# 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

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

## 【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
④ 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
④ 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 |

① (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
② 296,000원, 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 | | | 임대료수익 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4/1 | 보통예금 | 300,000원 | 1/1 | 선수임대료 | 5000,000원 |
| 7/1 | 현금 | 300,000원 | 6/1 | 현금 | 1,200,000원 |
| 10/1 | 보통예금 | 300,000원 | | | |

**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
④ 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

③ 현금 500,000원, 대손충당금 500,000원

④ 대손충당금 500,000원, 현금 500,000원

7. 도매업을 영위하는 (주)한공은 사업확장에 따라 본사건물 2개층을 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.

③ 당기순이익이 과대계상된다.

④ 매출원가에 미치는 영향은 없다.

8. 다음 중 회계변경의 유형이 다른 것은?

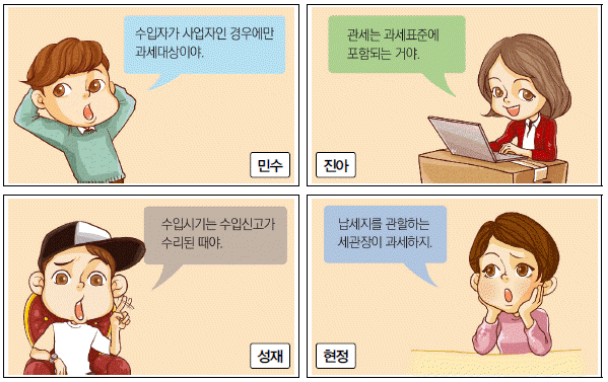
① 우발부채의 추정

② 재고자산 진부화에 대한 판단 및 평가를 변경

③ 감가상각자산의 내용연수 또는 감가상각방법의 변경

④ 재고자산 평가방법의 변경

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




① 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

④ 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

④ 53,000,000원

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

① 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.

③ 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.

④ 동거중인 조카는 기본공제대상자에 포함된다.

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

① 의료기관에 지출한 미용을 위한 성형수술비용은 공제대상 의료비에 해당한다.

② 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.