2018년04월21일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	②	①	①	②	③	①	④	④	①
	11	12	13	14	15					
	①	②	④	②	④					

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 재무제표는 무엇인가?

> 일정 시점 현재 기업이 보유하고 있는 경제적 자원인 자산과 경제적 의무인 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서로서, 정보이용자들이 기업의 유동성, 재무적 탄력성, 수익성과 위험 등을 평가하는 데 유용한 정보를 제공한다.

① 손익계산서
❷ 재무상태표
③ 자본변동표
④ 현금흐름표

2. 다음은 (주)한공의 2018년 상품관련 자료이다. (주)한공의 2018년 매출원가를 계산하면 얼마인가? (단, 모든 상품 매입은 외상매입이다.)

• 기초상품재고액:	100,000원
• 기말상품재고액:	130,000원
• 기초매입채무:	60,000원
• 기말매입채무:	45,000원
• 매입채무의 현금지급액:	550,000원

① 500,000원
❷ 505,000원
③ 515,000원
④ 525,000원

3. 다음 중 사채의 시장이자율과 액면이자율의 관계를 올바르게 설명한 것은?

❶ 사채할인발행차금은 시장이자율 보다 액면이자율이 낮을 경우 발생한다.
② 사채할인발행차금은 시장이자율 보다 액면이자율이 높을 경우 발생한다.
③ 사채할인발행차금은 시장이자율과 액면이자율이 같을 경우 발생한다.
④ 사채할인발행차금은 시장이자율에 의해 영향을 받지 않는다.

4. 다음 자료에 의해 (주)한공이 2018년 손익계산서에 계상할 토지 재평가손익은 얼마인가?

> • (주)한공은 2017년에 공장을 건설할 목적으로 토지를 2,000,000원에 취득하였으며, 매 보고기간마다 재평가모형을 적용하기로 하였다.
> • 2017년말과 2018년말 토지의 공정가치는 각각 2,200,000원과 1,800,000원이다.

❶ 재평가손실 200,000원
② 재평가손실 400,000원
③ 재평가이익 200,000원
④ 재평가이익 400,000원

5. 다음 중 회계변경과 오류수정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회계정책의 변경은 소급적용하고 회계추정의 변경은 전진적으로 처리한다.
❷ 단순히 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 본다.
③ 회계변경은 회계정보의 비교가능성을 훼손할 수 있으므로 회계변경을 하는 기업은 회계 변경의 정당성을 입증하여야 한다.
④ 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기 불가능한 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

6. 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 거래 내용이다. 2018년 손익계산서에 반영되는 기계장치의 감가상각비는 얼마인가?

> • 2018년 1월 1일: 기계장치 20,000,000원 취득 내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법
> • 2018년 7월 1일: 기계장치에 대하여 5,400,000원의 자본적지출(월할상각)이 발생하다.

① 4,000,000원
② 4,540,000원
❸ 4,600,000원
④ 5,000,000원

7. 다음 설명에서 (가)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

> 유형자산이 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름 총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 (가) (으)로 처리한다.

❶ 유형자산손상차손

② 감가상각비

③ 유형자산손상차손환입

④ 감가상각누계액

8. 다음은 (주)한공의 수정전 잔액시산표와 결산 후 재무상태표이다. (가)와 (나)의 금액으로 옳은 것은? (순서대로 (가), (나))

자료 1. 수정 전 잔액시산표

(주)한공 2018년 12월 31일 현재 (단위: 원)

차변	계정과목	대변
:	:	
800,000	외상매출금	
	대손충당금	5,000
200,000	받을어음	
	대손충당금	3,000
:	:	:

자료 2. 매출채권 잔액에 대하여 대손추정률 2%의 대손충당금을 보충법으로 설정하다.

자료 3. 재무상태표

(주)한공 2018년 12월 31일 현재 (단위: 원)

과목	제4(당)기	
:		:
매출채권	(가)	
(대손충당금)	((나))	XXX
:	:	:

① 980,000원, 12,000원

② 980,000원, 20,000원

③ 1,000,000원, 12,000원

❹ 1,000,000원, 20,000원

9. 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 생산지국 과세원칙을 적용한다.

② 전단계거래액공제법을 따르고 있다.

③ 담세자와 납세자가 동일한 직접세에 해당한다.

❹ 재화 또는 용역의 소비에 대하여 과세하는 소비세이다.

10. 다음은 신발제조업을 영위하는 (주)한공의 2018년 1기 예정신고기간(2018.1.1. ~ 2018.3.31.)의 거래내역이다. 부가가치세법상 매출세액은 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않다.)

- 국내 매출액 7,000,000원
- 하치장 반출액 1,000,000원
- 국외(수출) 매출액 5,000,000원
- 거래처에 무상으로 제공한 견본품의 시가 3,000,000원

❶ 700,000원

② 1,000,000원

③ 1,200,000원

④ 1,500,000원

11. 다음 중 부가가치세 신고 시 공제받을 수 있는 매입세액이 아닌 것은?

❶ 거래처 선물 목적으로 시계를 구입하면서 발생한 매입세액

② 직원회식비와 관련된 매입세액

③ 제품운반용 소형트럭 구입과 관련된 매입세액

④ 사무용소모품 구입 관련 매입세액

12. 다음 중 소득세법에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비거주자는 국내원천소득에 대해 소득세를 납부할 의무가 없다.

❷ 소득재분배기능을 위해 누진세율제도를 채택하고 있다.

③ 순자산을 증가시킨 모든 소득에 대해 과세하는 포괄주의 과세방식을 채택하고 있다.

④ 퇴직소득은 종합과세 대상소득으로 다른 소득과 합산하여 종합과세한다.

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

13. 다음 중 소득세법상 소득금액계산시 필요경비로 인정받을 수 있는 경우는?

① 이자소득금액을 계산하는 경우 차입금에 대한 지급이자

② 연금소득금액을 계산하는 경우 은행에 지급한 수수료

③ 근로소득금액을 계산하는 경우 업무상 출장비용

❹ 사업소득금액을 계산하는 경우 사업자 본인의 건강보험료

14. 다음은 근로소득자인 김한공 씨가 2018년에 지출한 자녀교육비내역이다. 연말정산시 교육비세액공제 대상금액은 얼마인가? (단, 자녀의 소득은 없는 것으로 가정한다.)

자녀명	생년월일	지출내역	금액(원)
김진수(대학생)	1998.09.28.	대학교등록금	11,000,000
김영미(초등학생)	2007.12.01.	보습영어학원 수강료	1,500,000
김은정(유치원생)	2013.02.12.	미술학원 강습료	1,800,000

① 9,000,000원

❷ 10,800,000원

③ 12,300,000원

④ 12,800,000원

15. 다음 중 소득세법상 세액공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 근로자 본인의 1인당 연 50만원 이내의 시력보정용 안경과 콘텍트렌즈 구입비는 의료비 세액공제 대상금액이다.

② 사업자가 재해로 자산총액의 20% 이상을 상실하여 납세가 곤란한 경우 재해손실세액공제 대상이다.

③ 근로소득자 본인의 대학원 등록금은 교육비 세액공제 대상금액이다.

❹ 간편장부대상자가 간편장부로 기장한 경우 기장세액공제 대상이다.