2016년11월27일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	①	③	①	③	②	②	①	②	②
	11	12	13	14	15					
	③	④	②	③	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. 자산 또는 부채와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자산은 과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업실체에 의해 지배되고 미래에 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 자원이다.

② 물리적 형태가 없는 자원이라도 기업실체에 의하여 지배되고 그 실체에게 미래의 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 경우 당해 항목은 자산의 정의를 충족할 수 있다.

❸ 기업이 미래에 자산을 사용하거나 용역을 제공하는 등 경제적 자원의 희생이 예상될 경우에도 현재시점에서 지출될 금액이 확정된 것이 아니면 부채로 인식하지 않는다.

④ 부채는 과거의 거래나 사건의 결과로 현재 기업실체가 부담하고 있고 미래에 자원의 유출 또는 사용이 예상되는 의무이다.

2. 다음은 (주)한공의 매입에 관한 자료이다. 11월 25일에 8,000개의 상품을 판매하였다면 계속기록법에 의한 선입선출법(FIFO)을 사용할 경우 11월에 판매한 상품의 매출원가는 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
11월 3일	기초재고	4,000개	@400원
11월 16일	상품매입	12,000개	@440원
11월 30일	상품매입	3,000개	@475원

❶ 3,360,000원

② 3,440,000원

③ 5,340,000원

④ 5,420,000원

3. 토지를 전기 초 80,000,000원에 취득하였으며, 전기에 손상징후가 있고 전기말 순공정가치와 사용가치는 각각 55,000,000원과 60,000,000원이었다. 당기말 현재 토지의 회수가능액이 85,000,000원인 경우 손상차손환입액으로 인식할 금액은 얼마인가?

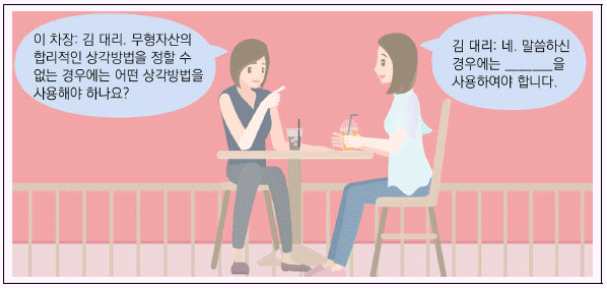
① 15,000,000원

② 18,000,000원

❸ 20,000,000원

④ 22,000,000원

4. 두 직원 간의 대화 중 빈칸에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



❶ 정액법

② 정률법

③ 연수합계법

④ 생산량비례법

5. 대손충당금에 관한 결산정리사항을 반영하기 위한 회계처리로 옳은 것은?

- 매출액과 매출원가는 각각 3,000,000원 2,600,000원이다.
- 기말의 매출채권 잔액은 3,000,000원이다.
- 기초의 대손충당금 잔액은 200,000원이고, 기중에 75,000원의 대손이 발생하였다.
- 기말 매출채권에 대한 대손충당금은 매출채권잔액의 3%를 설정한다.

① (차) 대손상각비 35,000원 (대) 대손충당금 35,000원

② (차) 대손상각비 110,000원 (대) 대손충당금 110,000원

❸ (차) 대손충당금 35,000원 (대) 대손충당금환입 35,000원

④ (차) 대손충당금 110,000원 (대) 대손충당금환입 110,000원

6. (주)한공은 사용 중인 기계장치 A를 (주)서울의 기계장치 B와 교환하기로 하였다.

- 기계장치 A의 취득원가: 13,500,000원
- 기계장치 A의 감가상각누계액: 11,500,000원
- 기계장치 A의 공정가치: 불분명함
- 기계장치 B의 공정가치: 10,000,000원
- (주)한공의 현금지급액: 7,500,000원

교환한 기계장치가 동종자산이 아닌 경우 (주)한공이 인식해야 하는 손익은 얼마인가?

① 유형자산처분손실 500,000원

❷ 유형자산처분이익 500,000원

③ 유형자산평가손실 500,000원

④ 유형자산평가이익 500,000원

7. 다음의 오류가 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

• 결산 시 발생이자 미지급분 500,000원을 아래와 같이 잘못 회계처리 하였다. (차) 미지급비용 500,000원 (대) 이자수익 500,000원

① 당기순이익 500,000원 과대계상

❷ 당기순이익 1,000,000원 과대계상

③ 당기순이익 500,000원 과소계상

④ 당기순이익 1,000,000원 과소계상

8. 다음은 누락된 결산정리분개와 관련된 설명이다. 옳지 않은 것은?

❶ 구입 시 비용처리한 미사용소모품에 대한 분개를 누락하면, 자산이 과대계상된다.

② 기간이 경과한 이자수익을 인식하는 분개를 누락하면, 자산이 과소계상된다.

③ 미지급보험료를 인식하는 분개를 누락하면, 부채가 과소계상된다.

④ 비용으로 계상한 보험료 지급액 중 기간 미경과 보험료를 인식하는 분개를 누락하면 자산이 과소계상된다.

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

① 면세사업자는 부가가치세법상 사업자가 아니다.

❷ 면세는 수출산업을 지원하기 위한 목적으로 도입되었다.

③ 면세사업자는 면세포기를 하여야만 영세율을 적용받을 수 있다.

④ 국가에 무상으로 공급하는 재화 또는 용역에 대해서는 면세가 적용된다.

10. 다음의 대화를 통해 간이과세자에 대해 잘못 설명한 사람을 고르면?



① 철수

❷ 영희

③ 재영

④ 희수

11. 다음은 (주)한공의 2016년 제2기 예정신고기간(2016.7.1. ~ 2016.9.30.)의 매입 세액이다. 부가가치세법상 매출세액에서 공제할 수 없는 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 모두 적법하게 수취하였다.

가. 과세사업에 사용하는 건물에 대한 자본적 지출 관련 매입세액	10,000,000원
나. 거래처에 증정한 선물 관련 매입세액	3,000,000원
다. 직장체육대회에 사용할 물품 관련 매입세액	5,000,000원
라. 공장건설용 토지조성 관련 매입세액	20,000,000원

① 13,000,000원

② 20,000,000원

❸ 23,000,000원

④ 25,000,000원

12. 다음 중 일용근로소득과 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 일용근로자의 근로소득공제액은 1일 8만원이다.

② 일용근로자에게도 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제가 적용된다.

③ 일용근로자의 근로소득에 대해서는 근로소득세액공제가 적용되지 않는다.

❹ 일용근로소득은 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

13. 다음 자료를 이용하여 거주자 한공회 씨의 2016년도 종합소득 금액을 계산하면 얼마인가? 단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 원천징수는 세법에 따라 적법하게 이루어졌으며 필요경비는 확인되지 않는다.

구분	금액
가. 퇴직금	30,000,000원
나. 고용보험법에 따라 받는 실업급여	10,000,000원
다. 일시적으로 받은 원고료	20,000,000원

① 0원

❷ 4,000,000원

③ 14,000,000원

④ 34,000,000원

14. 소득세법상 종합소득공제 중 인적공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 기본공제대상자가 아닌 경우에도 추가공제대상자가 될 수 있다.

② 배우자가 양도소득금액만 200만원이 있는 경우 기본공제대상자가 될 수 있다.

❸ 해당 과세기간 중 20세가 된 직계비속은 기본공제대상자가 될 수 있다.

④ 기본공제대상자가 장애인인 경우 100만원을 추가로 공제한다.

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

15. 다음 중 소득세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업소득이 있는 거주자의 중간예납기간은 1월 1일부터 6월 30일까지이다.

② 퇴직소득과 양도소득에 대해서는 중간예납을 하지 않는다.

❸ 납부할 세액이 500만원을 초과하는 경우 분납을 할 수 있다.

④ 연말정산한 근로소득만 있는 자는 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.