# 2017년10월21일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

| 【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ④ | ④ | ① | ② | ④ | ③ | ③ | ④ | ① | ④ |
| | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | | |
| | ④ | ① | ③ | 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.* 다음에서 설명하고 있는 (가)는(은) 무엇인가?

> (가)는(은) 내부통제제도의 일부분으로 회사의 재무제표가 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성·공시되었는지에 대한 합리적 확신을 제공하기 위해 설계·운영되는 것이고, 회사의 이사회와 경영진을 포함한 모든 구성원들에 의해 지속적으로 실행되는 과정을 의미한다.

① 회계감사

② 세무조정

③ 내부감사

❹ 내부회계관리제도

*2.* 다음에서 설명하고 있는 자산에 해당하는 것은?

> 비화폐성으로 재화의 생산이나 용역의 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리에 사용할 목적으로 기업이 보유하고 있으며, 물리적 형체가 없지만 식별가능하고, 기업이 통제하고 있으며, 미래경제적효익을 제공한다.

① 개발비, 임대보증금

② 연구개발비, 임차보증금

③ 재고자산, 투자부동산

❹ 특허권, 광업권

*3.* (주)한공은 2016년 12월 31일 토지의 손상징후가 있다고 판단하여 손상차손을 계상하였다. 토지 관련 자료가 다음과 같을 때 2017년 말 회계처리로 옳은 것은? (단, 토지에 대하여 원가모형을 적용한다)

| 취득원가 (2012년 취득) | 2016년말 | | 2017년말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 순공정가치 | 사용가치 | 순공정가치 | 사용가치 |
| 1,000,000원 | 400,000원 | 500,000원 | 1,200,000원 | 500,000원 |

❶ (차) 손상차손누계액 500,000원 (대) 손상차손환입 500,000원

② (차) 손상차손누계액 600,000원 (대) 손상차손환입 600,000원

③ (차) 손상차손누계액 700,000원 (대) 손상차손환입 700,000원

④ (차) 손상차손누계액 800,000원 (대) 손상차손환입 800,000원

*4.* 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2017년 5월 상품관련 자료이다. 5월 매출원가와 5월말 상품 재고자산은 얼마인가?(단, 상품은 단일품목이고 선입선출법을 적용하고 있으며, 월말결산을 한다) (순서대로 매출원가, 재고자산)

> • 5월초 상품 1,000개(단위당 원가 100원)
> • 5월 5일 매입 2,000개(단위당 원가 120원)
> • 5월 25일 매출 2,500개
> • 5월말 실제상품 400개(단위당 시가 110원)
> • 수량감모는 정상감모에 해당한다.

① 292,000원, 48,000원

❷ 296,000원, 44,000원

③ 285,000원, 55,000원

④ 280,000원, 60,000원

*5.* 다음은 (주)한공의 2017년 결산조정 전 차입금 이자비용과 임대료수익에 대한 총계정원장과 결산조정내용이다.

**자료 1. 총계정원장**

**차입금 이자비용**

| | | |
|---|---|---|
| 4/1 | 보통예금 | 300,000원 |
| 7/1 | 현금 | 300,000원 |
| 10/1 | 보통예금 | 300,000원 |

**임대료수익**

| | | |
|---|---|---|
| 1/1 | 선수임대료 | 5000,000원 |
| 6/1 | 현금 | 1,200,000원 |

**자료 2. 결산조정내용**

> • 2017년 1월 1일 서울은행으로부터 10,000,000원(만기 3년, 이자지급조건: 12%, 월할계산, 3개월마다 후급조건으로 4월 1일, 7월 1일, 10월 1일, 1월 1일에 지급한다)을 차입하였다(이외의 차입금은 없다).
> • 본사건물 중 일부를 임대하고 있으며 임대료는 매년 6월 1일에 1년분 임대료를 수령한다. (월할계산)

재무제표에 대한 설명으로 옳지 않는 것은?

① 당기 이자비용은 1,200,000원이다.

② 당기 임대료수익은 1,200,000원이다.

③ 결산조정이 누락되면 당기순이익은 800,000원 과대계상된다

❹ 결산조정 후 재무상태표상 미지급이자비용은 300,000원이고 선수임대료는 700,000원이다.

6. (주)한공은 2017년 5월 1일에 전기 대손처리한 외상매출금 1,000,000원 중 500,000원을 현금으로 회수하였다. 회수 전 외상매출금과 대손충당금 자료는 다음과 같다.

외상매출금

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1/1 | 전기이월 | 1,000,000원 | 4/20 | 현금 | 4,000,000원 |
| 4/1 | 매출 | 5,000,000원 | | | |

대손충당금

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 1/1 | 전기이월 | 300,000원 |

외상매출금 회수에 따른 회계처리로 옳은 것은? (순서대로 (차), (대))

① 현금 1,000,000원, 대손상각비 1,000,000원

② 현금 500,000원, 외상매출금 500,000원

❸ 현금 500,000원, 대손충당금 500,000원

④ 대손충당금 500,000원, 현금 500,000원

7. 도매업을 영위하는 (주)한공은 사업확장에 따라 본사건물 2개 층을 증축하고 증축에 소요된 비용은 수선비로 회계처리하였다. 본사건물 증축으로 인해 내용 연수가 3년 연장되었다. 이 회계처리가 2017년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 증축전 잔존내용연수는 10년이다)

① 본사건물 감가상각비와 감가상각누계액이 과소계상된다.

② 유형자산이 과소계상된다.

❸ 당기순이익이 과대계상된다.

④ 매출원가에 미치는 영향은 없다.

8. 다음 중 회계변경의 유형이 다른 것은?

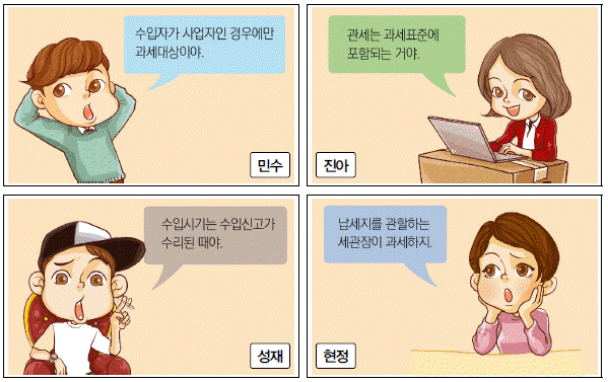
① 우발부채의 추정

② 재고자산 진부화에 대한 판단 및 평가를 변경

③ 감가상각자산의 내용연수 또는 감가상각방법의 변경

❹ 재고자산 평가방법의 변경

9. 다음 중 부가가치세법상 재화의 수입에 대해 틀린 설명을 하는 사람은?




❶ 민수

② 진아

③ 성재

④ 현정

10. 다음의 공급가액 자료를 토대로 (주)한공(의류 도매업)의 2017년 제1기 예정신고기간 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

가. 광고선전용으로 무상 제공한 견본품: 2,000,000원(시가)
나. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화 가액: 5,000,000원
다. 상품국내매출액: 4,000,000원 (매출할인 1,000,000원 차감 전)
라. 상품수출액: 2,000,000원

① 2,000,000원

② 3,000,000원

③ 4,000,000원

❹ 5,000,000원

11. 다음은 개인사업자인 한공기업(페인트 제조업)의 거래내용이다. 2017년 제1기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 없는 매입세액은 모두 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

| 일자 | 거래내용 | 매입세액 |
|---|---|---|
| 1월 18일 | 기계장치 매입 | 20,000,000원 |
| 3월 26일 | 접대비 지출 | 2,000,000원 |
| 5월 19일 | 공장부지의조성관련 지출 | 50,000,000원 |
| 7월 27일 | 종업원 식대 | 1,000,000원 |

① 50,000,000원

② 51,000,000원

③ 52,000,000원

❹ 53,000,000원

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

*12.* 다음 중 일용근로소득 과세방법에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 일용근로자는 급여지급시 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

② 일용근로자의 과세표준은 급여액에서 1일 5만원의 근로소득공제를 차감하여 계산한다.

③ 일용근로자의 근로소득세액공제액은 산출세액의 45%이며, 그 한도가 없다.

④ 일용근로소득의 원천징수세율은 10%이다.

*13.* 다음 중 연금소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 연금계좌에서 연금수령하는 경우의 연금소득은 연금수령한 날이 수입시기가 된다.

② 연금소득공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.

❸ 공적연금소득만 있는 자는 해당 공적연금소득을 종합소득 확정신고하여야 한다.

④ 산업재해보상보험법에 따라 받는 각종 연금은 비과세 연금소득에 해당한다.

*14.* 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.

② 한부모공제와 부녀자공제는 중복적용을 배제한다.

③ 해당 과세기간에 6개월 이상 직접 양육한 위탁아동은 기본공제 대상이다.

❹ 동거중인 조카는 기본공제대상자에 포함된다.

*15.* 다음 중 소득세법상 특별세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 의료기관에 지출한 미용을 위한 성형수술비용은 공제대상 의료비에 해당한다.

❷ 근로소득이 없는 거주자도 기부금 세액공제는 받을 수 있다.

③ 초·중·고 및 대학생의 교육비는 1명당 연 300만원을 한도로 공제한다.

④ 생계를 같이 하는 부양가족 중 기본공제대상자가 아닌 자에게 지출한 보장성보험료도 공제대상이다.