2019년07월27일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	③	④	④	③	④	①	②	①	①
	11	12	13	14	15					
	④	①	③	④	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 중 기업 경영자의 의사결정과 계획 및 통제를 위한 정보제공이 주된 목적인 회계 분야는 무엇인가?

① 재무회계

❷ 관리회계

③ 세무회계

④ 회계감사

2. 다음은 (주)한공의 상품재고장의 일부이다. 5월말 기말상품재고액과 매출원가는 얼마인가? (단, 실지재고조사법과 선입선출법을 적용하며, 실사결과 수량감모는 없었다.) (순서대로 기말상품재고액, 매출원가)

일자	내역	수량	단가
5/ 1	기초재고	100개	@1,000원
5/ 9	매출	50개	
5/16	매입	400개	@1,300원
5/20	매출	300개	
5/25	매입	100개	@1,500원
5/28	매출	200개	

① 75,000원, 720,000원

② 65,000원, 720,000원

❸ 75,000원, 695,000원

④ 65,000원, 695,000원

3. 다음은 (주)한공의 매출채권 및 대손 관련 자료이다. 대손충당금 기말잔액은 얼마인가?

- 매출채권 기초잔액: 600,000원
- 매출채권 대손발생액: 20,000원
- 매출채권 기말잔액: 800,000원
- 대손충당금 기초잔액: 34,000원
- 당기 대손상각비 계상액: 66,000원

① 34,000원

② 36,000원

③ 66,000원

❹ 80,000원

4. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다.

② 전기에 비용으로 인식한 개발단계의 지출은 당기에 무형자산으로 인식할 수 없다.

③ 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.

❹ 무형자산은 경제적 효익이 소비되는 행태를 반영하여 합리적인 방법으로 상각하며, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정률법으로 상각한다.

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

5. 다음은 (주)한공의 A기계장치 관련 자료이다. 2019년 말에 인식할 유형자산손상차손 금액은 얼마인가?

- 2018년 1월 1일: A기계장치를 200,000,000원에 취득
- 2018년 12월 31일: A기계장치에 대한 감가상각비 계상
  (차) 감가상각비 20,000,000원
  (대) 감가상각누계액 20,000,000원
- 2019년 12월 31일: A기계장치에 대한 감가상각비 계상
  (차) 감가상각비 20,000,000원
  (대) 감가상각누계액 20,000,000원
- 2019년 말 A기계장치에 대한 손상검사를 실시한 결과, 처분 시 예상되는 순공정가치는 60,000,000원, 계속사용가치는 70,000,000원으로 판단되었다.

① 60,000,000원

② 70,000,000원

❸ 90,000,000원

④ 100,000,000원

6. 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. (주)한공의 기말재고금액은 얼마인가?

- 기말재고 실사액 2,500,000원 (위탁 및 시용판매분 제외)
- 매입처에 주문하여 운송중인 상품
  - A상품 300,000원(도착지 인도 기준)
  - B상품 600,000원(선적지 인도 기준)
- 위탁판매 의뢰한 적송품 100,000원 중 수탁자가 판매한 금액 70,000원
- 시용판매중인 시송품 1,000,000원 중 구매 의사표시가 확정된 금액 400,000원

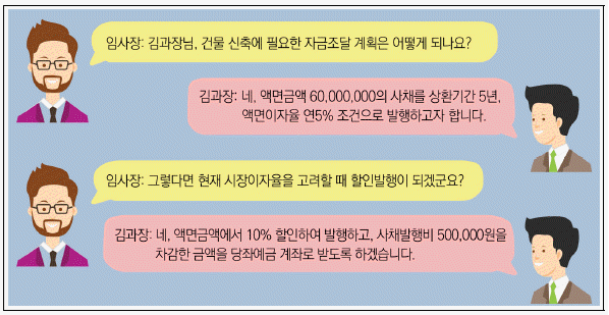
① 3,430,000원

② 3,600,000원

③ 3,700,000원

❹ 3,730,000원

7. 다음은 (주)한공의 사채발행 관련 대화이다. 사채 발행 시 예상되는 사채의 장부금액은 얼마인가?



❶ 53,500,000원

② 54,000,000원

③ 54,500,000원

④ 60,000,000원

8. 다음은 (주)한공의 결산 시 발견된 오류내역이다. 수정 전 당기순이익이 5,000,000원인 경우 수정 후 당기순이익은 얼마인가? (단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

• 선급비용 계상 누락	1,000,000원
• 선수수익 계상 누락	500,000원
• 미지급비용 계상 누락	600,000원

① 4,100,000원

❷ 4,900,000원

③ 5,900,000원

④ 6,100,000원

9. 다음 중 부가가치세법상 과세대상 재화의 공급에 해당하는 것은?

❶ 자기가 주요자재의 일부를 부담하는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 경우

② 매입시 세금계산서를 발급받지 못한 상품을 거래처에 증정한 경우

③ 사업자가 아닌 개인이 사용하던 승용차를 중고차 매매상에게 판매한 경우

④ 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 견본품을 인도하는 경우

10. 다음 자료를 토대로 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가? (단, 세금계산서는 적법하게 수령하였다.)

- 거래처 방문용 소형승용차(2,000cc)의 매입세액: 3,000,000원
- 공장부지의 조성과 관련된 매입세액: 14,000,000원
- 당해 과세기간에 매입하였으나 과세기간 말 현재 사용하지 않은 원재료의 매입세액: 8,000,000원
- 거래처 접대와 관련된 매입세액: 5,000,000원

❶ 8,000,000원

② 11,000,000원

③ 19,000,000원

④ 22,000,000원

11. 다음 중 부가가치세법상 대손금 및 대손세액공제와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?(관련 규정 개정전 문제로 여기서는 기존 정답인 4번을 누르면 정답 처리됩니다. 자세한 내용은 해설을 참고하세요.)

① 대손금은 과세표준에서 공제하지 아니한다.

② 공급받은 자의 파산 및 강제집행이나 그 밖의 사유로 대손이 확정되어 회수할 수 없는 경우 대손세액공제를 적용받을 수 있다.

③ 대손세액공제는 공급일부터 5년이 경과한 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 적용받을 수 있다.

❹ 예정신고 기간에도 대손세액공제가 가능하다.

12. 다음은 거주자 김한공 씨의 2019년 소득 내역이다. 이를 토대로 김한공 씨의 종합소득 과세대상 소득금액을 계산하면 얼마인가?

- 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 총수입금액: 10,000,000원(필요경비: 6,000,000원)
- 고가주택을 임대하고 임대료로 받은 소득: 24,000,000원(필요경비 14,000,000원)
- 「복권 및 복권기금법」에 따른 복권 당첨금: 20,000,000원(필요경비는 확인되지 아니함.)
- 일시적인 문예창작의 대가: 15,000,000원(필요경비는 확인되지 아니함.)

❶ 16,000,000원

② 26,000,000원

③ 49,000,000원

④ 59,000,000원

13. 다음 중 일용근로소득에 대한 설명으로 옳은 것은?(단, 다른 소득은 없는 것으로 가정한다.)

① 일용근로자의 근로소득공제액은 1일 10만원이다.

② 일용근로자는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제 적용을 받을 수 있다.

❸ 일용근로자의 근로소득에 대해서도 근로소득세액공제가 적용된다.

④ 일용근로자의 근로소득은 종합과세 대상 소득에 해당한다.

14. 다음은 (주)공인에 근무하는 거주자 김한공(남성, 45세) 씨의 2019년말 현재 부양가족 현황이다. 김한공 씨가 적용받을 수 있는 기본공제와 추가공제의 합계액은 얼마인가?

가. 김한공 씨의 종합소득금액: 60,000,000원
나. 부양가족 현황(모두 생계를 같이 함)

구분	나이	소득	비고
배우자	40세	없음	
자녀	15세	없음	장애인임
부친	75세	사업소득금액 300만원	
모친	73세	없음	

① 6,000,000원

② 7,000,000원

③ 8,000,000원

❹ 9,000,000원

15. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2019년도 종합소득 산출세액을 계산하면 얼마인가? 원천징수대상이 되는 소득은 세법에 따라 적절하게 원천징수 되었다.

- 직장공제회 초과반환금 5,000,000원
- 사업소득금액 36,000,000원
- 기타소득금액 4,000,000원
- 종합소득공제 3,000,000원
- 종합소득세율은 다음과 같다.

종합소득과세표	세율	누진공제액
1,200만원 이하	6%	-
4,600만원 이하	15%	1,080,000원

❶ 4,470,000원

② 5,550,000원

③ 5,220,000원

④ 6,300,000원