2020년10월17일년 TAT 2급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	④	③	③	②	③	②	④	④	②	②
	11	12	13	14	15					
	③	①	②	①	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. 다음에서 설명하고 있는 기업 내 제도는 무엇인가?

- 재고자산이 보관되어 있는 창고에 대한 물리적인 접근을 통제하고, 주기적으로 재고실사를 수행한다.
- 일정 금액 이상의 지출에 대하여 회계담당자와 준법감시인의 승인을 받도록 한다.
- 내부고발제도 및 내부고발자 보호프로그램을 운영한다.

① 사외이사제도
② 감사위원회
③ 주주총회
❹ 내부회계관리제도

2. 다음은 (주)한공의 12월 중 상품 매매 자료이다. 재고자산의 평가방법을 총평균법으로 적용한 경우 매출원가는 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
12월 1일	기초재고	100개	1,000원
12월 6일	외상매입	200개	1,200원
12월 20일	상품매출	150개	3,000원
12월 27일	외상매입	200개	1,400원

① 182,000원
② 184,000원
❸ 186,000원
④ 188,000원

3. 다음 자료는 특정 무형자산과 관련하여 지출한 금액이다. 이를 토대로 무형자산의 취득원가를 구하면 얼마인가?

- 무형자산 취득 시 지급한 금액 2,000,000원
- 자산을 사용 가능한 상태로 만드는데 발생한 전문가 수수료 500,000원
- 자산이 적절하게 기능을 발휘하는지 검사하는데 발생한 비용 200,000원
- 무형자산 사용 관련 교육 훈련을 위한 비용 300,000원

① 2,000,000원
② 2,500,000원
❸ 2,700,000원
④ 3,000,000원

4. 다음은 (주)한공의 외상매출금 및 대손충당금 관련 자료이다. 기말 결산분개로 옳은 것은?

- 2020년 기초 재무상태표의 외상매출금은 250,000,000원, 대손충당금은 2,500,000원이다.
- 2020년 중 외상매출금 발생액은 50,000,000원이고, 외상매출금 중 80,000,000원이 현금으로 회수되었다.
- 2020년 중 대손처리된 외상매출금은 3,000,000원이다.
- (주)한공은 외상매출금 잔액의 1%를 대손으로 추정하고 있다.

① (차) 대손상각비 2,000,000원 (대) 대손충당금 2,000,000원
❷ (차) 대손상각비 2,170,000원 (대) 대손충당금 2,170,000원
③ (차) 대손상각비 2,500,000원 (대) 대손충당금 2,500,000원
④ (차) 대손상각비 3,000,000원 (대) 대손충당금 3,000,000원

5. 다음은 (주)한공의 사채발행 관련 자료이다. 2020년 손익계산서에 계상될 이자비용은 얼마인가?

- 2020.1.1. (주)한공은 사채(액면금액 10,000,000원)를 매년 말 이자지급, 만기 3년의 조건으로 9,049,000원에 발행하였다.
- 발행일의 시장이자율은 연 10%이며, 액면이자율은 연 7%이다.

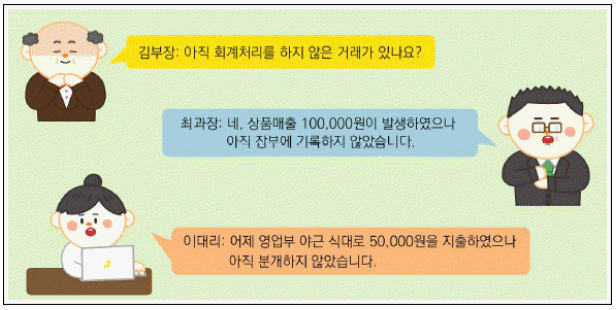
① 633,430원
② 700,000원
❸ 904,900원
④ 1,000,000원

6. 다음은 (주)한공이 정부보조금을 수령하여 취득한 기계장치 관련 자료이다. 2020년 기말 재무상태표에 계상될 기계장치의 장부금액은 얼마인가?

- 2020년 1월 1일 기계장치 취득
- 취득원가 5,000,000원(회사부담분 4,000,000원, 정부보조금 1,000,000원)
- 내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법 상각

① 3,100,000원
❷ 3,200,000원
③ 3,900,000원
④ 4,100,000원

7. 다음 대화의 거래를 모두 회계처리할 경우 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?



① 손익계산서에 미치는 영향 없음

② 매출 100,000원 증가, 영업이익 100,000원 증가

③ 영업이익 100,000원 증가, 당기순이익 50,000원 증가

❹ 매출 100,000원 증가, 당기순이익 50,000원 증가

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

8. 다음은 (주)한공의 회계 처리 오류사항이다. 오류사항 반영 전 당기순이익이 20,000,000원일 경우, 오류사항을 반영한 후의 2020년 당기순이익은 얼마인가?

- 임차료 기간미경과분(선급분) 600,000원 계상을 누락하다.
- 대여금에 대한 이자 미수분 200,000원 계상을 누락하다.
- 12월 급여 미지급분 100,000원 계상을 누락하다.

① 19,000,000원

② 20,200,000원

③ 20,600,000원

❹ 20,700,000원

9. 다음 중 부가가치세법상 과세기간과 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 폐업하는 경우 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.

❷ 제조업의 경우 따로 제품의 포장만을 하는 장소도 사업장으로 본다.

③ 재화를 수입하는 자의 납세지는 관세법에 따라 수입을 신고하는 세관의 소재지로 한다.

④ 사업자단위과세사업자는 각 사업장을 대신하여 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재지를 납세지로 한다.

10. 다음은 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 2020년 2기 확정신고기간의 거래내역이다. 이를 토대로 매출세액을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않다.)

가. 국내 매출액: 8,000,000원
나. 내국신용장에 의해 공급한 재화의 매출액: 4,000,000원
다. 거래처에 무상 제공한 견본품의 원가: 2,000,000원(시가: 3,000,000원)
라. 거래처에 제공한 판매장려품의 원가: 1,200,000원(시가: 2,000,000원)

① 920,000원

❷ 1,000,000원

③ 1,400,000원

④ 1,700,000원

11. 다음 중 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액에 해당하는 것은? (단, 세금계산서는 적법하게 수령하였다.)

① 거래처 체육대회 시 증정한 물품의 매입세액

② 주차장 조성을 위한 정지비 관련 매입세액

❸ 당해 과세기간에 매입하였으나 과세기간 말 현재 사용하지 않은 원재료의 매입세액

④ 업무용 승용차(3,000cc) 관련 수선비 매입세액

12. 다음 중 소득세법상 과세대상 근로소득에 해당하는 것은?

❶ 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액

② 대학에 재학하는 대학생이 근로의 대가로 지급받는 교육기본법에 따른 장학금

③ 6세 이하 자녀보육과 관련하여 받는 급여로서 월 10만원 이내의 금액

④ 건강보험법에 따라 사용자가 부담하는 부담금

13. 다음은 근로소득자인 김진주 씨(여성)의 2020년 12월 31일 현재 생계를 같이 하는 부양가족 현황이다. 김진주 씨가 연말정산 시 적용받을 수 있는 인적공제액을 계산하면 얼마인가?

이름 (나이)	관계	소득내역	비고
김진주 (35세)	본인	종합소득금액 20,000,000원	
정우람 (37세)	배우자	사업소득금액 1,000,000원	
김정연 (31세)	동생	근로소득 총급여 10,000,000원	장애인
정태범 (9세)	자녀	소득없음	

① 3,500,000원

❷ 5,000,000원

③ 8,000,000원

④ 8,500,000원

14. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2020년도 종합소득 산출세액을 계산하면 얼마인가?(원천징수대상이 되는 소득은 세법에 따라 적절하게 원천징수 되었다.)

가. 이자소득금액(직장공제회 초과반환금임) 23,000,000원
나. 근로소득금액(일용근로자가 아님) 16,000,000원
다. 기타소득금액(일시적 강연에 대한 대가임) 4,000,000원
라. 종합소득공제 5,000,000원
마. 세율

종합소득 과세표준	기본세율	누진공제액
1,200만원 이하	과세표준 × 6%	-
4,600만원 이하	과세표준 × 15%	1,080,000원

❶ 1,170,000원

② 2,250,000원

③ 4,620,000원

④ 5,700,000원

15. 다음 중 소득세법상 소득공제 대상 신용카드 사용금액에 해당하는 것은?

❶ 취학전 아동의 학원 수강료

② 정부에 납부하는 국세

③ 월세 세액공제를 받은 월세액

④ 상품권 등 유가증권 구입비