2017년02월04일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	①	②	①	①	③	③	①	④	②	③
	11	12	13	14	15					
	③	④	①	②	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. 회사가 유통 중인 자사의 주식을 소각 또는 재발행할 목적으로 취득한 경우 이를 (가) 로(으로) 처리하고, (나)로(으로) 분류한다. (가)와 (나)에 들어갈 용어로 알맞은 것은? (순서대로 (가), (나))

❶ 자기주식, 자본조정
② 자기주식, 자본금
③ 무상감자, 자본잉여금
④ 무상감자, 자본조정

2. 다음 자료로 재무상태표에 표시해야 할 현금및현금성자산을 계산하면 얼마인가?

• 통화	1,000,000원
• 타인발행수표	500,000원
• 6개월 만기 정기예금	20,000원
• 만기도래국채이자표	200,000원
• 타인발행약속어음	300,000원
• 단기매매지분증권	150,000원

① 1,500,000원
❷ 1,700,000원
③ 1,870,000원
④ 2,150,000원

3. 다음은 (주)한공의 기초와 기말 재무상태표이다.

기초 재무상태표

자산	3,000,000	부채	2,600,000
		자본	400,000
	3,000,000		3,000,000

기말 재무상태표

자산	3,500,000	부채	2,800,000
		자본	700,000
	3,500,000		3,500,000

당기 중 자본거래가 다음과 같은 경우 당기순이익은 얼마인가?

• 유상증자 300,000원 • 현금배당 100,000원 • 0주식배당 200,000원

❶ 100,000원
② 200,000원
③ 300,000원
④ 400,000원

4. 다음 중 재무회계 개념체계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 장기건설공사에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하면 신뢰성은 제고되지만 목적적합성은 저하된다.
② 독립된 당사자간의 시장거래에서 현금으로 구입한 자산의 취득원가는 검증가능성이 높은 측정치이다.
③ 손익계산서에서 비경상적이고 비반복적인 항목을 구분표시 할 경우 손익계산서의 예측가치가 제고된다.
④ 유형자산을 역사적원가로 평가할 경우 신뢰성은 제고되지만 목적적합성은 저하된다.

5. (주)한공은 2012년 1월 1일에 100,000원의 저작권을 구입하였으며 해당 자산의 내용연수는 10년, 잔존가치는 없는 것으로 추정하였다. 2016년 1월 1일 저작권의 미래의 경제적효익을 증가시키는 자본적 지출 6,000원이 발생하였다. 2016년의 저작권상각액은 얼마인가? (단, 자본적 지출로 인하여 내용연수는 연장되지 않는다.)

① 0원
② 10,000원
❸ 11,000원
④ 12,000원

6. (주)한공은 2016년 1월 1일에 액면가액 1,000,000원인 3년 만기 사채를 995,843원에 발행하였다. 사채 발행시 액면이자율 10%, 유효이자율은 15%이고 이자는 매년 말 1회 지급한다. 2016년 (주)한공이 인식하여야 할 이자비용은 얼마인가?

① 99,584원
② 100,000원
❸ 149,376원
④ 150,000원

7. (주)한공의 2016년 12월 31일 재무상태표상 매출채권은 1,000,000원이고, 기말대손추산액은 매출채권 잔액의 10%이다. (주)한공의 결산 수정분개 전 대손충당금계정이 다음과 같을 때 2016년 손익계산서에 인식할 대손상각비는 얼마인가?

대손충당금

6.1 매출채권	25,000	1.1. 기초	50,000
		8.1. 현금	25,000

❶ 50,000원
② 75,000원
③ 100,000원
④ 125,000원

8. (주)부실은 회계처리를 왜곡시켜 당기순이익과 순자산을 과대계상하였다. 이 기업이 회계처리한 내용으로 옳은 것은?

① 재고자산 과소계상, 매입채무 과소계상

② 재고자산 과소계상, 매출원가 과대계상

③ 매출원가 과대계상, 매출 과소계상

❹ 재고자산 과대계상, 매출원가 과소계상

9. 다음 중 간이과세를 적용받을 수 있는 사업자는?

① 출판업을 영위하는 법인사업자로서 직전연도의 공급대가가 4,000만원인 자

❷ 양복점업을 영위하는 개인사업자로서 직전연도의 공급대가가 4,000만원인 자

③ 음식점업을 영위하는 개인사업자로서 직전연도의 공급대가가 8,000만원인 자

④ 공인회계사업을 영위하는 개인사업자로서 직전연도의 공급대가가 4,000만원인 자

10. 다음 중 부가가치세 과세대상 거래에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 강민

② 영희

❸ 정우

④ 민경

11. 다음은 컴퓨터 판매업을 영위하는 (주)한공의 2016년 제2기 예정신고기간의 거래내역이다. 부가가치세 매출세액은 얼마인가? 단, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않다.

> 가. 취득원가 1,500,000원(시가 2,000,000원)인 컴퓨터(매입세액 공제분)를 특수관계인에게 무상으로 제공하였다.
> 나. 창고건설을 목적으로 보유하던 토지를 500,000원에 판매하였다.
> 다. 노트북을 1,000,000원에 판매하였다.
> 라. 상품배달에 사용하던 트럭을 800,000원에 판매하였다.

① 150,000원

② 250,000원

❸ 380,000원

④ 430,000원

12. 다음 중 소득세에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 거주자가 폐업하는 경우의 과세기간은 1월 1일부터 폐업일까지이다.

② 사업소득에 대해 원천징수하는 경우는 없다.

③ 이자소득은 다른 종합소득과 합산하지 않고 별도로 과세하는 분류과세대상 소득이다.

❹ 비거주자도 국내원천소득에 대해서는 소득세를 납부할 의무가 있다.

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

13. 다음 중 소득별 수입시기로 옳지 않은 것은?

❶ 법인세법에 따라 처분된 기타소득: 법인의 해당 사업연도 종료일

② 무기명주식의 배당: 그 지급을 받은 날

③ 사적연금소득: 연금수령한 날

④ 보통예금의 이자: 지급받은 날

14. (주)한공의 생산팀 과장으로 근무하고 있는 김한공 씨가 2016년에 회사에서 지급(또는 제공)받은 금액 및 이익은 다음과 같다. 다음 중 소득세 과세대상 근로소득에 해당하는 것을 모두 고르면?

> 가. 사택을 무상으로 제공받음으로써 얻은 이익
> 나. 사보에 배낭여행기를 기고하고 받은 금액
> 다. 월 20만원씩 받은 자가운전보조금(김한공 씨는 차량을 소유하고 있지 않음)
> 라. 월 10만원씩 지급받은 식대(별도로 식사를 제공받음)

① 가, 나
❷ 다, 라
③ 가, 다
④ 나, 라

15. 다음 자료를 이용하여 (주)한공의 근로자인 이민기 씨(총급여액 50,000,000원)의 2016년 종합소득세 특별세액공제액을 계산하면 얼마인가?

> 가. 이민기 씨는 소득이 없는 자녀 대학교등록금으로 5,000,000원을 지출하였다.
> 나. 본인 소유의 승용차에 대한 자동차보험료 1,200,000원을 지출하였다.
> 다. 소득이 없는 배우자(장애인)에 대한 의료비로 600,000원을 지출하였다.

① 750,000원
❷ 870,000원
③ 894,000원
④ 966,000원