2016년10월01일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	②	③	①	④	③	②	③	①	②
	11	12	13	14	15					
	②	①	④	①	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 자료를 이용하여 회계연도말 재무상태표에 표시될 매출채권을 계산하면 얼마인가?

• 당기현금매출액	50,000원
• 매출총이익	90,000원
• 기초매출채권	80,000원
• 매출채권회수액	200,000원
• 기초상품재고액	120,000원
• 당기상품매입액	200,000원
• 기말상품재고액	110,000원

① 100,000원
❷ 130,000원
③ 160,000원
④ 190,000원

2. 다음은 (주)한공의 기말상품에 대한 자료이다. 재무상태표에 계상될 재고자산의 금액으로 옳은 것은?

수량	단위당		
	취득가격	추정판매가격	추정판매비용
3,000개	700원	1,000원	200원

① 1,500,000원
❷ 2,100,000원
③ 2,400,000원
④ 3,000,000원

3. (주)한공의 다음과 같은 회계처리가 경영성과에 미치는 영향으로 옳은 것은?

(주)한공의 건물관리팀장은 본사건물에 엘리베이터를 추가 설치하고 회계담당자에게 설치대금 3,000,000원의 지급을 요청하였다. 회계담당자는 대금 3,000,000원을 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고 다음과 같이 회계처리하였다.
(차) 수선비 3,000,000원 (대) 보통예금 3,000,000원

① 부채의 과소계상
② 비용의 과소계상
❸ 자산의 과소계상
④ 당기순이익의 과대계상

4. 음은 (주)한공이 제5기(2016.1.1.~2016.12.31.)에 정부보조금을 수령하여 취득한 물과 관련된 자료이다. 제5기 말(2016년 12월 31일) 손익계산서에 반영될 건물의 감가상각비로 옳은 것은?

• 취득원가: 1,000,000원
• 정부보조금: 100,000원
• 취득일: 2016년 1월 1일
• 내용연수: 10년, 잔존가치: 없음, 감가상각 방법: 정액법

❶ 90,000원
② 100,000원
③ 110,000원
④ 900,000원

5. 다음 자료는 (주)한공의 무형자산과 관련한 거래 내용이다. 2016년 결산일의 회계처리로 옳은 것은?

2016년 10월 1일 (주)한공은 상표권을 20,000,000원에 매입하고 이전등록비 500,000원과 중개수수료 300,000원을 현금으로 지급하였다.
<추가 자료>
• 상표권은 법령에 의하여 25년 동안 보호 받을 수 있다.
• 상각방법은 정액법이며, 장부기록은 직접법에 의한다.
• 상표권은 월할상각한다.

① (차) 감가상각비 208,000원 (대) 산업재산권(상표권) 208,000원
② (차) 감가상각비 208,000원 (대) 감가상각누계액 208,000원
③ (차) 무형자산상각비 208,000원 (대) 감가상각누계액 208,000원
❹ (차) 무형자산상각비 208,000원 (대) 산업재산권(상표권) 208,000원

6. 사채의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 사채계정에는 사채발행 시 기업에 유입된 현금에서 사채발행비용을 차감한 금액이 기록된다.
② 사채발행 시 액면이자율보다 유효이자율이 높으면 할증발행된다.
❸ 사채가 할인발행되는 경우 유효이자율법을 적용하면 매기 사채의 이자비용은 증가한다.
④ 사채가 만기상환되는 경우 사채상환손익이 발생될 수 있다.

7. 기말 수정분개 후 당기순이익은 얼마인가?

가. 수정 전 당기순이익: 500,000원
나. 기말 수정사항
• 미지급이자 30,000원 • 임대료선수분 20,000원
• 보험료선급분 5,000원 • 미수이자 50,000원

① 455,000원
❷ 505,000원
③ 545,000원
④ 605,000원

8. 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채 계정과 결산 정리 사항이다. 결산 회계처리를 하였을 경우, (가)의 금액과 (나)의 계정과목으로 올바른 것은? (순서대로 (가), (나))

퇴직급여충당부채

6/3	현금	1,000,000	1/1	전기이월	(가)

[결산 정리 사항]
12월 31일 결산시 임직원 전체의 퇴직금 추산액은 6,000,000원이다.
결산분개: (차) 퇴직급여 2,000,000원 (대) (나) 2,000,000원

① 1,000,000원, 현금
② 2,000,000원, 현금
❸ 5,000,000원, 퇴직급여충당부채
④ 6,000,000원, 퇴직급여충당부채

9. 부가가치세법상 간이과세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 직전연도의 공급대가가 4,800만원에 미달하는 개인 및 법인사업자는 간이과세자가 될 수 있다.
② 변호사업을 영위하는 개인사업자는 간이과세자가 될 수 없다.
③ 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
④ 간이과세자는 간이과세를 포기하고 일반과세자가 될 수 있다.

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

10. (주)한공은 제품을 영찬산업에 공급하고 그 대가로 비품을 받았다. 다음 자료를 참고하여 (주)한공과 영찬산업의 부가가치세법상 공급가액을 구하면 얼마인가? 단, 두 회사는 모두 부가가치세 과세사업자이다. (순서대로 (주)한공, 영찬산업)

구분	(주)한공의 제품	영찬산업의 비품
장부금액	500만원	600만원
시가	700만원	690만원

① 500만원, 690만원
❷ 700만원, 690만원
③ 500만원, 600만원
④ 700만원, 600만원

11. 다음은 과세사업자인 (주)한공의 제2기 부가가치세 예정신고기간(2016. 7. 1. ~ 2016. 9.30.)의 거래 내역이다. 부가가치세 매출세액은 얼마인가?

가. 제품매출액 180,000,000원
나. 내국신용장에 의한 상품매출액 60,000,000원
다. 차량운반구 처분액 20,000,000원
라. 대표이사가 개인적인 용도로 사용한 상품 4,000,000원(시가 6,000,000원)

① 26,600,000원
❷ 20,600,000원
③ 26,400,000원
④ 20,400,000원

12. 다음은 거주자인 김한공 씨의 2016년 귀속 소득 내역이다. 원천징수대상 소득은 소득세법에 따라 적법하게 원천징수 되었다. 김한공 씨의 종합소득금액을 구하면 얼마인가?

가. 근로소득금액	50,000,000원
나. 은행 이자소득	6,500,000원
다. 직장공제회초과반환금	2,000,000원
라. 상장법인 배당소득	9,500,000원
마. 사업소득금액	12,000,000원

❶ 62,000,000원
② 78,000,000원
③ 66,000,000원
④ 64,000,000원

13. 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 근로소득이 있는 거주자(일용근로자 제외)를 대상으로 한다.

② 상품권 구입비는 소득공제 대상인 신용카드 등 사용금액에 포함하지 아니한다.

③ 현금영수증 사용분은 신용카드 등 사용금액의 범위에 포함한다.

❹ 신용카드로 결제한 의료비에 대하여 의료비세액공제를 받은 경우에는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 받을 수 없다.

14. 다음 중 소득세법상 연금소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 공적연금을 연금이 아닌 일시금으로 수령하는 경우에도 연금소득으로 과세한다.

② 공적연금소득의 수입시기는 공적연금 관련법에 따라 연금을 지급받기로 한 날이다.

③ 국민연금법에 따라 받는 유족연금은 비과세한다.

④ 사적연금소득이 연 1,200만원 이하인 경우 분리과세를 선택할 수 있다.

15. 다음 중 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 종합소득공제액 중 미공제액은 퇴직소득과 양도소득에서 공제할 수 있다.

② 인적공제 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 없는 것으로 한다.

③ 인적공제 적용 시 장애인은 나이의 제한을 받지 아니한다.

④ 해당 과세기간 중에 이혼한 배우자는 기본공제를 적용받을 수 없다.