2016년02월27일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	④	③	②	②	②	③	①	③	②
	11	12	13	14	15					
	④	②	②	③	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. 다음은 (주)한공의 2016년 1월 1일의 기계장치 신규 취득 자료 및 결산 관련 자료이다. 결산분개의 (가), (나)에 해당하는 금액과 계정과목으로 옳은 것은?(순서대로 가, 나)

[기계장치 취득 자료]
- 2016년 1월 1일 정부보조금 900,000원을 수령하여 기계장치를 2,000,000원에 취득함.

[결산 관련 자료]
- 감가상각방법: 정액법, 잔존가치: 0원, 내용연수: 5년
- 12월 31일 결산분개: (차) 감가상각비 400,000원 (대) 감가상각누계액 400,000원
  정부보조금 (가) (나) ×××

① 160,000원, 감가상각비

❷ 180,000원, 감가상각비

③ 220,000원, 감가상각누계액

④ 400,000원, 감가상각누계액

2. 다음 중 수익인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 반품가능한 판매의 경우 판매가격이 사실상 확정되었다고 해도 수익을 인식할 수 없다.

② 성격과 가치가 유사한 재화나 용역간의 교환은 수익을 발생시키는 거래로 회계처리하지 아니한다.

③ 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에서 인식한다.

❹ 장기간에 걸쳐 판매대가가 유입되는 경우 판매대가의 공정가치는 미래에 받을 현금의 합계액의 현재가치로 측정되고, 현재가치와 명목가치의 차이는 기간에 걸쳐 매출로 인식한다.

3. (주)한공의 본사 건물의 일부를 다음과 같은 조건으로 임대하였다.(주)한공은 2016년 3월 1일 계약 시 임대보증금과 임대료를 받고 전액 수입임대료로 잘못 회계처리하였다. 이 회계처리 오류가 결산시까지 수정되지 않았다면 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

부동산 임대차계약서

1. 임대인과 임차인 쌍방은 아래 표시 부동산에 관하여 다음 계약 내용과 같이 부동산 임대차계약을 체결한다.

2. 계약내용
제1조 (목적) 위 부동산의 임대차에 대하여 임대인과 임차인은 합의에 의하여 보증금과 임대료를 아래와 같이 지불하기로 한다.

임대기간	2016년 3월 1일~2017년 2월 28일	
보증금	일천만원(10,000,000원)	2016년 3월 1일 계약 시에 지불하고 영수함
임대료	일백이십만원(1,200,000원)	2016년 3월 1일 계약 시에 1년분을 선지불 한다.

⋮

① 1,200,000원 과대계상

② 10,000,000원 과대계상

❸ 10,200,000원 과대계상

④ 11,200,000원 과대계상

4. (주)한공의 건물에 대한 자료는 다음과 같다. 2016년에 인식할 손상차손은 얼마인가?

- 취득일 : 2015년 1월 1일
- 취득원가 : 10,000원
- 내용연수 : 10년
- 잔존가치 : 0원
- 감가상각방법 : 정액법
- 2016년 12월 31일 유형자산의 회수가능액 : 6,400원

① 1,400원

❷ 1,600원

③ 2,000원

④ 2,600원

5. 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회계변경은 회계정책의 변경과 회계추정의 변경이 있으며, 감가상각방법의 변경은 회계추정의 변경에 해당한다.

❷ 회계정책의 변경은 전진적으로 처리하고 회계추정의 변경은 소급적용하되, 회계정책의 변경과 회계추정의 변경으로 구분하기 어려운 경우에는 회계추정의 변경으로 본다.

③ 회계정책의 변경은 일반기업회계기준 등의 개정이나 새로운 회계정책을 적용하는 것이 회계정보의 유용성을 향상킬 수 있는 경우에 한하여 허용한다.

④ 당기에 발견한 전기이전의 오류는 당기손익으로 반영하는 것을 원칙으로 하되, 중대한 오류인 경우에는 기초금액에 반영한다.

6. 다음은 (주)한공의 매출채권에 대한 대손 관련 자료이다. 결산분개 후 2016년 손익계산서의 판매비와관리비 항목에 반영되는 금액은 얼마인가?

잔액시산표(수정 전)
2016년 12월 31일

(주)한공 (단위: 원)

차 변	계정과목	대 변
⋮	⋮	⋮
800,000	매출채권	
	대손충당금	20,000

[회수기간 경과별 대손추정률]

경과기간	매출채권금액	대손추정률
30일 이하	400,000원	1%
31일 ~ 60일	300,000원	5%
61일 ~ 108일	100,000원	10%

① 7,800원

❷ 9,000원

③ 20,000원

④ 29,000원

7. 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류한다.

② 파손, 부패 등의 사유로 정상가격으로 판매가 불가한 경우의 재고자산평가손실은 영업외비용으로 처리한다.

❸ 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 한다.

④ 일정기간 사용한 후에 매입 여부를 결정하는 조건의 시송품은 상품의 점유가 이전된 경우 판매자의 재고에서 제외시킨다.

8. 다음 중 세금계산서(또는 전자세금계산서)에 대하여 옳은 설명을 하는 사람은?



❶ 최 택

② 성덕선

③ 성보라

④ 김정환

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

9. 부가가치세 과세사업을 영위하고 있는 (주)한공의 다음 자료에 의한 2016년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준은? (단, 모든 금액은 부가가치세 별도임)

가. 손익계산서상 국내 매출액 : 100,000,000원
(매출에누리 10,000,000원, 매출할인 20,000,000원, 판매장려금 5,000,000원을 차감한 금액임)
나. 재무부서에서 업무용으로 사용하던 소형승용차 매각 : 10,000,000원(장부가액 4,000,000원)
다. 보유 중인 타법인주식 매각 : 50,000,000원

① 100,000,000원

② 110,000,000원

❸ 115,000,000원

④ 160,000,000원

10. 다음 중 원천징수와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

① 다수가 순위경쟁하는 대회의 입상자에게 상금 10,000,000원을 지급하는 경우 원천징수할 소득세는 400,000원이다.

❷ 근로소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 1월분 근로소득 지급시 연말정산을 해야 한다.

③ 출자공동사업자의 배당소득은 원천징수로써 납세의무가 종결되지 않는다.

④ 분리과세대상소득은 별도의 확정신고절차 없이 원천징수로써 납부의무가 종결된다.

11. 다음 자료에 의하여 거주자 갑의 2016년의 인적공제액을 계산하면 얼마인가?

가. 갑(남, 50세)의 총급여액 : 50,000,000원
나. 부양가족 현황 : 처(48세), 아들(22세, 장애인), 딸(15세), 장인(71세)
다. 부양가족은 생계를 같이 하며 소득이 없다.

① 7,500,000원

② 8,500,000원

③ 9,500,000원

❹ 10,500,000원

12. 다음 중 금융소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무기명채권의 이자는 그 지급을 받은 날을 수입시기로 한다.

❷ 비영업대금의 이익은 그 금액에 상관없이 항상 종합과세된다.

③ 직장공제회 초과반환금은 무조건 분리과세대상이다.

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

13. 다음은 법인세상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 외국납부세액공제는 국가별 한도방식과 일괄한도방식 중 납세자가 선택하여 적용할 수 있다.

❷ 외국납부세액공제 한도를 초과하는 외국납부세액은 다음 사업연도 개시일부터 5년간 이월공제 가능하다.

③ 재해손실세액공제는 천재지변 기타 재해로 인하여 사업용 자산가액의 10% 이상을 상실하는 경우에 적용받을 수 있다.

④ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제와 재해손실세액공제는 이월공제가 허용되지 않는다.

14. 다음은 (주)한공의 제10기(2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	10,000,000원
나. 세무조정자료 - 손익계산서상 계상된 법인세비용	2,000,000원
- 접대비한도초과액	500,000원
- 손익계산서상 계상된 단기매매증권평가이익	700,000원
- 손익계산서상 누락된 매출액	500,000원
- 손익계산서상 누락된 매출원가	300,000원

① 8,000,000원

② 8,400,000원

❸ 12,000,000원

④ 13,400,000원

15. 다음 중 법인세법상 세무조정 및 소득처분으로 옳지 않은 것은? (단, 해당 항목은 손익계산서에 계상되어 있음)

① 상각범위액을 초과하는 감가상각비 : 손금불산입(유보)

② 국세 · 지방세 과오납금에 대한 환급금 이자 : 익금불산입(기타)

❸ 채권자불분명사채이자 중 원천징수세액을 제외한 금액 : 손금불산입(기타사외유출)

④ 임원에게 급여규정상 한도액을 초과하여 지급한 상여금 : 손금불산입(상여)