2019년02월23일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	①	③	③	④	②	③	①	②	①
	11	12	13	14	15					
	①	②	①	①	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. 다음 중 내부통제제도의 필요성으로 옳지 않은 것은?

① 정보이용자에게 신뢰성 있는 자료를 적시에 제공
② 여러 유형의 부정 처리 및 분식회계를 사전에 예방
❸ 회계 담당자의 내부 감사 역할을 통한 인력 감축
④ 회계기록 및 증빙서류의 도난 및 횡령, 변조 등을 제거하여 기업의 자산을 보호

2. 다음 자료를 토대로 (주)한공의 당기 말 대손충당금 차감전 매출채권 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 전기말 대손충당금 잔액이 1,000원이고 전기에 발생한 매출채권중 500원이 당기에 대손확정되었다.
- 당기 결산과정에서 인식한 대손상각비는 1,500원이다.
- 당기말 매출채권의 순장부금액이 4,200원이다.

❶ 6,200원
② 6,500원
③ 7,200원
④ 7,500원

3. (주)한공의 결산일 현재 실지재고조사에 따른 기말재고액은 1,800,000원이다. 동금액에는 다음과 같은 일부 재고자산 내역이 미반영되었다. 결산후 재무상태표에 표시될 기말 재고자산 금액은 얼마인가?

- 선적지인도조건의 수입 상품 350,000원(선적일 12월 28일)이 기말 현재 운송 중에 있다.
- 도착지인도조건의 수입 상품 280,000원(도착예정일 내년 1월 3일)이 기말 현재 운송 중에 있다.
- 방문판매 고객에게 일정기간 사용 후 매입여부를 결정하는 조건으로 상품 150,000원을 인도했으나, 결산일 현재 아직 매입의사표시가 없다.

① 1,800,000원
② 2,150,000원
❸ 2,300,000원
④ 2,430,000원

4. 다음 자료에 의해 계산한 결산 시 퇴직금추계액은 얼마인가?

<총계정원장의 일부>

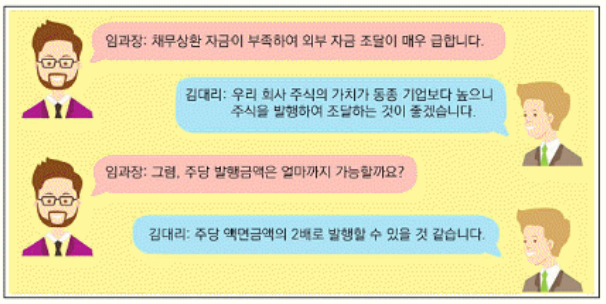
퇴직급여충당부채

4/5	보통예금	2,000,000	1/1	전기이월	6,000,000

<결산정리사항>
12월 31일 (차) 퇴직급여 3,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 3,000,000원

① 1,000,000원
② 4,000,000원
❸ 7,000,000원
④ 9,000,000원

5. 다음 대화 내용대로 주식을 발행한 결과로 옳은 것만을 고른 것은?



가. 자본금이 증가한다.
나. 자본잉여금이 증가한다.
다. 자본 총액이 증가한다.

① 가
② 가, 나
③ 나, 다
❹ 가, 나, 다

6. 다음은 (주)한공이 정부보조금을 수령하여 취득한 차량운반구 관련 자료이다. 2018년 결산정리 후 재무상태표의 차량운반구 장부금액은 얼마인가?

- 취득일: 2018년 1월 1일
- 취득원가: 1,200,000원
- 정부보조금: 400,000원 현금 수령
- 내용연수: 5년, 잔존가치: 없음, 정액법 적용

① 560,000원
❷ 640,000원
③ 800,000원
④ 960,000원

7. 다음의 결산정리사항을 반영하지 아니한 (주)한공의 당기순이익은 450,000원이다. 결산정리사항을 추가로 반영하여 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

• 임대료 미수수익 미계상	20,000원
• 기계장치 감가상각비 미계상	30,000원
• 선급 보험료를 비용 계상	40,000원

① 380,000원

② 460,000원

❸ 480,000원

④ 530,000원

8. 다음 자료에 의해 (주)한공의 회계연도말 재무상태표에 표시될 매출채권 미회수액을 계산하면 얼마인가?

• 기초매출채권	70,000원
• 당기현금매출액	40,000원
• 매출채권회수액	190,000원
• 당기총매출액	290,000원

❶ 130,000원

② 170,000원

③ 210,000원

④ 290,000원

9. 다음 중 부가가치세법상 간이과세제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인사업자는 간이과세에 대한 규정을 적용받지 못한다.

❷ 간이과세를 포기하고 일반과세자가 되면 간이과세를 포기한 날부터 5년이 되는 날까지는 간이과세자에 대한 규정을 적용받지 못한다.

③ 직전연도 공급대가가 4,800만원에 미달하는 개인사업자는 간이과세자가 될 수 있다.

④ 간이과세자는 세금계산서를 발행할 수 없다.

10. 다음의 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 확정신고기간 부가가치세 과세표준을 계산한 금액으로 옳은 것은? (단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

- 제품판매액: 60,000,000원
- 견본품의 시가: 3,000,000원
- 사업에 사용한 토지의 공급액: 10,000,000원
- 매입세액 공제 받은 제품의 대표자 개인적 사용분: 4,000,000원(시가 5,000,000원)

❶ 65,000,000원

② 67,000,000원

③ 70,000,000원

④ 75,000,000원

11. 다음 중 부가가치세의 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 납부할 세액이 1천만원 초과하는 경우에는 납부기한 경과 후에 분납 할 수 있다.

② 주사업장 총괄납부 사업자의 경우 세금계산서는 각 사업장별로 발급하여야 한다.

③ 납세자가 직접 전자신고방법에 의해 부가가치세를 확정신고 하는 경우 납부세액에서 1만원을 공제한다.

④ 사업부진으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액이 직전과세기간의 공급가액의 1/3에 미달하는 개인사업자는 예정신고를 할 수 있다.

12. 다음 중 소득세법상 사업소득의 수입시기에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 시용판매는 구매자에게 상품을 인도한 날이 수입시기이다.

❷ 금융보험업에서 발생하는 이자는 실제로 수입한 날이 수입시기이다.

③ 인적용역제공은 용역대가를 실제로 지급받은 날이 수입시기이다.

④ 자산의 임대소득은 계약에 의하여 지급일이 정해진 경우 실제 지급을 받은 날이 수입시기이다.

13. 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2018년 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? (단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에서 규정된 원천징수는 적법하게 이루어졌다.)

구분	금액
가. 근로소득금액	25,000,000원
나. 은행 정기예금 이자소득	1,000,000원
다. 정신적 피해로 인한 보상금	2,000,000원
라. 상장주식 양도차익(소액주주임)	3,500,000원

❶ 25,000,000원

② 26,000,000원

③ 28,500,000원

④ 29,500,000원

14. 다음 중 종합소득세 확정신고·납부와 관련된 내용으로 옳지 않은 것은?

❶ 과세표준이 없거나 결손시에는 신고의무가 면제된다.

② 일용근로소득만 있는 자는 과세표준 확정신고를 하지 않아도 된다.

③ 과세표준 확정신고 기한은 다음 연도 5월 1일에서 5월 31일(성실신고대상자는 6월 30일)까지이다.

④ 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 납부기한 경과 후 2개월 이내에 분납 할 수 있다.

15. 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기본공제 대상자 1인당 150만원을 소득공제 한다.

❷ 과세기간 종료일 전에 사망한 경우 해당연도에는 인적공제 적용 대상에서 제외한다.

③ 인적공제 대상자 판정 시 장애인은 나이의 적용을 받지 않는다.

④ 직계비속은 항상 생계를 같이하는 부양가족으로 본다.