2018년02월10일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	④	③	③	②	③	①	②	③	②
	11	12	13	14	15					
	②	④	②	②	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. 다음과 관련이 있는 재무제표의 기본가정은 무엇인가?

> 지배·종속관계에 있는 회사들의 경우 지배회사와 종속회사는 단일의 법적 실체가 아니지만 단일의 경제적 실체를 형성하여 하나의 회계단위로서 연결재무제표의 작성 대상이 된다.

① 계속기업의 가정

❷ 기업실체의 가정

③ 기간별보고의 가정

④ 발생주의 회계

2. 재무제표에 대한 신뢰성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외부 회계감사는 재무제표의 신뢰성을 높일 수 있다.

② 내부회계관리제도의 운영은 재무제표의 신뢰성을 높일 수 있다.

③ 재무제표가 신뢰성을 갖기 위한 구성요소로는 표현의 충실성, 검증가능성, 중립성을 들 수 있다.

❹ 유형자산을 공정가치로 평가하는 것이 역사적원가로 평가하는 것보다 신뢰성이 제고된다.

3. 도·소매업을 영위하고 있는 (주)한공은 2017년 결산 마감 전 다음의 사항이 미반영되었음을 알게 되었다. 미반영사항을 반영하기 전 매출액이 10,000,000원일 때, 미반영사항을 반영한 후 올바른 매출액은 얼마인가?

> • 2017년 12월 10일 도착지 인도조건으로 판매 한 운송중인 상품 400,000원이 매출에 계상되지 않았다.
> • 2017년 말 수탁자에게 인도한 상품 500,000원 중 300,000원이 판매되었음을 확인하였다.
> • 2017년에 판매한 상품권 1,000,000원 중 800,000원이 상품 판매로 인해 회수되었음을 확인하였다.
> (단, 상기 금액은 모두 매가이다)

① 10,000,000원

② 10,300,000원

❸ 11,100,000원

④ 11,500,000원

4. 다음은 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 2017년도 매출원가는 얼마인가? (단, 재고자산감모손실은 없다)

<자료 1> 2016년도

기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
1,000,000원	6,000,000원	취득원가: 2,000,000원 순실현가능가치: 1,500,000원

<자료 2> 2017년도

기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
xxx	7,000,000원	취득원가: 3,000,000원 순실현가능가치: 2,000,000원

① 5,500,000원

② 6,000,000원

❸ 6,500,000원

④ 7,000,000원

5. 다음은 (주)한공의 사채 관련 자료이다. 2017년 12월 31일 사채이자에 대한 회계처리로 옳은 것은?

> • 사채 발행일: 2017년 1월 1일
> • 사채 만기일: 2019년 12월 31일
> • 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)
> **[사채할인발행차금 상각표]**
> (단위: 원)

날짜	유효이자	액면이자	상각액	장부금액
2017.1.1	-	-	-	xxx
2017.12.31	xxx	100,000	14,236	xxx
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮

① (차) 이 자 비 용 100,000원 (대) 현 금 100,000원

❷ (대) 현 금 100,000원
사채할인발행차금 14,236원 (차) 이 자 비 용 114,236원

③ (차) 이 자 비 용 100,000원
사채할인발행차금 14,236원 (대) 현 금 114,236원

④ (차) 이 자 비 용 114,236원 (대) 현 금 114,236원

6. 다음은 (주)한공이 2017년 중 취득하여 보유중인 유가증권 내역이다. 2017년말 결산시 유가증권의 평가 결과로 옳은 것은?

구분	종류	액면단가	취득단가	단위당 공정가치
단기매매증권	A주식 1,000주	5,000원	6,000원	7,000원
단기매매증권	B주식 3,000주	5,000원	8,000원	5,000원
매도가능증권	C주식 2,000주	5,000원	7,000원	9,000원

① 당기순이익이 1,000,000원 증가한다.

② 당기순이익이 4,000,000원 감소한다.

❸ 당기순이익이 8,000,000원 감소한다.

④ 당기순이익이 14,000,000원 감소한다.

7. 다음은 (주)한공의 2016년도 말 재무상태표의 일부이다. (주)한공은 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며 2017년도 말 토지의 공정가치는 4,800,000원이다. 토지 재평가가 2017년 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?

재무상태표

(주)한공 2016년 12월 31일 현재 (단위: 원)

과목	금액	
⋮	⋮	⋮
유형자산		⋮
토지	5,500,000	
⋮		⋮
자본		
⋮		
토지재평가잉여금	500,000	
⋮	⋮	

❶ 재평가손실 200,000원

② 재평가손실 700,000원

③ 재평가이익 200,000원

④ 재평가이익 700,000원

8. 다음은 (주)한공의 퇴직급여에 관한 사항이다. 올바르게 설명하고 있는 것은?

퇴직급여충당부채

⋮	기초	5,000,000원
	⋮	

- 2017년 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금은 7,000,000원이고, 이는 퇴직급여규정의 개정으로 증가된 1,500,000원이 포함되어 있다. (전기 이전분 1,300,000원, 당기분 200,000원)
- 당기에 지급한 퇴직급여는 1,000,000원이다.

① 재무상태표상 퇴직급여충당부채는 6,500,000원이다.

❷ 손익계산서상의 퇴직급여는 3,000,000원이다.

③ 퇴직급여규정의 개정으로 증가된 전기 이전분 1,300,000원은 전기이익잉여금에 반영한다.

④ (주)한공은 확정기여제도(DC형)를 적용하고 있다.

9. 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 광업권의 양도는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

② 화재로 인하여 재화가 멸실된 경우에는 재화의 공급에 해당한다.

❸ 지체상금의 수령은 과세거래에 해당하지 않는다.

④ 현물출자에 의하여 재화를 인도하는 것은 과세거래에 해당하지 않는다.

10. 다음 중 제조업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 부가가치세 신고 시 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? 세금계산서는 적법하게 수취하였으며, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다고 가정한다.

가. 원재료를 운반하는 트럭 매입세액: 3,000,000원
나. 회계감사 수수료 관련 매입세액: 1,000,000원
다. 공장용 토지 조성을 위한 공사비용 관련 매입세액: 4,000,000원
라. 영업부에서 사용하기 위한 5인승 자동차(2,000CC) 구입 관련 매입세액: 2,000,000원

① 3,000,000원

❷ 4,000,000원

③ 6,000,000원

④ 10,000,000원

11. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 공급가액과 부가가치세액은 세금계산서의 임의적 기재사항이다.

❷ 일반과세자인 법인은 전자세금계산서의 발급의무자이다.

③ 전자세금계산서 발급명세는 전자세금계산서 발급일이 속하는 달의 다음달 10일까지 국세청장에게 전송하여야 한다.

④ 간주임대료에 대해서도 세금계산서를 발급하여야 한다.

12. 다음 중 소득세법상 연금소득과 관련한 내용을 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 서준

② 미애

③ 연희

❹ 재현

13. 다음의 지출내역 중 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 적용받을 수 있는 것은?

① 상품권 등 유가증권 구입비

❷ 중학생 보습학원비

③ 고속도로 통행료

④ 해외에서 지출한 여행경비

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

14. 다음 자료를 이용하여 거주자 한공회 씨의 2017년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? 단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에서 규정된 원천징수는 적법하게 이루어졌으며 필요경비는 확인되지 않는다.

가. 로또복권 당첨금	4,000,000원
나. 토지매각대금	10,000,000원
다. 유실물 습득으로 인한 보상금	5,000,000원

① 1,000,000원

❷ 5,000,000원

③ 9,000,000원

④ 19,000,000원

15. 다음 중 종합소득공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 기본공제대상자인 직계존속이 70세 이상인 경우 1인당 200만원의 경로우대 공제가 적용된다.

② 소득이 없는 직계비속이 해당 과세기간 중 20세가 된 경우에는 기본공제대상자에 해당하지 아니한다.

❸ 우리사주조합원이 우리사주를 취득하기 위하여 우리사주조합에 출연한 금액은 연 400만원을 한도로 공제한다.

④ 주택담보노후연금 이자비용은 한도 없이 전액 공제가 가능하다.