2016년06월04일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	③	②	②	①	④	③	②	②	①	④
	11	12	13	14	15					
	④	②	①	③	②					

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 재무제표에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법만 인정된다.

② 현금및현금성자산은 사용제한기간이 보고기간종료일로부터 1년을 초과하더라도 유동자산으로 분류한다.

❸ 정상적인 영업주기내에 회수되는 매출채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 회수되지 않더라도 유동자산으로 분류한다.

④ 재무제표는 발생기준에 따라 작성되므로 현금주의에 따라 작성되는 현금흐름표는 재무제표에 해당하지 않는다.

2. 다음은 (주)한공의 2016년도 수정 전 잔액시산표와 매출채권 대손에 관한 자료이다. 대손추정률에 따라 대손충당금을 설정할 경우 결산 시 손익계산서에 반영되는 대손상각비는 얼마인가?

잔액시산표(수정 전)

2016년 12월 31일

(주)한공 (단위: 원)

차변	계정과목	대변
⋮	⋮	⋮
800,000	매출채권	
	대손충당금	20,000

[경과기간별 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

3. (주)한공은 2016년 1월 1일에 기계장치를 100,000원에 취득하였다. 이 기계장치의 공정가치가 2016년 12월 31일에 125,000원으로 증가하여 재평가모형을 적용할 경우 이에 대한 회계처리로 옳지 않은 것은? (내용연수 10년, 잔존가치 없음, 정액법 상각)

① 재평가 후 기계장치의 장부금액은 125,000원이다.

❷ 기계장치의 취득원가는 35,000원 증가한다.

③ 포괄손익계산서에 기타포괄손익 35,000원이 보고된다.

④ 재무상태표에 기타포괄손익누계액 35,000원이 계상된다.

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

4. 다음의 회계변경과 회계추정의 변경에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

❶ 회계정책 변경으로 인한 누적효과는 당기손익에 반영한다.

② 동종 산업에 속한 대부분의 기업이 채택하고 있는 회계정책으로 변경함에 있어서 새로운 회계정책이 종전보다 더 합리적이라고 판단되는 경우에는 정당한 회계변경에 해당한다.

③ 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영한다.

④ 기업환경의 중대한 변화로 종전 회계처리기준을 적용할 때 재무제표가 왜곡되는 경우는 정당한 회계변경 사유에 해당한다.

5. 다음 자료에 의해 (주)한공의 매도가능증권처분손익을 계산한 금액으로 옳은 것은?

- 2015년 8월 10일 매도가능증권 500주를 1주당 공정가치 7,000원에 현금으로 취득하다.
- 2015년 12월 31일 매도가능증권을 1주당 공정가치 9,000원으로 평가하다.
- 2016년 7월 1일 매도가능증권 500주를 1주당 6,000원에 처분하고 주금은 현금으로 수취하다.

	차변		대변	
①	현금	3,000,000원	매도가능증권	3,500,000원
	매도가능증권처분손실	500,000원		
②	현금	3,000,000원	매도가능증권	3,500,000원
	매도가능증권평가이익	1,000,000원	매도가능증권처분이익	500,000원
③	현금	3,000,000원	매도가능증권	4,500,000원
	매도가능증권처분손실	1,500,000원		
④	현금	3,000,000원	매도가능증권	4,500,000원
	매도가능증권평가이익	1,000,000원		
	매도가능증권처분손실	500,000원		

① ①

② ②

③ ③

❹ ④

6. 다음은 7월의 상품 거래 내역이다. 7월의 매출원가와 7월말의 재고액을 계산한 것으로 옳은 것은? (단, 계속기록법에 의한 후입선출법을 적용한다.)(순서대로 매출원가, 월말재고액)

일자	적요	수량	단가
7월 1일	전월이월	20 개	800원
7월 5일	매 입	40 개	1,000원
7월 13일	매 출	30 개	
7월 19일	매 입	50 개	1,100원
7월 30일	매 출	40 개	

① 67,000원, 44,000원

② 70,640원, 40,360원

❸ 74,000원, 37,000원

④ 74,000원, 44,000원

7. 다음은 (주)한공이 제5기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.) 회계연도에 정부보조금을 수령하여 취득한 기계장치와 관련된 자료이다. 기계장치의 취득 시 지원받은 정부 보조금의 금액으로 옳은 것은?

- 취득원가 : 1,000,000원 (취득일 : 2016년 7월 1일)
- 정부보조금 : (가)
- 내용연수 5년, 잔존가치 없음, 정액법에 의한 월할상각
- 당기 말 손익계산서의 감가상각비 : 80,000원

① 100,000원

❷ 200,000원

③ 800,000원

④ 1,000,000원

8. 다음 자료에 따라 의류제조업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 2016년 제1기 부가가치세 예정신고 시 매출세액에 공제되는 매입세액은 얼마인가?

구 분	매입세액	수취한 증명서류
제품 포장지 수입	2,000,000원	수입세금계산서
승용자동차(1,500cc, 4인용) 사용 유류 매입	1,400,000원	세금계산서
공장 건물 임차료	15,000,000원	세금계산서
소모품 구입	300,000원	영수증

① 3,400,000원

❷ 17,000,000원

③ 18,400,000원

④ 18,700,000원

9. 다음 자료로 과세사업자인 (주)한공의 제1기 부가가치세 예정신고기간의 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

거래일자	내 용
1. 6.	갑에게 TV를 10,000,000원에 판매하고 3%의 마일리지(300,000원)를 적립해 주었다.
2. 20.	갑에게 냉장고를 3,000,000원에 판매하고 현금 2,700,000원과 적립된 마일리지 300,000원으로 결제받았다.
3. 31.	갑에게 그 동안의 거래에 대한 감사의 표시로 판매용 스팀청소기(장부가액 100,000원, 시가 200,000원)를 증정하였다.

❶ 13,200,000원

② 13,000,000원

③ 12,900,000원

④ 12,800,000원

10. 다음 중 소득세의 신고와 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 당해 과세기간의 종합소득과세표준이 없거나 결손금이 있는 때에는 소득세법상 신고 의무가 없다.

② 비거주자의 신고와 납부에 관하여는 거주자의 신고와 납부에 관한 규정을 준용하며, 인적 공제 뿐 아니라 특별소득공제 · 자녀세액공제 및 특별세액공제도 적용된다.

③ 중간예납세액은 중간예납기간 종료일부터 2개월 이내에 납부하여야 한다.

❹ 근로소득(일용근로소득 아님)과 사업소득이 있는 거주자는 종합소득과세표준 확정신고를 하여야 한다.

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

① 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.

② 총급여액 500만원만 있는 배우자는 기본공제대상자이다.

③ 경로우대자공제를 받기 위한 최소한의 나이는 70세이다.

❹ 양도소득금액만 150만원이 있는 75세 부친에 대하여는 기본공제를 적용받을 수 있다.

12. 대학교수인 김회계 씨가 2016년에 지급받은 기타소득 관련 자료이다. 주어진 자료로 기타소득금액을 계산하면 얼마인가?

구 분	기타소득 총수입금액	실제필요경비
신문원고료	10,000,000원	500,000원
재산권에 대한 알선수수료	1,000,000원	-
아마추어 바둑대회 우승상금	4,000,000원	200,000원

* 아마추어 바둑대회는 다수가 순위경쟁하는 대회이다.

① 3,000,000원

❷ 3,800,000원

③ 6,000,000원

④ 14,000,000원

13. 다음 중 영리내국법인의 법인세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 사업연도가 6개월을 초과하지 아니하는 법인도 중간예납 의무가 있다.

② 납세의무가 있는 법인은 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 해당 사업연도의 소득에 대한 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.

③ 내국법인이 법인세 과세표준 신고를 할 때 재무상태표 · 포괄손익계산서 · 이익잉여금처분계산서 및 「법인세 과세표준 및 세액조정계산서」를 첨부하지 않으면 무신고로 본다.

④ 자진납부할 법인세액이 1,000만원을 초과하는 경우에는 세액을 분납할 수 있다.

14. 다음 중 법인세법상 익금항목은 몇 개인가?

가. 손금에 산입된 금액 중 환입된 금액
나. 보험업법 등 법률에 따른 고정자산의 평가이익
다. 자기주식의 양도금액
라. 국세 · 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자

① 1개

② 2개

❸ 3개

④ 4개

15. 다음은 (주)한공의 제10기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.) 손익계산서에 반영된 내역이다. 법인세법상 각 사업연도 소득금액을 구하면 얼마인가?

가. 당기순이익	90,000,000원
나. 비용으로 계상된 법인세 등	10,000,000원
다. 세금과공과에 포함된 전기요금연체가산금	500,000원
라. 영업외수익에 포함된 국세환급가산금	600,000원

① 90,000,000원

❷ 99,400,000원

③ 99,900,000원

④ 100,000,000원