2017년02월04일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]
전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

1. 재무제표 작성과 표시에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

① 재무제표는 경제적 사실과 거래의 실질을 반영하여 기업의 재무상태, 경영성과, 현금흐름 및 자본변동을 공정하게 표시하여야 하며, 일반기업회계기준에 따라 적정하게 작성된 재무제표는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

② 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 가장 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시하며, 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.

③ 재무제표의 기간별 비교가능성을 제고하기 위하여 당해 연도와 과거 연도를 비교하는 방식으로 작성한다.

④ 재무제표 항목의 표시나 분류방법이 변경되더라도 전기 재무제표의 신뢰성 확보를 위하여 전기의 항목은 재분류하지 않는다.

2. 다음의 대화에서 빈칸에 들어갈 내용으로 옳은 것은? (순서대로 (가), (나))



① 선입선출법 후입선출법

② 후입선출법 선입선출법

③ 선입선출법 가중평균법

④ 가중평균법 후입선출법

3. 다음은 (주)한공의 상품거래 내역이다. 11월 말 상품재고액과 11월 매출총이익을 계산한 것으로 옳은 것은? (단, 선입선출법을 적용한다.) (순서대로 상품재고액, 매출총이익)

• (주)한공의 11월 상품거래 내역

			매입단가	판매단가
11월 1일	전월이월	100개	@5,000원	
11월 2일	매입	70개	@6,000원	
11월 14일	매출	120개		@9,000원
11월 25일	매출할인	50,000원		

① 250,000원, 410,000원

② 250,000원, 460,000원

③ 300,000원, 410,000원

④ 300,000원, 460,000원

4. 기계장치를 액면금액 1,000,000원, 3년 만기, 무이자부어음을 발행하여 취득하였다. 기계장치의 공정가치와 어음의 현재가치는 751,315원으로 동일하다. 기계 장치 취득시 회계처리로 옳은 것은?(단, 중소기업에 해당하지 않는다.)

① (차) 기계장치 800,000원 (대) 현재가치할인차금 200,000원 장기미지급금 1,000,000원

② (차) 기계장치 1,000,000원 (대) 장기미지급금 1,000,000원

③ (차) 기계장치 751,315원 (대) 현재가치할인차금 248,685원 장기미지급금 1,000,000원

④ (차) 기계장치 751,315원 (대) 장기미지급금 751,315원

5. (주)한공은 2015년 1월 1일에 기계장치를 1,000,000원에 취득하였다. (주)한공은 이 기계장치에 대하여 원가모형을 적용하며, 연수합계법(내용연수 4년, 잔존가액 0원)으로 상각한다. 2015년 말과 2016년 말, 기계장치의 회수가능액이 각각 650,000원, 180,000원인 경우 2016년 손상차손으로 인식할 금액은 얼마인가?

① 120,000원

② 140,000원

③ 160,000원

④ 180,000원

6. (주)한공은 다음의 기말정리사항이 누락된 상태에서 당기순이익을 1,000,000원으로 보고하였다. 누락된 기말정리사항을 반영하여 정확한 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

• 매도가능증권평가이익: 10,000원 • 당기 보험료비용으로 계상한 현금 지급액 중 차기 귀속분: 20,000원 • 당기 수입수수료로 계상한 현금 수입액 중 차기 귀속분: 50,000원 • 당기에 발생한 이자수익 중 현금 미수취분: 30,000원

① 960,000원

② 970,000원

③ 980,000원

④ 1,000,000원

7. (주)한공은 2015년 급여 10,000,000원에 대한 회계처리를 누락하였으나, 2015년도 결산 후인 2016년 6월 30일에 해당 급여를 지급하면서 비용으로 계상하였다. (주)한공이 2016년 11월 1일에 이러한 오류를 발견하였다면, 전기오류수정을 위한 회계처리로 옳은 것은? 단, 중대한 오류에 해당한다.

① (차) 전기오류수정손실(이익잉여금) 10,000,000원 (대) 현 금 10,000,000원

② (차) 전기오류수정손실(이익잉여금) 10,000,000원 (대) 급 여 10,000,000원

③ (차) 전기오류수정손실(영업외비용) 10,000,000원 (대) 현 금 10,000,000원

④ (차) 전기오류수정손실(영업외비용) 10,000,000원 (대) 급 여 10,000,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 주택임대용역과 국민주택건설용역에 대해서는 면세가 적용된다.

② 약사가 단순히 의약품을 판매하는 경우에도 면세가 적용된다.

③ 직수출과 대행위탁수출에 대해서는 영세율이 적용된다.

④ 면세사업자도 면세를 포기하면 영세율을 적용받을 수 있다.

9. 다음 중 부가가치세법상 신고와 납부절차에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 예정신고시 대손세액공제와 신용카드매출전표 등 발행공제는 신고대상이다.

② 예정고지세액으로 징수하여야 할 금액이 30만원 미만인 경우에는 징수하지 않는다.

③ 예정신고기간에 고지납부한 경우에는 확정신고시 6개월분에 대하여 신고하고, 고지납부 세액은 확정신고시 납부세액에서 공제한다.

④ 일반과세자는 예정신고 또는 조기환급 신고시에 이미 신고한 내용을 포함하여 과세표준과 납부세액을 확정신고하여야 한다.

10. 다음 중 근로소득 및 퇴직소득과 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 종업원이 주택 구입자금을 저리로 대여받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당하지 아니한다.

② 기자가 받는 취재수당은 한도없이 전액 비과세한다.

③ 퇴직소득의 수입시기는 퇴직금을 실제로 지급한 날로 한다.

④ 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득이다.

11. 다음 중 최소한 총수입금액의 80%에 상당하는 금액을 필요경비로 하는 기타 소득의 합계액을 구하면 얼마인가?

가. 상훈법에 따른 훈장과 관련하여 받은 상금 3,000,000원 나. 지상권을 설정하고 받는 금품 5,000,000원 다. 산업재산권을 양도하고 받은 금품 20,000,000원 라. 사례금 7,000,000원

① 5,000,000원

② 12,000,000원

③ 20,000,000원

④ 25,000,000원

12. 다음은 (주)한공에서 근무하는 한공회 씨(총급여액 60,000,000원)의 연말정산 자료의 일부이다. 2016년 연말정산시 적용하여야 할 의료비세액공제액은 얼마인가?

가. 본인의 안경구입비: 600,000원 나. 배우자의 산후조리원 비용: 2,000,000원 다. 67세 아버지(동거 중)의 병원 치료비: 3,000,000원 라. 대학생인 자녀의 성형수술비: 4,000,000원

① 180,000원

② 255,000원

③ 525,000원

④ 555,000원

13. 다음 중 법인세법상 익금불산입 항목이 아닌 것은?

① 경정청구를 통해 환급받은 법인세

② 이월결손금의 보전에 충당한 자산수증이익

③ 이월익금

④ 손금에 산입한 금액 중 환입된 금액

14. 다음은 제조업을 영위하는 내국법인인 (주)한공이 제5기 사업연도(2016.1.1.~ 2016.12.31.)에 계상한 비용이다. 각 사업연도 소득금액 계산 시 손금에 산입되지 아니하는 금액을 구하면 얼마인가?

가. 지배주주 갑에게 지급한 여비 1,000,000원 (갑은 (주)한공의 임원 또는 사용인이 아님)
나. 대표이사 을에게 지급한 상여금 2,500,000원 (주주총회에서 결의된 급여지급기준 내의 금액임)
다. 제5기 사업연도에 납부할 법인지방소득세 1,200,000원
라. 판매한 제품의 판매장려금으로서 사전약정 없이 지급한 금액 1,400,000원

① 2,200,000원

② 2,500,000원

③ 3,600,000원

④ 3,700,000원

15. 다음은 (주)한공의 제10기 사업연도(2016. 1. 1. ~ 12. 31.)의 법인세액의 계산에 관련된 자료이다. 법인세 차감납부할세액은 얼마인가?

가. 각 사업연도 소득금액	100,000,000원
나. 이월결손금(제9기 발생분)	10,000,000원
다. 외국납부세액공제액(한도내의 금액임)	2,000,000원
라. 기납부세액	1,000,000원
마. 세율(과세표준 2억원 이하)	10%

① 6,000,000원

② 7,000,000원

③ 8,000,000원

④ 10,000,000원