된다.

② 내부회계관리제도는 재무정보의 신뢰성 확보를 목적으로 한다.

③ 내부통제제도는 직원의 위법행위를 신속히 발견할 수 있게 한다.

④ 내부회계관리제도의 부정방비프로그램은 부정을 예방하고 적발하는 체계를 포함한다.

9. 다음은 부가가치세 과세사업자인 (주)한공의 2016년 제2기 부가가치세 예정신고 기간의 거래내역이다. 부가가치세 매출세액을 구하면 얼마인가?

가. 제품 국내 공급가액(매출할인 200,000원 차감 전)	100,000,000원
나. 직수출 공급가액	US$20,000
- 선적일(2016.7.20.)의 기준환율 1,000원/US$	
- 대금결제일(2016.9.30.)의 기준환율 1,100원/US$	
다. 매입처로부터 수령한 판매장려금	2,000,000원

❶ 9,980,000원

② 10,000,000원

③ 10,180,000원

④ 11,080,000원

10. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 영세율의 주된 목적은 소비지국과세원칙의 구현이다.

② 영세율을 적용받는 경우 과세표준은 있으나 매출세액은 0이 된다.

③ 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상 납세의무자에 해당한다.

❹ 영세율은 부분면세제도에 해당한다.

11. 다음 중 부가가치세법상 용역의 공급에 해당하지 않는 것은?

① 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것

② 자기가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해 주는 것

③ 산업상 · 상업상 또는 과학상의 지식 · 경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하는 것

❹ 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만드는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 것

12. 다음 중 소득세법상의 소득구분이 옳은 것은?

① 연금저축에 가입하고 연금형태로 지급받는 소득 : 이자소득

② 곡물재배업으로부터 발생하는 소득 : 사업소득

③ 직장공제회 초과반환금 : 근로소득

❹ 지역권 및 지상권을 설정하거나 대여하고 받는 금품 : 기타소득

13. 다음 중 일용근로소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?(관련 규정 개정전 문제로 여기서는 기존 정답인 3번을 누르면 정답처리됩니다. 자세한 내용은 해설을 참고하세요.)

① 동일한 고용주에게 계속하여 1년 이상 고용된 건설공사 종사자는 일용근로자에 해당하지 아니한다.

② 일용근로자의 근로소득에 대해서도 근로소득세액공제가 적용된다.

❸ 일용근로자의 근로소득공제액은 1일 5만원이다.

④ 일용근로자는 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

14. 다음은 (주)한공에 근무하는 거주자 한공회 씨의 2016년도 근로소득에 대한 연말정산과 관련된 자료이다. 종합소득공제 중 인적공제액은 얼마인가?

가. 한공회(남성, 49세)의 총급여액 : 60,000,000원
나. 부양가족 현황
- 배우자(47세, 총급여액 1,000,000원)
- 아들(18세 소득 없음)
- 딸(20세, 사업소득금액 3,000,000원, 장애인)
- 모친(78세, 소득 없음)

① 6,000,000원

❷ 7,000,000원

③ 9,500,000원

④ 10,000,000원

15. 다음 자료를 이용하여 거주자 이국세 씨의 2016년도 종합소득 산출세액을 계산하면 얼마인가? 단, 제시된 금융소득은 적법하게 원천징수 되었다.

가. 비영업대금의 이익	2,000,000원
나. 내국법인으로부터 받은 배당	3,000,000원
다. 근로소득금액	12,000,000원
라. 종합소득공제액	5,000,000원
※ 종합소득과세표준이 1,200만원 이하인 경우 세율은 6%이다.	

❶ 420,000원

② 540,000원

③ 720,000원

④ 1,020,000원