2020년06월13일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	①	④	②	④	②	③	④	③	②
	11	12	13	14	15					
	①	③	④	③	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 거래에 대한 (주)한공의 회계처리로 옳은 것은?

> · 2020년 1월 1일 특허권 취득을 위해 상환의무가 없는 정부보조금 10,000,000원을 보통예금으로 수령하다.

① (차) 정부보조금 10,000,000원 (대) 보통예금 10,000,000원
(보통예금 차감)

❷ (차) 보통예금 10,000,000원 (대) 정부보조금 10,000,000원
(보통예금 차감)

③ (차) 특허권 10,000,000원 (대) 보통예금 10,000,000원
정부보조금 10,000,000원 정부보조금 10,000,000원
(보통예금 차감) (특허권 차감)

④ (차) 특허권 10,000,000원 (대) 보통예금 10,000,000원
정부보조금 10,000,000원 정부보조금 10,000,000원
(특허권 차감) (보통예금 차감)

2. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래경제적효익을 창출할 수 있다면 자산으로 인식할 수 있다.

② 무형자산의 상각기간은 독점적 · 배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.

③ 다른 종류의 무형자산이나 다른 자산과의 교환으로 무형자산을 취득하는 경우에는 무형자산의 원가를 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 측정한다.

④ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

3. 다음은 (주)한공의 상품 매매 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 계산한 매출원가가 1,275,000원일 때, (가)에 들어갈 매입에누리 및 할인액은 얼마인가?

> · 기초상품재고액: 1,000,000원
> · 기말상품재고액: 200,000원
> · 당기매입액: 500,000원
> · 매입운반비: 10,000원
> · 매입에누리 및 할인: (가)원

① 5,000원

② 15,000원

③ 25,000원

❹ 35,000원

4. 다음은 (주)한공의 기말 재고자산 관련 자료이다. 이를 토대로 재고자산평가손실과 재고자산감모손실을 계산하면 얼마인가? (재고자산은 저가법으로 평가하며 수량차이는 모두 비정상감모이다)

> · 상품의 장부상 재고수량 : 1,000개
> · 창고에 보관 중인 상품의 실제 재고수량 : 980개
> · 상품의 단위당 취득원가 : 1,000원
> · 상품의 단위당 시가 : 950원

① 재고자산평가손실: 45,000원, 재고자산감모손실: 15,000원

❷ 재고자산평가손실: 49,000원, 재고자산감모손실: 20,000원

③ 재고자산평가손실: 50,000원, 재고자산감모손실: 22,000원

④ 재고자산평가손실: 52,000원, 재고자산감모손실: 25,000원

5. (주)한공은 자본증자를 위해 보통주 1,000주를 주당 12,000원(액면금액 주당 10,000원)에 발행하고, 주금은 현금으로 납입받았다. 다음 주식발행에 대한 회계처리 중 옳은 것은? (자본증자일 현재 주식할인발행차금의 장부금액은 400,000원이다.)

① (차) 현금 10,000,000원 (대) 자본금 12,000,000원
주식할인발행차금 400,000원
주식발행초과금 1,600,000원

② (차) 현금 12,000,000원 (대) 자본금 10,000,000원
주식발행초과금 2,000,000원

③ (차) 현금 12,000,000원 (대) 자본금 10,000,000원
주식할인발행차금 2,000,000원

❹ (차) 현금 12,000,000원 (대) 자본금 10,000,000원
주식할인발행차금 400,000원
주식발행초과금 1,600,000원

6. 다음은 (주)한공의 장기할부판매 관련 자료이다. (주)한공이 2020년에 인식할 수익은 총 얼마인가?

> · 2020. 1. 1. 상품을 판매하고 판매대금은 2020. 12. 31.부터 5년 동안 매년 100,000원씩 받기로 함
> · (주)한공의 유효이자율은 10%이고, 유효이자율 10%의 5년 연금 현가계수는 3.7908임

① 379,080원

❷ 416,988원

③ 500,000원

④ 550,000원

7. (주)한공은 2020년 1월 1일 기계장치를 구입하였으며, 당해연도 결산일에 다음과 같이 회수가능액을 산정하였다. 손상차손은 얼마인가?

· 기계장치 3,000,000원(내용년수 5년, 정액법, 잔존가치 1,000,000원) · 결산 시 손상징후가 있어 회수가능액을 2,300,000원으로 산정하다.

① 100,000원

② 200,000원

❸ 300,000원

④ 400,000원

8. 다음 중 회계추정의 변경에 해당하지 않는 것은?

① 차량운반구의 내용연수를 5년에서 7년으로 변경하였다.

② 비품의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였다.

③ 기계장치의 잔존가치를 100,000원에서 200,000원으로 변경하였다.

❹ 재고자산 원가흐름의 가정을 후입선출법에서 선입선출법으로 변경하였다.

9. 다음 중 부가가치세 과세거래에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 승호

② 수진

❸ 현민

④ 정아

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

10. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 영세율 적용대상자는 부가가치세법상 제반 의무를 이행하지 않는다.

❷ 과세표준에는 영(0)의 세율이 적용되지만 관련된 매입세액은 공제받을 수 있다.

③ 면세사업자는 면세를 포기하지 않아도 영세율을 적용받을 수 있다.

④ 영세율은 부가가치세의 역진성을 완화하기 위한 제도이다.

11. 다음 자료를 토대로 일반과세자인 (주)한공의 2020년 제1기 부가가치세 확정 신고시 매출세액을 구하면 얼마인가?(단, 제시된 금액에는 부가가치세가 포함되지 않았다.)

가. 상품매출액(매출에누리 1,000,000원이 차감되지 않은 금액): 20,000,000원 나. 매출채권의 회수지연에 따라 받은 연체이자 500,000원 다. 할부매출액: 12,000,000원(2020년 4월 1일에 제품을 인도하고, 대금은 2020년 4월 30일부터 12회로 분할하여 매월 말일에 1,000,000원씩 받기로 함)

❶ 2,200,000원

② 2,250,000원

③ 2,300,000원

④ 2,350,000원

12. 다음 중 소득세 납세의무에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 거주자는 국내원천소득에 대해서만 납세의무가 있다.

② 과세기간 중 폐업하는 경우 소득세 과세기간은 1월 1일부터 폐업일까지이다.

❸ 거주자가 사망한 경우 1월 1일부터 사망일까지의 소득에 대하여 납세의무가 있다.

④ 공동사업합산과세가 아닌 경우에도 공동사업자는 연대납세의무가 있다.

13. 다음 중 근로소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 주주총회 결의에 따라 상여로 받는 소득은 근로소득에 포함된다.

② 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액은 근로소득에 포함된다.

③ 출자임원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 포함된다.

❹ 외국기관으로부터 받는 근로소득의 경우 근로소득공제가 적용되지 아니한다.

14. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2020년도 귀속 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? (단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에 규정된 원천징수는 적법하게 이루어졌으며 실제로 발생한 경비는 확인되지 않는다.)

가. 국내은행 정기예금이자	2,000,000원
나. 근로소득금액(일용근로자에 해당하지 않음)	20,000,000원
다. 산업재산권을 양도하고 받은 금품(사업성이 없음)	8,000,000원

① 3,200,000원

② 22,000,000원

❸ 23,200,000원

④ 28,000,000원

15. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 기본공제 대상자에 대하여는 부양기간이 1년 미만이어도 월할계산하지 아니하고 연 150만원을 공제한다.

② 거주자의 배우자가 양도소득금액만 200만원이 있는 경우 배우자공제를 받을 수 있다.

③ 종합소득금액에서 공제받지 못한 종합소득공제는 퇴직소득금액과 양도소득금액에서 공제받을 수 있다.

④ 기본공제 대상자 판단시 장애인에 해당하는 경우에는 나이 및 소득금액의 제한을 받지 아니한다.