2018년10월20일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	①	③	④	①	③	③	①	④	①	①
	11	12	13	14	15					
	③	③	③	④	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. 다음은 (주)한공의 2018년도 재무제표의 일부이다. 2018년도 기말재무상태표상매출채권 및 대손충당금은 각각 얼마인가? (순서대로 매출채권, 대손충당금)

• 2018년 1월 1일 매출채권 100,000원, 대손충당금 40,000원 • 2018년 (주)한공의 매출액은 200,000원이며 이중 외상매출액은 매출액의 70%임 • 2018년 외상매출금 회수액 30,000원 • 2018년 회수불능으로 대손처리된 채권금액 20,000원

❶ 190,000원, 20,000원
② 210,000원, 20,000원
③ 230,000원, 30,000원
④ 250,000원, 30,000원

2. 장부마감 전 발견된 다음 오류사항 중 당기순이익에 영향을 미치는 것은?

① 주식할인발행차금의 미상각
② 매도가능증권에 대한 평가손실 미계상
❸ 재고자산에 대한 평가손실 미계상
④ 재해손실을 판매비와관리비로 계상

3. 다음 중 유형자산 재평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재평가의 빈도는 재평가되는 유형자산의 공정가치 변동에 따라 달라진다.
② 재평가모형을 적용시 공정가치가 증가된 경우 및 감소된 경우를 모두 장부에 반영하여야한다.
③ 공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 간에 거래될 수 있는 교환 가격을 뜻한다.
❹ 유형자산 재평가로 발생하는 재평가이익과 손실은 모두 기타포괄손익으로 처리한다.

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

4. 다음 중 주식배당으로 인한 영향으로 옳지 않은 것은?

❶ 미교부주식배당금만큼 부채가 증가한다.
② 순자산의 유출없이 배당효과를 얻을 수 있다.
③ 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
④ 자본 총액은 변동이 없으나 주식수는 증가한다.

5. 다음은 재무상태표상 자산의 일부 내역이다. 유동자산과 비유동자산으로 계상되는 금액은 각각 얼마인가? (순서대로 유동자산, 비유동자산)

• 현금및현금성자산	100,000원
• 단기투자자산	120,000원
• 상품	270,000원
• 개발비	150,000원
• 매출채권	650,000원
• 선급금	80,000원
• 장기대여금	500,000원
• 차량운반구	330,000원

① 640,000원, 1,560,000원
② 1,140,000원, 1,060,000원
❸ 1,220,000원, 980,000원
④ 1,100,000원, 1,100,000원

6. 다음 자료에 의해 (주)한공이 (주)회계를 인수시 발생한 영업권의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

• 김대표: (주)회계의 현재 재무상태는 어떤가요? • 이부장: 자산 5,000,000원, 부채 3,000,000원, 자본 2,000,000원입니다. • 김대표: 2,500,000원을 지급하고 (주)회계를 인수하도록 하세요.

① 영업권은 정액법으로 상각하여야 한다.
② 발생한 영업권의 금액은 500,000원이다.
❸ 영업권의 내용연수는 5년을 초과할 수 없다.
④ 인수시 발생한 영업권은 외부에서 창출된 영업권이므로 무형자산으로 처리한다.

7. 다음 자료에 의해 (주)한공의 재고자산 중 자연재해로 인해 유실된 금액을 계산하면 얼마인가?

<장부상 재고자산 자료> • 기초상품재고액 300,000원 • 당기상품매입액 1,200,000원 • 당기상품매출액 1,000,000원 • 매출총이익율 20% <재해 발생 후 재고자산 실사 결과 자료> • 기말상품재고 창고실사 결과 실재액 600,000원

❶ 100,000원
② 320,000원
③ 560,000원
④ 600,000원

8. 다음 중 재무제표의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 목적적합성 있는 회계정보는 예측가치 또는 피드백가치를 가져야 한다.

② 적시성 있는 정보라 하여 반드시 목적적합성을 갖는 것은 아니나, 적시에 제공되지 않은 정보는 목적적합성을 상실할 수 있다.

③ 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 객관적으로 검증가능하여야 한다.

❹ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 없다.

9. 다음 중 부가가치세 과세대상 용역의 공급이 아닌 것은?

❶ 의료보건용역을 제공하는 경우

② 특수관계인에게 사업용 부동산을 무상으로 임대하는 경우

③ 산업재산권을 대여하는 경우

④ 건설업자가 건설용역을 제공하면서 건설자재의 일부를 부담하는 경우

10. 다음 중 부가가치세 과세표준에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?



❶ 혜인

② 명희

③ 수혜

④ 진아

11. 다음 중 부가가치세 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과납부세액 또는 환급세액을 신고·납부한다.

② 개인사업자의 경우 관할 세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 1/2에 해당하는 금액을 결정하여 징수한다.

❸ 개인사업자는 휴업 또는 사업부진 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/4에 미달하는 경우 예정신고·4납부를 할 수 있다.

④ 폐업의 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.

12. 다음 중 무조건 종합과세대상 금융소득인 것은?

① 직장공제회 초과반환금

② 비실명 이자소득

❸ 출자공동사업자의 배당소득

④ 비영업대금의 이익

13. 다음 자료는 (주)한공에서 근무하는 거주자 김한공 씨가 2018년에 근로를 제공하고 받은 대가이다. 이를 토대로 2018년 총급여액을 계산하면 얼마인가?

• 월정액 급여	36,000,000원
• 상여금	5,000,000원
• 자녀학자금	3,000,000원
• 여비(회사 지급규정에 의한 실비변상적 금액)	1,000,000원
• 식대(월 100,000원, 현물식사 제공받음.)	1,200,000원

① 41,000,000원

② 44,000,000원

❸ 45,200,000원

④ 46,200,000원

14. 다음 중 소득세법상 납세의무자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 소득세법상 거주자는 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소를 둔 개인을 말한다.

② 거소는 주소지 외의 장소 중 상당기간에 걸쳐 거주하는 장소로서 주소와 같이 밀접한 일반적 생활관계가 형성되지 아니한 장소를 말한다.

③ 국내에 거소를 둔 기간이 1과세기간 동안 183일 이상인 경우에는 거주자로 본다.

❹ 국내에 거소를 둔 기간은 입국한 날부터 출국한 날까지로 한다.

15. 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 복권 당첨소득 중 3억원 초과분은 20%의 세율로 원천징수한다.

② 연금계좌에서 연금 외 수령한 기타소득은 무조건 종합과세 대상 기타소득에 해당한다.

❸ 법인세법에 의하여 처분된 기타소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도 결산확정일이다.

④ 뇌물, 알선수재 및 배임수재에 따라 받은 금품의 기타소득금액의 합계액이 300만원 이하인 경우 분리과세를 선택할 수 있다.