2016년04월16일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	④	③	④	②	①	④	④	③	③	③
	11	12	13	14	15					
	④	④	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 중 재무제표의 작성과 표시의 일반원칙에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영진에게 있다.

② 재무제표는 이해하기 쉽도록 간단하고 명료하게 표시하여야 한다.

③ 재무제표 항목의 표시와 분류는 특별한 경우를 제외하고는 매기 동일하여야 한다.

❹ 재무제표의 기간별 비교가능성을 제고하기 위한 표시는 계량정보만 해당된다.

2. (주)한공의 2016년 12월말 현금 및 금융상품 관련 자산은 다음과 같다. (주)한공의 기말 재무상태표상 현금및현금성자산은 얼마인가?

- 자기앞수표	250,000원
- 타인발행수표	100,000원
- 당좌예금	50,000원
- 배당금지급통지서	30,000원
- 우표	10,000원
- 받을어음(만기 2017년 1월 31일)	100,000원

① 400,000원

② 410,000원

❸ 430,000원

④ 500,000원

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

3. 다음 중 전기오류수정손익으로 회계처리할 대상이 아닌 것은?

① 전기에 법인세를 잘못 계산하였다.

② 전기에 건물의 도색비용을 건물의 취득원가에 가산하였다.

③ 전기에 발생한 사채의 이자비용을 계상하지 않았다.

❹ 전기에 대손처리한 외상매출금을 당기에 회수하였다.

4. (주)한공은 기계장치를 (주)대한의 차량운반구와 교환하였다. 다음 자료에 의한 (주)한공의 회계처리로 옳은 것은?

- (주)한공의 기계장치 관련 금액
  취득원가 : 2,000,000원, 감가상각누계액 : 1,600,000원, 공정가치 : 500,000원, 현금수취액 : 80,000원
- (주)대한의 기계장치 관련 금액
  취득원가 : 2,000,000원, 감가상각누계액 : 1,550,000원, 공정가치 : 400,000원, 현금수취액 : 80,000원

① (차) 감가상각누계액	1,600,000원	(대) 기계장치	2,000,000원
차량운반구	320,000원		
현금	80,000원		
② (차) 감가상각누계액	1,600,000원	(대) 기계장치	2,000,000원
차량운반구	420,000원	유형자산처분이익	100,000원
현금	80,000원		
③ (차) 감가상각누계액	1,600,000원	(대) 기계장치	2,000,000원
차량운반구	480,000원	유형자산처분이익	160,000원
현금	80,000원		
④ (차) 감가상각누계액	1,600,000원	(대) 기계장치	2,000,000원
차량운반구	580,000원	유형자산처분이익	260,000원
현금	80,000원		

① ①

❷ ②

③ ③

④ ④

5. (주)한공은 2016년 2월 1일에 2년분 화재보험료로 1,440,000원을 지급하고 전액 선급보험료로 회계처리하였다. 이 화재보험의 보험기간은 2016년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지이다. (주)한공의 회계담당자는 2016년도 기말에 보험료에 대한 수정분개를 누락하였다. 이러한 누락은 재무제표에 어떤 영향을 미치는가? (단, 기간은 월할 계산한다.)

❶ 당기순이익 600,000원 과대계상, 자산 600,000원 과대계상

② 당기순이익 600,000원 과소계상, 자산 600,000원 과소계상

③ 당기순이익 660,000원 과대계상, 자산 660,000원 과대계상

④ 당기순이익 660,000원 과소계상, 자산 660,000원 과소계상

6. 확정급여형 퇴직연금제도를 실시하고 있는 한공상사의 4월 8일 회계처리로 옳은 것은?

4월 8일 관리부 직원 이영업씨의 퇴직급여를 다음과 같이 지급하다. 이영업씨의 퇴사 직전 회사의 퇴직급여충당부채의 잔액은 60,000,000원이다. 단, 퇴직소득에 대한 원천징수는 생략한다.

퇴직급여 지급 명세서

지급 내역		금 액
퇴직금	당사 보통예금 계좌 이체 지급	8,000,000원
	퇴직연금운용사 지급	30,000,000원

① (차) 퇴직급여 38,000,000원 (대) 보통예금 8,000,000원
퇴직급여충당부채 30,000,000원
② (차) 퇴직연금운용자산 30,000,000원 (대) 보통예금 8,000,000원
퇴직급여충당부채 22,000,000원
③ (차) 퇴직급여충당부채 30,000,000원 (대) 보통예금 8,000,000원
퇴직연금운용자산 22,000,000원
④ (차) 퇴직급여충당부채 38,000,000원 (대) 보통예금 8,000,000원
퇴직연금운용자산 30,000,000원

① ①
② ②
③ ③
❹ ④

7. 내부회계관리제도의 운영 목적에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외부에 공시되는 재무제표의 신뢰성 확보를 목적으로 한다.
② 내부통제제도의 목적 중 재무정보의 신뢰성 확보를 위하여 운영한다.
③ 자산보호 또는 부정방지 목적과 관련하여 통제절차를 포함할 수 있다.
❹ 내부통제제도의 한계점을 보완하여 완벽한 위험 통제가 가능하도록 운영한다.

8. 다음은 일반과세자 (주)한공의 2016년 제1기 예정신고기간의 거래내역이다. 이 자료도 2016년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 매출세액을 계산하면?

일 자	거 래 내 용	공급가액
1월 8일	외상매출액	20,000,000원
2월 26일	개인적 목적으로 사용한 제품(시가 : 2,000,000원)	1,500,000원
3월 9일	공장건물 매각액	6,000,000원
3월 20일	주식의 양도	5,000,000원

① 2,500,000원
② 2,750,000원
❸ 2,800,000원
④ 3,250,000원

9. 다음 중 부가가치세법상 간이과세와 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 2015년의 공급대가가 4,800만원에 미달되는 경우 간이과세가 적용되는 기간은 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지로 한다.
② 간이과세자의 경우 예정신고기간의 납부세액을 자진신고하는 것이 원칙이다.
❸ 부동산매매업을 경영하는 자는 공급대가의 규모와 관계없이 간이과세자가 될 수 없다.
④ 간이과세자에게는 의제매입세액공제제도가 없다.

10. 다음 중 소득세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소를 둔 개인이 거주자이고, 그 밖의 개인이 비거주자이다.
② 거주자는 국내외원천소득에 대하여 소득세의 납세의무를 지나, 비거주자는 국내원천소득에 대한 소득세의 납세의무를 진다.
❸ 거주자가 사망한 경우의 과세기간은 1월 1일부터 사망신고를 한 날까지로 한다.
④ 곡물 및 기타 식량작물재배업에서 발생하는 소득은 소득세 과세대상이 아니다.

11. 다음 중 소득세법상 세액감면 및 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 비치 · 기장한 장부에 의하여 신고해야 할 소득금액의 100분의 20 이상을 누락하여 신고한 경우에는 기장세액공제를 허용하지 않는다.
② 세액감면과 세액공제가 중복될 경우 세액감면, 이월공제되지 않는 세액공제, 이월공제되는 세액공제 순서로 세액감면과 세액공제를 적용한다.
③ 사업소득에 대한 외국납부세액은 외국납부세액공제를 적용하거나 사업소득의 필요경비에 산입할 수 있다.
❹ 대학원생인 자녀에게 지출한 교육비는 교육비세액공제를 적용받을 수 있다.

12. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 부양가족이 장애인에 해당하는 경우에는 기본공제 적용 시 나이의 제한을 받지 않는다.

② 추가공제 중 부녀자공제와 한부모공제 대상에 모두 해당하는 경우는 한부모공제를 적용한다.

③ 소득자와 재혼한 배우자의 자녀도 공제대상이 될 수 있다.

❹ 퇴직소득금액 200만원이 있는 배우자도 거주자의 기본공제대상이 된다.

13. 다음은 (주)한공의 제10기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.) 재무제표에 반영된 거래 내용이다. 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

(1) 손익계산서
가. 당기순이익 5,000,000원
나. 법인세등 1,000,000원
다. 영업외수익(부산물 매각이익) 2,000,000원
(2) 재무상태표
자본잉여금증가액 (자기주식처분이익) 4,000,000원
위에 제시된 것 외에는 세무조정할 사항이 없다고 가정한다.

① 6,000,000원

② 7,000,000원

③ 8,000,000원

❹ 10,000,000원

14. 다음 중 법인세법상 결손금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 결손금 소급공제는 중소기업에 한하여 적용받을 수 있다.

② 채무의 면제 또는 소멸로 인한 부채의 감소액 중 「채무자 희생 및 파산에 관한 법률」에 의한 회생계획인가의 결정을 받고 법원이 확인한 이월결손금의 보전에 충당된 금액은 익금에 산입하지 아니한다.

❸ 법정기부금의 손금산입한도액을 계산함에 있어 공제하는 이월결손금은 발생시점에 제한이 없다.

④ 둘 이상 사업연도에서 결손금을 그 후의 사업연도의 각 사업연도 소득금액에서 공제하는 경우 먼저 발생한 사업연도의 결손금부터 공제된다.

15. 법인세법상 세무조정과 소득처분에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 법인의 세무상 자기자본총액은 「자본금과 적립금조정명세서(갑)」을 통하여 파악할 수 있다.

② 사외유출된 금액의 귀속이 불분명한 경우 기타사외유출로 소득처분한다.

③ 결산조정사항과 달리 신고조정사항은 손금산입시기를 조절할 수 있다.

④ 접대비 한도초과액은 유보로 소득처분한다.