2018년12월08일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

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

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. 다음 대화에서 (가)와 (나)에 해당하는 내용으로 옳은 것은? (순서대로 (가), (나))



① 비교가능성, 실질의 우선
❷ 적시성, 표현의 충실성
③ 중요성, 이해가능성
④ 계속성, 유용성

2. 다음은 (주)한공의 12월 중 상품 매매 자료이다. 재고자산의 평가방법을 선입선출법으로 적용한 경우 매출원가와 매출총이익은 각각 얼마인가? (순서대로 매출원가, 매출총이익)

일자	내역	수량	단가
12월 1일	기초재고	100개	1,000원
12월 5일	외상매입	100개	1,200원
12월 9일	상품매출	150개	4,000원
12월 15일	외상매입	100개	1,400원

① 150,000원, 450,000원
❷ 160,000원, 440,000원
③ 160,000원, 435,000원
④ 180,000원, 420,000원

3. 다음 중 무형자산의 취득원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무형자산의 구입가격과 취득 관련 세금은 취득원가로 인식 가능하다.
② 무형자산의 취득과 관련된 매입할인은 취득원가에서 차감한다.
❸ 무형자산에 대한 지출로서 과거 회계연도의 재무제표나 중간재무제표에서 비용으로 인식한 지출도 그 후의 기간에 무형자산의 취득원가로 인식할 수 있다.
④ 무형자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가는 취득원가에 포함한다.

4. (주)한공은 2018년 1월 1일에 액면금액 1,000,000원, 액면이자율 5%, 만기 3년, 이자는 매년 말에 지급하는 조건으로 사채를 발행하였다. 발행시점의 시장이자 율과 유효이자율은 6%로 동일하며, 발행가액은 974,000원이다. 2018년말 손익 계산서상 사채관련 이자비용은 얼마인가?

① 48,700원
② 50,000원
❸ 58,440원
④ 60,000원

5. (주)한공은 2년 전 매입한 상장주식을 당기 중 580,000원에 처분하였다. 전기말 장부금액은 450,000원이며, 매도가능증권평가손실 150,000원이 있다. 처분시점에 손익으로 계상되는 처분손익은 얼마인가?

❶ 매도가능증권처분손실 20,000원
② 매도가능증권처분이익 20,000원
③ 매도가능증권처분손실 130,000원
④ 매도가능증권처분이익 130,000원

6. 다음 자료에 의하여 (주)한공이 2018년 1월 1일부터 건물의 처분시점까지 인식할 감가상각비는 얼마인가?

- (주)한공이 보유하고 있는 본사건물의 2017년말 장부금액은 2,000,000원이었다.
- (주)한공이 2018년 8월 1일 2,000,000원에 처분하면서 250,000원의 처분이익이 발생하였다.

① 0원
❷ 250,000원
③ 500,000원
④ 2,000,000원

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

7. 다음 자료를 참고하여 (주)한공이 2018년도 손익계산서에 계상할 대손상각비 합계액은 얼마인가?

- 2017년 말 매출채권 잔액과 대손충당금 잔액은 각각 20,000,000원과 500,000원이다.
- 기초 매출채권 중 회수불능인 600,000원을 대손처리하였다.
- 전기에 상각된 매출채권 중 현금으로 회수된 금액은 400,000원이다.
- 2018년도 말 결산전 매출채권 잔액은 30,000,000원이다.
- 회사는 매출채권 기말잔액의 2%를 대손예상액으로 추정한다.

① 100,000원
❷ 300,000원
③ 400,000원
④ 600,000원

8. (주)한공은 영업이익을 5,000,000원으로 계산하였으나, 이후 결산 과정에서 다음의 오류 내용을 발견하였다. 이를 반영한 후의 영업이익은 얼마인가?

- 광고선전비 100,000원을 기부금 계정으로 처리
- 선급보험료 50,000원을 비용으로 회계 처리

① 4,770,000원
② 4,800,000원
③ 4,850,000원
❹ 4,950,000원

9. 다음 중 부가가치세 과세대상에 해당하는 것은?

① 무상으로 제공하는 견본품
② 저당권 설정을 목적으로 부동산을 제공하는 경우
❸ 매입세액 공제된 판매장려물품을 고객에게 제공하는 경우
④ 조세의 물납을 목적으로 재화를 제공하는 경우

10. 다음 중 부가가치세법상 영세율이 적용되는 거래가 아닌 것은?

① 국외제공용역
② 외국을 항행하는 선박에 공급하는 재화
③ 사업자가 내국신용장에 의하여 공급하는 재화
❹ 수출업자가 대행위탁수출을 하고 받는 수출대행수수료

11. 다음은 일반과세자인 (주)한공(전자제품 제조업)의 2018년 제2기 부가가치세확정신고기간의 내역이다. 이 중 매출세액에서 공제 가능한 매입세액은 얼마인가? (단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다.)

- 원재료 구입 관련 매입세액 2,500,000원
- 거래처 접대용품 구입 관련 매입세액 1,000,000원
- 대표이사 업무용 승용차(3,500cc) 구입 관련 매입세액 3,000,000원
- 제품 제조용 기계장치 구입 관련 매입세액 1,200,000원

① 2,500,000원
❷ 3,700,000원
③ 5,500,000원
④ 6,700,000원

12. 다음 중 소득세법상 종합소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 사업소득은 원천징수 여부에 관계없이 종합과세 한다.
② 2,000만원 이하의 출자공동사업자 배당소득은 원천징수로 과세가 종결된다.
③ 일용근로소득은 종합과세 대상 소득이다.
④ 기타소득 중 복권당첨소득은 종합과세 대상 소득이다.

13. 다음 중 소득세법상 근로소득의 범위에 포함되지 않는 것은?

① 종업원의 자녀가 사용자로부터 받는 학자금
② 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액
③ 종업원이 주택의 구입·임차에 소요되는 자금을 저리 또는 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익
❹ 사업자가 그 종업원에게 지급한 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액

14. 다음은 (주)한공에 근무하는 거주자 김한공 씨의 부양가족 현황이다. 2018년 연말정산 시 김한공 씨가 적용받을 수 있는 기본공제와 추가공제의 합계는 얼마인가?

가. 김한공(남성, 45세) 씨의 근로소득금액: 40,000,000원
나. 부양가족 현황
- 배우자(40세, 소득 없음)
- 아들(15세, 소득 없음, 장애인)
- 부친(75세, 사업소득금액 3,000,000원)
- 모친(73세, 소득 없음)

① 7,500,000원
❷ 9,000,000원
③ 10,500,000원
④ 11,000,000원

15. 다음 중 소득세법상 이자소득에 해당하지 않는 것은?

❶ 손해배상금에 대한 법정이자

② 국내에서 지급받는 은행 예금의 이자

③ 내국법인이 발행한 채권 또는 증권의 이자

④ 비영업대금의 이자