2020년02월15일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	①	②	②	③	③	②	③	③	③	③
	11	12	13	14	15					
	③	④	①	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. 다음 설명과 관련된 회계정보의 질적 특성은?

> · 상장법인인 (주)한공은 1분기 손익계산서를 기한 내에 공시하지 않았다. 이로 인해 기업의 투자자들은 투자의사결정 시점에 필요한 정보를 제공받지 못하였다.

① 적시성

② 중립성

③ 검증가능성

④ 표현의 충실성

2. 다음 중 무형자산으로 회계처리해야 하는 거래는?

① 프로젝트 초기의 연구단계에서 연구비를 지출하였다.

② 다른 회사와 합병하면서 영업권을 취득하였다.

③ 조직 개편으로 인한 부서별 명패 교환비용으로 현금을 지출하였다.

④ 재경팀 직원에게 회계교육을 실시하고 강사료를 지급하였다.

3. (주)한공의 오류 수정 전 당기순이익은 10,000,000원이다. 다음 회계처리 오류사항을 수정한 후의 당기순이익은 얼마인가?

> · 지급 당시 전액 비용처리한 보험료 기간 미경과분 300,000원을 계상 누락하다.
> · 차입금에 대한 발생이자 미지급분 200,000원을 계상 누락하다.

① 9,900,000원

② 10,100,000원

③ 10,200,000원

④ 10,300,000원

4. 다음은 (주)한공의 매출채권 및 대손 관련 자료이다. 2020년도 손익계산서에 계상될 대손상각비 합계액은 얼마인가?

> · 2019년 말 매출채권 잔액: 25,000,000원
> · 2019년 말 대손충당금 잔액: 600,000원
> · 2019년에 상각된 매출채권 중 2020년에 회수된 금액: 500,000원
> · 2020년 중 회수불능으로 대손처리된 매출채권 금액: 800,000원
> · 2020년 말 매출채권 잔액: 35,000,000원
> · 매출채권 기말잔액의 2%에 대해 대손을 추정하다.

① 200,000원

② 300,000원

③ 400,000원

④ 500,000원

5. 다음은 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 이를 통해 2020년도 매출원가를 계산하면? (재고자산 평가손실은 정상적인 것이다.)

[자료 1. 2019년도]

기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
1,000,000원	6,000,000원	취 득 원 가: 2,000,000원 순실현가능가치: 1,500,000원

[자료 2. 2020년도]

기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
×××	7,000,000원	취 득 원 가: 3,000,000원 순실현가능가치: 2,000,000원

① 5,500,000원

② 6,000,000원

③ 6,500,000원

④ 7,000,000원

6. 다음은 (주)한공의 2020년 2월 중 상품 취득 관련 자료이다. 2월말 현재 상품의 취득원가는 얼마인가?

일자	구분	비고
2월 1일	외상매입	1,000개 (단가 1,200원)
	매입 운반비	10,000원
2월 9일	매입에누리	5,000원
2월 10일	매입할인	10,000원
	매입환출	3,000원

① 1,182,000원
② 1,192,000원
③ 1,195,000원
④ 1,210,000원

7. 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 회사는 물가가 지속적으로 상승할 경우 당기순이익이 가장 크게 계상되는 재고자산 평가방법을 채택하고 있다. 기말 재고자산의 단가는 얼마인가?

1/ 1	전기이월	100개	단가 1,000원
3/15	매 입	400개	단가 1,200원
6/30	매 출	300개	단가 2,000원
8/ 5	매 입	100개	단가 1,500원
12/10	매 출	200개	단가 2,500원

① 1,000원
② 1,200원
③ 1,500원
④ 2,000원

8. (주)한공은 사내적립식 퇴직일시금 제도를 운영하고 있으며, 김한공씨 퇴직전 회사의 퇴직급여충당부채 잔액은 5,000,000원이다. (주)한공은 퇴사한 종업원 김한공씨에게 퇴직금 6,000,000원을 보통예금으로 지급하였다. 김한공씨의 퇴직금 지급 시 회계처리로 옳은 것은?

① (차) 퇴직급여충당부채 6,000,000원 (대) 보통예금 6,000,000원
② (차) 퇴직급여충당부채 5,000,000원 (대) 보통예금 5,000,000원
③ (차) 퇴직급여충당부채 5,000,000원 (대) 보통예금 6,000,000원
퇴직급여 1,000,000원
④ (차) 퇴직급여 6,000,000원 (대) 보통예금 6,000,000원

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

9. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 직전연도 공급대가가 4,800만원 미만인 개인사업자와 법인사업자가 적용대상이다.
② 간이과세자는 영수증 또는 세금계산서를 선택하여 발급할 수 있다.
③ 둘 이상의 사업장이 있는 사업자가 경영하는 사업으로서 그 둘 이상의 사업장 공급대가 합계액이 4,800만원 이상인 경우 간이과세 적용을 배제한다.
④ 일반과세자와 달리 음식점업을 운영하는 간이과세자의 경우 의제매입세액공제를 적용받을 수 없다.

10. 다음은 일반과세자인 (주)한공(전자제품 제조업)의 2020년 제1기 부가가치세 예정신고기간의 내역이다. 이 중 부가가치세 매출세액에서 공제 가능한 부가가치세 매입세액은 얼마인가? (단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다.)

가. 세관장으로부터 발급받은 수입세금계산서상 원재료 매입세액 3,500,000원
나. 거래처 접대용품 구입 관련 매입세액 1,000,000원
다. 대표이사 업무용 승용차(3,500cc) 구입 관련 매입세액 3,000,000원
라. 제품 제조용 기계장치 유지보수 관련 매입세액 2,200,000원

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

11. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
② 소매업을 경영하는 자는 공급받는 자가 세금계산서의 발급을 요구하는 경우 세금계산서를 발급하여야 한다.
③ 면세사업자는 공급받는자가 요구하는 경우 세금계산서를 발급할 수 있다.
④ 직전 연도의 사업장별 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.

12. 다음 중 금융소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 통지예금의 이자는 약정에 따른 이자지급 개시일을 수입시기로 한다.

② 출자공동사업자의 배당소득은 조건부 종합과세 배당소득에 해당한다.

③ 실지명의가 확인되지 아니하는 금융소득은 무조건 종합과세 대상이다.

④ 법인세법에 의하여 처분된 배당은 해당 법인의 사업연도 결산확정일을 수입시기로 한다.

13. 다음은 거주자 김한공 씨의 2020년 귀속 소득의 내역이다. 김한공 씨의 종합소득금액에 합산될 종합과세대상 금융소득은 얼마인가? 별도의 언급이 없는 한 적법하게 원천징수 되었다.

가. 내국법인으로부터 받은 현금배당금	4,000,000원
나. 계약의 해약으로 인한 배상금	8,000,000원
다. 외국법인으로부터 받은 현금배당금(원천징수 되지 아니함)	3,000,000원
라. 비영업대금의 이익	9,000,000원

① 3,000,000원

② 7,000,000원

③ 9,000,000원

④ 16,000,000원

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

① 공적연금소득만 있는 자가 다른 종합소득이 없는 경우에는 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

② 공적연금소득은 공적연금 관련법에 따라 연금을 지급받기로 한 날을 수입시기로 한다.

③ 연금소득공제액이 900만원을 초과하는 경우에는 900만원을 공제한다.

④ 공적연금 관련법에 따라 받는 일시금은 연금소득으로 과세된다.

15. 다음은 (주)한공에 근무하는 거주자 김한공 씨의 2020년도 연말정산과 관련된 자료이다. 연말정산에 의한 소득세 환급세액은 얼마인가? 단, 주어진 자료 외에는 고려하지 않는다.

가. 근로소득금액 36,000,000원
나. 종합소득공제 24,000,000원
다. 세 율

종합소득과세표준	기본세율
1,200만원 이하	과세표준의 6%
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + 1,200만원 초과금액의 15%

라. 김한공 씨의 세액공제 합계액은 520,000원으로 가정한다.
마. 2020년의 근로소득 원천징수세액은 500,000원이다.

① 100,000원

② 200,000원

③ 300,000원

④ 500,000원