2016년10월01일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	④	④	①	②	②	③	②	①	③	②
	11	12	13	14	15					
	①	②	③	③	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. 다음 자료를 이용하여 기말 매출채권 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 기초 매출채권 잔액 150,000,000원
- 당기 대손상각비 계상액 7,000,000원
- 전기에 대손처리하고 2016.7.25. 회수된 매출채권 1,000,000원
- 2016.8.10. 대손처리된 매출채권 5,000,000원
- 전기와 당기 모두 기말 매출채권 잔액의 3%를 대손충당금을 설정하고 있다.

① 100,000,000원
② 150,000,000원
③ 200,000,000원
❹ 250,000,000원

2. 재고자산의 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산의 순실현가능가치는 추정판매가격에서 추정판매비용을 차감하여 계산한다.
② 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 낮은 경우 발생하는 재고자산평가손실은 매출원가에 가산한다.
③ 재고자산평가손실은 재고자산의 차감계정인 재고자산평가충당금으로 표시한다.
❹ 당기 기말재고가 과소평가되면 당기의 매출원가는 과소평가되고 차기의 매출원가는 과대 평가된다.

3. 업무용 건물에 관한 다음 자료로 유형자산처분손익을 계산하면 얼마인가? (단, 결산은 연 1회이며, 처분 시 월할 상각한다.)

- 취득금액: 5,000,000원
- 취 득 일: 2014년 1월 1일
- 내용연수: 10년(잔존가치: 없음)
- 상각방법: 정액법
- 기장방법: 간접법
- 처 분 일: 2016년 6월 30일
- 처분금액: 4,000,000원

❶ 처분이익 250,000원
② 처분이익 500,000원
③ 처분이익 700,000원
④ 처분손실 1,000,000원

4. 다음은 (주)한공의 정부보조금과 기계장치 취득에 관한 자료이다.

2016년 1월 1일	기계장치 취득을 목적으로 상환의무가 없는 정부보조금(6,000,000원)을 자기앞수표로 받았다.
2015년 2월 1일	기계장치를 12,000,000원에 구입하고 대금을 자기앞수표로 지급하였다. (지급한 금액 중 6,000,000원은 정부보조금으로 받은 자기앞수표임.)

2016년 2월 1일의 회계처리로 옳은 것은?

① (차) 기계장치 12,000,000원 / 정부보조금 6,000,000원 (기계장치차감) (대) 현금 12,000,000원 / 정부보조금 6,000,000원 (현금차감)
❷ (차) 기계장치 12,000,000원 / 정부보조금 6,000,000원 (현금차감) (대) 현금 12,000,000원 / 정부보조금 6,000,000원 (기계장치차감)
③ (차) 기계장치 12,000,000원 / 정부보조금 6,000,000원 (기계장치차감) (차) 기계장치 12,000,000원 / 정부보조금 6,000,000원 (보통예금차감)
④ (차) 기계장치 12,000,000원 / 정부보조금 6,000,000원 (보통예금차감) (대) 보통예금 12,000,000원 / 정부보조금 6,000,000원 (기계장치차감)

5. 다음 자료에서 (가)~(다)에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은? (순서대로 (가), (나), (다))

연구개발 활동과 관련된 프로젝트 진행 내역

구분 \ 프로젝트	A 프로젝트	B 프로젝트	C 프로젝트
진행상황	완료	완료	진행
경비	300,000원	400,000원	200,000원
경비 발생시점	개발단계	개발단계	연구단계
미래의 경제적 효익	확실	불확실	-
계정과목	(가)	(나)	(다)

① 개발비, 연구비, 경상개발비
❷ 개발비, 경상개발비, 연구비
③ 경상개발비, 개발비, 연구비
④ 경상개발비, 연구비, 개발비

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

6. 다음 회계오류 중 회계연도 말의 유동자산과 자본을 모두 과대계상하는 것은?

① 선급비용을 과소계상하였다.
② 미지급비용을 과소계상하였다.
❸ 매출채권에 대한 대손충당금을 과소계상하였다.
④ 유형자산인 기계장치에 대한 감가상각비를 과소계상하였다.

7. 다음 중 외화환산 시 화폐성 항목에 해당하는 것을 모두 고른것은?

가. 매출채권	나. 선급금	다. 미수금
라. 재고자산	마. 건물	

① 가, 나

❷ 가, 다

③ 나, 라

④ 라, 마

8. 다음은 (주)한공의 2016년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 내역이다. 대손세액공제 후 매출세액을 구하면 얼마인가?

가. 제품매출액	170,000,000원
나. 사업용으로 사용하던 토지의 매각	50,000,000원
다. 매출채권 회수지연에 따른 연체이자	1,000,000원
라. 거래처 파산으로 인해 대손확정된 매출채권(부가가치세 포함)	77,000,000원

❶ 10,000,000원

② 17,000,000원

③ 15,000,000원

④ 14,000,000원

9. 부가가치세법상 납세지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 부동산매매업에 있어서는 사업자가 법인인 경우에는 그 법인의 등기부상의 소재지, 개인인 경우에는 그 업무를 총괄하는 장소를 납세지로 본다.

② 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업자의 경우에는 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 본다.

❸ 부동산임대업의 사업장은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소로 한다.

④ 사업장을 설치하지 아니한 경우에는 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.

10. 소득세법상 소득구분에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

① 종업원이 여비의 명목으로 받은 연액 또는 월액의 급여는 근로소득에 해당한다.

❷ 토사석의 채취허가에 따른 권리의 양도로 인하여 발생한 소득은 양도소득으로 본다.

③ 물품 또는 장소를 일시적으로 대여하고 사용료로서 받는 금품은 기타소득에 해당한다.

④ 퇴직 전에 부여 받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻은 이익은 기타소득에 해당한다.

11. 다음 자료로 거주자 김한공 씨의 소득세 원천징수세액을 계산하면 얼마인가? 단, 필요경비는 확인되지 않는다.

가. 상가임대소득 : 10,000,000원(사업성 있음)
나. 고용관계 없이 일시적으로 대학에서 특강을 하고 받은 강연료 : 3,000,000원
다. 일간지에 글을 1회 기고하고 받은 원고료 : 2,000,000원
※ 기타소득에 대한 원천징수세율은 20%로 가정한다.

❶ 200,000원

② 208,000원

③ 1,000,000원

④ 1,008,000원

12. 다음 중 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 고등학생의 교복을 신용카드로 구입한 경우 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제는 교육비세액공제와 중복적용이 가능하다.

❷ 기본공제대상인 형제자매가 사용한 신용카드 사용액도 신용카드 등 사용금액에 포함한다.

③ 국외에서 사용한 금액은 신용카드 등 사용금액에 포함하지 아니한다.

④ 신용카드를 사용하여 의료비를 지출한 경우 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제는 의료비세액공제와 중복적용이 가능하다.

13. 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기로 옳지 않은 것은?

① 자산의 위탁매매: 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날

② 장기용역매출: 진행기준(단, 작업진행률을 계산할 수 없는 경우에는 완성기준)

❸ 재고자산인 부동산의 판매: 그 재고자산을 인도한 날

④ 단기할부조건부 판매: 그 자산을 인도한 날

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	100,000,000원
나. 제9기 건물감가상각비 한도초과액으로 인한 유보액	1,000,000원
다. 세무조정자료	
• 손익계산서상 계상된 법인세비용	10,000,000원
• 당기 건물감가상각비 한도 미달액	1,200,000원
• 손익계산서상 계상된 교통사고벌과금	300,000원
• 손익계산서상 계상된 국세 과오납금의 환급금에 대한 이자	500,000원

① 100,000,000원

② 101,000,000원

❸ 108,800,000원

④ 118,800,000원

15. 법인세 세액감면과 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국납부세액공제는 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 5년 이내에 끝나는 사업연도에 이월공제가 가능하다.

② 재해손실세액공제를 퀄뤁t뤁t렡적용받기 위해서는 재해상실비율이 20% 이상이어야 한다.

③ 법인세법상 세액공제는 최저한세의 적용대상이 아니다.

❹ 법인세의 감면에 관한 규정과 세액공제에 관한 규정