2016년08월13일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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. 발생주의와 관련된 설명 중 옳지 않은 것은?

① 현금흐름표는 발생기준에 따라 작성되지 않는다.

② 발생주의 회계는 기업실체의 경제적 거래나 사건에 대해 관련된 수익과 비용을 그 현금 유출입이 있는 기간이 아니라 당해 거래나 사건이 발생한 기간에 인식하는 것을 말한다.

③ 발생주의 회계에서는 재화 및 용역을 신용으로 판매하거나 구매할 때 자산과 부채를 인식하게 되고, 현금이 지급되지 않은 이자 또는 급여 등에 대해 부채와 비용을 인식하게 된다.

❹ 발생주의 회계에서는 현금 유 · 출입이 수반되지 않는 자산과 부채 항목은 인식될 수 없다.

2. 다음 자료를 이용하여 당기 대손상각비를 계산하면 얼마인가?

- 기초 대손충당금 잔액 5,000,000원
- 기중거래
  가. 거래처 매출채권 2,000,000원을 대손처리하였다.
  나. 전기에 대손처리한 매출채권 1,000,000원을 당기에 회수하였다.
- 기말 매출채권 100,000,000원
- 당기 대손충당금은 기말 매출채권 잔액의 5%를 설정하였다.

❶ 1,000,000원

② 2,000,000원

③ 3,000,000원

④ 4,000,000원

3. (주)한공의 재고자산의 상품 A와 B의 기초재고액은 1,500,000원이며, 당기매입액은 20,000,000원이다. 당기 매출원가를 계산하면 얼마인가? 단, 기말 재고자산 평가시 종목별 저가기준을 적용하고 있으며, 재고자산감모손실 중 20%는 원가성이 있는 것으로 간주한다.

상품	장부상 재고수량	실제 재고수량	단위당 원가	판매가격	단위당 추정판매비
A	1,000개	900개	900원	900원	100원
B	900개	800개	700원	850원	50원

❶ 20,092,000원

② 20,140,000원

③ 20,270,000원

④ 20,445,000원

4. 다음 자료에 의해 2016년도 말 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

- 취득원가 : 5,000,000원
- 취득일 : 2015년 1월 1일
- 내용연수 : 5년, 잔존가치 : 없음, 감가상각 방법 : 정액법
- 2016년 말 손상징후가 발생하여 확인 검사 실시
- 2016년 기말 현재 회수가능액 : 2,100,000원

① 100,000원

❷ 900,000원

③ 2,100,000원

④ 2,900,000원

5. 다음은 일반기업회계기준의 수익 인식에 대한 대화내용이다. 설명이 옳지 않은 사람은?



❶ 현진

② 민우

③ 경화

④ 진희

6. (주)한공은 2016년 1월 1일에 액면 5,000,000원의 사채(표시이자율 10%, 만기 3년)를 4,500,000원에 발행하였다. 이 사채로 인하여 (주)한공이 3년 간 인식해야 할 이자비용 총액은 얼마인가?

① 200,000원

② 500,000원

③ 1,500,000원

❹ 2,000,000원

7. (주)한공이 발행한 주식 10주(액면금액 1주당 5,000원)를 감가대가로 1주당 15,000원의 현금을 지급하고 감자한 경우의 회계처리와 관련된 설명으로 옳은 것은? 단, 소각당시 재무상태표에 감자차익이 50,000원 계상되어 있다.

① 재무상태표에 감자차손 100,000원을 계상한다.

❷ 감자차익 50,000원과 상계하고, 재무상태표에 감자차손 50,000원을 계상한다.

③ 손익계산서에 감자차손 100,000원을 계상한다.

④ 재무상태표에 주식할인발행차금으로 50,000원을 계상한다.

8. 과세사업자인 (주)한공(탄산수 제조업)의 다음 거래 중 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은? 단, 제품 제조에 사용된 원재료에 대하여는 매입세액공제를 받았다.

❶ 판매 대리점에 탄산수를 증정하였다.

② 사채업자로부터 자금을 차입하고 공장건물을 담보로 제공하였다.

③ 제품 홍보를 위한 시음회에서 탄산음료를 한 컵씩 제공하였다.

④ 명절 때 농협에서 사과를 면세로 구입하여 거래처에 선물하였다.

9. 부가가치세 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 영세율은 소비지국과세원칙을 구현하는 것을 주된 목적으로 하나, 면세는 역진성 완화를 주된 목적으로 한다.

❷ 영세율 적용 사업자와 면세사업자는 모두 부가가치세법상 납세의무자에 해당한다.

③ 영세율은 완전면세제도, 면세는 부분면세제도에 해당한다.

④ 영세율 적용 사업자는 부가가치세를 공제 · 환급받을 수 있으나, 면세사업자는 부가가치세를 공제 · 환급받을 수 없다.

10. 다음 자료는 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공이 운영하는 한공산업의 제10기(2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.)의 주요 자료이다. 사업소득 총수입금액은 얼마인가?

가. 총매출액(매출에누리 2,000,000원 차감 전)	20,000,000원
나. 가사(家事)용으로 소비한 재고자산(원가 1,000,000원)의 시가	1,500,000원
다. 공장(토지와 건물)의 매각대금	2,000,000원
라. 업무와 관련하여 기증받은 사무용 비품의 시가	4,000,000원

① 22,000,000원

❷ 23,500,000원

③ 25,500,000원

④ 27,500,000원

11. 다음은 (주)한공의 상무이사인 유능한 씨가 2016년에 근로제공대가로 지급받은 금액의 내역이다. 유능한 씨의 총급여액은 얼마인가? 단, 제시된 자료의 금액은 원천징수하기 전의 금액이다.

가. 매월 지급된 급여합계액 : 60,000,000원
나. 연간 지급된 상여금 : 30,000,000원(급 · 상여지급 규정상 한도액 10,000,000원)
다. 식사대(월 20만원) : 2,400,000원(회사에서는 식사를 제공하지 않음.)
라. 사회통념상 타당한 범위 내의 경조금 : 1,000,000원

① 90,000,000원

❷ 91,200,000원

③ 92,400,000원

④ 93,400,000원

12. 거주자의 종합소득에 반드시 합산하는 소득은?

① 주권상장법인의 주주가 받은 배당소득 1,000만원

❷ 동일한 고용주에게 18개월간 고용된 건설현장 노무자가 지급받은 금액

③ 광산근로자가 받은 야간근로수당

④ 고용관계가 없는 자가 다수인에게 강연하고 지급받은 300만원의 강사료

13. 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국정부나 지방자치단체는 비영리외국법인으로서 납세의무를 진다.

② 비영리내국법인은 수익사업소득에 대한 법인세의 납세의무가 있다.

③ 외국법인은 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.

❹ 우리나라의 지방자치단체는 비영리내국법인으로서 납세의무를 진다.

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

가. 손익계산서상 당기순이익	12,000,000원
나. 세무조정자료	
- 주식발행초과금 500,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.	
- 감자차익 2,000,000원을 영업외손익으로 계상하였다.	
- 대표이사인 김한공 씨로부터 시가 2,000,000원인 유가증권을 1,600,000원에 매입한 후 매입가액을 유가증권으로 계상하였다.	

❶ 10,400,000원

② 10,900,000원

③ 14,500,000원

④ 14,900,000원

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

15. 다음은 (주)한공의 제1기 사업연도(2016. 10. 10. ~ 2016. 12. 31.)의 법인세 계산과 관련된 자료이다. 법인세 납부세액을 구하면 얼마인가?

가. 과세표준	100,000,000원
나. 재해손실세액공제액	2,000,000원
다. 원천징수세액	1,000,000원

※ 세율

과세표준	세율
2억원 이하	과세표준의 100분의 10
2억원 초과 200억원 이하	2천만원 + (2억원을 초과하는 금액의 100분의 20)

① 7,000,000원

② 8,000,000원

③ 10,000,000원

❹ 12,000,000원