2016년11월27일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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

1. 다음 설명과 가장 관련된 회계정보의 질적특성 간의 상충관계로 옳은 것은?

> (주)한공은 유형자산을 역사적원가로 평가할지 아니면 공정가치로 평가할지에 대하여 논의하고 있다.

① 목적적합성과 신뢰성
② 목적적합성과 적시성
③ 비교가능성과 신뢰성
④ 신뢰성과 검증가능성

2. (주)한공의 2016년 1월 1일 현재 대손충당금 잔액은 50,000원이다. 그리고 2016년 중 대손 확정된 금액은 26,000원이며, 대손 확정된 채권 중 회수된 금액은 4,000원이다. (주)한공은 대손추산액을 산정하는 방법으로 연령분석법을 사용하고 있다. 2016년 말 현재 매출채권의 연령별 회수예상률은 다음와 같다. (주)한공이 2016년도 손익계산서에 인식할 대손상각비는 얼마인가?

연령	금액	회수예상률
30일이내	300,000원	95%
31일~180일	160,000원	80%
181일~365일	90,000원	50%
365일 초과	14,000원	0%

① 58,000원
② 68,000원
③ 78,000원
④ 88,000원

3. 다음은 (주)한공의 상품매입과 상품매출에 관한 자료이다.

• 11월의 상품재고장

날짜	적요	입고			출고
		수량(EA)	단가(원)	금액(원)	수량(EA)
11/1	전기이월	600	300	180,000	
11/8	상품매입	900	330	297,000	
11/12	매출				1,200
11/19	상품매입	300	340	102,000	

이동평균법을 적용할 경우 11월 30일 재고자산의 단위당 원가는 얼마인가?

① 315원
② 318원
③ 321원
④ 329원

4. 다음은 (주)한공의 유형자산 취득 관련 자료이다. 2016년 12월 31일의 정부보조금 잔액은 얼마인가? 단, 정부보조금에 부수되는 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있다고 가정한다.

> • (주)한공은 2016년 1월 1일에 전기자동차 생산용 최신설비를 500,000,000원(내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법 상각)에 취득하고 정부로부터 250,000,000원을 지원받았다.
> • 정부보조금은 자산에서 차감하는 형식으로 회계처리한다.

① 100,000,000원
② 150,000,000원
③ 200,000,000원
④ 250,000,000원

5. (주)한공은 2015년 초 100,000,000원에 토지를 매입하고 재평가모형을 적용하였다. 2015년 12월 말 토지의 공정가치는 80,000,000원으로 추정되어 20,000,000원의 당기손실을 인식하였다. 2016년 기말 토지의 공정가치가 130,000,000원으로 추정 될 경우의 2016년의 회계처리로 올바른 것은?

① (차) 토 지 50,000,000원 (대) 재평가잉여금 50,000,000원
② (차) 토 지 20,000,000원 (대) 재평가이익 20,000,000원
③ (차) 토 지 50,000,000원 (대) 재평가이익 50,000,000원
④ (대) 재평가이익 20,000,000원 / 재평가잉여금 30,000,000원 (차) 토 지 50,000,000원

6. 퇴직급여와 관련된 설명 중 옳지 않은 것은?

① 퇴직급여충당부채는 보고기간말 현재 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액으로 한다.

② 확정급여형퇴직연금제도에서 퇴직급여와 관련된 자산과 부채를 재무상태표에 표시할 때 에는 퇴직급여와 관련된 부채(퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금)에서 퇴직급여와 관련된 자산(퇴직연금운용자산)을 차감하는 형식으로 표시한다.

③ 확정기여제도를 설정한 경우에는 당해 회계기간에 대하여 기업이 납부하여야 할 부담금을 비용으로 인식하고, 퇴직연금운용자산, 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금미지급금은 인식하지 아니한다.

④ 급여규정의 개정과 급여의 인상으로 퇴직금소요액이 증가되었을 경우에는 당기분은 당기 비용으로 회계처리하고, 전기 이전분은 이익잉여금의 감소로 회계처리한다.

7. (주)한공은 2016년 12월 1일 상품을 €(유로화) 10,000에 외상판매하고 2017년 2월 28일에 대금을 받아 €1당 1,220원에 원화로 환전하였다. (주)한공의 회계연도는 1월 1일부터 12월 31일까지이고, 기능통화는 원화이다. 상기 거래와 관련하여 (주)한공이 2016년 기말과 2017년에 인식하여야 할 손익으로 옳은 것은? (순써대로 2016년, 2017년)

[유로화 환율]
• 2016년 12월 1일: €1 = 1,190원
• 2016년 12월 31일: €1 = 1,230원

① 외화환산이익 400,000원, 외환차손 100,000원

② 외화환산손실 400,000원, 외환차익 100,000원

③ 외화환산이익 400,000원, 외환차손 300,000원

④ 외화환산손실 400,000원, 외환차익 300,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 과세기간과 납세지에 대해 바르게 설명하고 있는 사람은?



① 희정

② 성훈

③ 유미

④ 영진

9. 다음 자료로 과세사업자인 (주)한공의 2016년 제2기 확정신고시 부가가치세과세표준을 구하면 얼마인가? 단, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니 하였다.

가. 외상판매액: 1,000,000원(대금은 다음 기에 수령하였음.)
나. 장려품으로 거래처에 증정한 제품: 원가 1,000,000원(시가 1,500,000원)
다. 화재로 인하여 소실된 제품: 원가 3,000,000원 (시가 4,000,000원)
라. 거래처에 자금을 대여하고 받은 이자: 2,200,000원

① 2,200,000원

② 2,500,000원

③ 4,500,000원

④ 5,500,000원

10. 자료에 의하여 제조업을 영위하는 개인사업자인 한공회 씨의 제10기(2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.) 사업소득 총수입금액을 계산하면 얼마인가?

가. 총매출액	30,000,000원
나. 거래상대방으로부터 받은 판매장려금	1,000,000원
다. 예금이자수입	2,000,000원
라. 사업용 유형자산인 토지의 처분이익	5,000,000원

① 31,000,000원

② 33,000,000원

③ 35,000,000원

④ 36,000,000원

11. 다음 중 종합소득공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 기본공제대상자인 형제자매의 신용카드 등 사용금액은 소득공제대상 사용액에 포함된다.

② 소득이 없는 직계비속이 해당 과세기간 중 20세가 된 경우 해당 과세기간에는 기본공제대상자에 해당하지 않는다.

③ 양도소득금액 150만원이 있는 배우자는 기본공제대상자에 해당하지 않는다.

④ 사업소득만 있는 거주자도 주택자금공제를 적용 받을 수 있다.

12. 다음은 (주)한공의 경리과장인 김한공 씨가 2016년에 근로제공대가로 지급받은 내역이다. 김한공 씨의 총급여액은 얼마인가? 단, 제시된 자료의 금액은 원천 징수하기 전의 금액이다.

가. 매월 지급된 급여합계액: 40,000,000원
나. 자녀학자금 수령액: 10,000,000원
다. 식사대(월 20만원): 2,400,000원(회사에서는 식사를 별도로 제공하였음)
라. 사회통념상 타당한 범위 내의 경조금: 1,000,000원

① 40,000,000원

② 43,400,000원

③ 51,200,000원

④ 52,400,000원

13. 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제10기 사업연도(2016.1.1. ~ 2016. 12.31.)의 법인세 신고를 위한 자료이다. 이를 토대로 각 사업연도 소득금액을 계산하면 얼마인가?

가 .손익계산서상 법인세비용차감전순이익: 20,000,000원
나. 세무조정자료
- 교통사고벌과금 1,000,000원을 비용으로 계상하였다.
- 영업자가 조직한 단체(주무관청에 등록한 조합)에 일반회비 2,000,000원을 지급하고 비용으로 계상하였다.
- 특수관계가 있는 법인으로부터 시가 2,000,000원인 유가증권을 1,600,000원에 매입한 후 매입가액을 유가증권으로 계상하였다.

① 21,000,000원

② 22,000,000원

③ 22,400,000원

④ 23,400,000원

14. 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사외유출된 소득의 귀속자가 개인주주인 경우 배당으로 처분한다.

② 사외유출된 소득의 귀속이 불분명한 경우 기타사외유출로 처분한다.

③ 유보금액의 사후관리를 위한 서식은 「자본금과 적립금 조정명세서(을)」 이다.

④ 배당·상여 및 기타소득으로 소득처분하는 경우 처분하는 법인에게 원천징수의무가 있다.

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

① 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 신고 및 납부하여야 한다.

② 중간예납세액은 중간예납기간이 지난 날부터 2개월 이내에 신고 및 납부하여야 한다.

③ 과세표준과 세액을 신고하면서 재무상태표를 첨부하지 않으면 무신고로 본다.

④ 각 사업연도의 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인은 과세표준과 세액을 신고할 의무가 없다.