2020년02월15일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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

1. 다음은 (주)한공의 2020년도 토지와 건물 관련 지출 내역이다. 다음 자료를 반영하여 계산한 2020년 말 토지와 건물의 장부금액은 얼마인가?(단, 감가상각비는 고려하지 않는다.)

- 토지와 건물 일괄구입: 10,000,000원(공정가치: 토지 9,000,000원, 건물 6,000,000원)
- 취득세: 300,000원(토지분), 200,000원(건물분)
- 토지정지비용: 500,000원
- 건물 외벽 도색비: 600,000원
- 재산세: 400,000(토지분), 100,000(건물분)
- 기중 파손된 유리창 수리비용: 150,000원
- 건물 구입 후 중앙집중식 냉난방기 설치비용: 300,000원

① 토지: 6,300,000원, 건물: 4,200,000원
② 토지: 6,500,000원, 건물: 4,300,000원
③ 토지: 6,800,000원, 건물: 4,400,000원
❹ 토지: 6,800,000원, 건물: 4,500,000원

2. 다음은 (주)한공의 매도가능 증권 관련 자료이다. 이를 토대로 계산한 2020년도 매도가능증권처분손익으로 인식되는 금액은 얼마인가?

- 2019년 11월 1일 매도가능증권 700주(액면단가 5,000원)를 7,000,000원에 취득하다.
- 2019년 12월 31일 매도가능증권 공정가치가 주당 15,000원이다.
- 2020년 4월 25일 매도가능증권 700주를 주당 13,500원에 처분하다.

❶ 매도가능증권처분이익 2,450,000원
② 매도가능증권처분이익 3,500,000원
③ 매도가능증권처분이익 5,950,000원
④ 매도가능증권처분손실 1,050,000원

3. (주)한공은 업무용 건물평가에 대하여 재평가모형을 적용하고 있다. 재평가 시점의 건물의 취득원가는 5,000,000원이고 감가상각누계액은 1,500,000원이다. 공정가치가 4,000,000원일 경우 재무제표에 반영되는 결과를 바르게 설명한 사람은 누구인가?



① 유정, 수현
❷ 유정, 은진
③ 민호, 수현
④ 민호, 은진

4. 다음은 (주)한공의 사채 발행 관련 자료이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- 사채 발행일: 2020년 1월 1일
- 사채 만기일: 2024년 12월 31일
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)
- 액면 이자율: 연 8%, 유효이자율: 연 9%
- 2,883,310원에 발행하고, 납입금은 당좌예입하다.

사채			
12/31 차기이월	3,000,000	1/ 1 제 좌	3,000,000

① 사채 발행 시 사채할인발행차금 발생액은 116,690원이다.
② 2020년 손익계산서에 반영되는 이자비용 금액은 259,498원이다.
③ 2020년 사채할인발행차금 상각액은 19,498원이다.
❹ 2020년도 말 사채의 장부금액은 2,863,812원이다.

5. 다음 내용을 토대로 2020년 말 현재 재무상태표상 감가상각누계액과 정부보조금 잔액을 계산하면 얼마인가?

· 2018년 1월 1일 기계장치 취득 (취득원가 1,000,000원, 정부보조금 600,000원) · 5년, 정액법, 월할상각, 잔존가치는 없음

① 감가상각누계액: 400,000원, 정부보조금잔액: 240,000원

② 감가상각누계액: 400,000원, 정부보조금잔액: 360,000원

❸ 감가상각누계액: 600,000원, 정부보조금잔액: 240,000원

④ 감가상각누계액: 600,000원, 정부보조금잔액: 360,000원

6. 다음 회계정보 질적특성 중 (가)의 하부개념에 해당하는 것은?

(가) 은/는 회계 정보가 정보이용자의 의사결정 목적과 관련이 있어야 하며, 당해 회계정보를 이용하여 의사결정을 하였을 경우 회계정보를 이용하지 아니하고 의사결정을 하는 경우 차이를 발생시킬 수 있는 속성이다.

❶ 적시성

② 중립성

③ 이해가능성

④ 표현의 충실성

7. (주)한공의 수정 전 당기순이익은 7,000,000원이다. 다음 회계오류를 수정하여 반영한 2020년의 수정 후 당기순이익은 얼마인가?(단, 월할계산을 가정한다.)

· 자동차보험료 1년분(2020. 5. 1~2021. 4.30.) 900,000원을 전액을 비용처리 · 장기차입금 10,000,000원(연이자율 3%)에 대한 4개월분(2020.9. 1.~2020. 12.31.) 미지급 이자 계상누락

① 7,000,000원

❷ 7,200,000원

③ 7,300,000원

④ 7,400,000원

8. 다음은 의류 제조업을 영위하는 (주)한공의 2020년 제1기 부가가치세 예정신고와 관련된 매입세액 자료이다. 이 중 매출세액에서 공제받지 못할 매입세액은 모두 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

가. 의류 제조용 원재료 구입관련 매입세액 5,000,000원 나. 공장부지 자본적 지출 관련 매입세액 3,000,000원 다. 대표이사 업무용승용차 구입관련 매입세액 (3,500cc) 10,000,000원 라. 거래처 설날선물 구입관련 매입세액 1,500,000원 마. 사무용 비품구입 관련 매입세액 2,500,000원

① 11,500,000원

② 13,000,000원

❸ 14,500,000원

④ 17,000,000원

9. 다음 중 부가가치세 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 납세지관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

② 개인사업자는 관할 세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 남부세액의 1/2에 해당하는 금액을 결정하여 해당 예정신고기간이 끝난 후 25일까지 징수한다.

③ 개인사업자는 휴업 또는 사업부진 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 경우 예정신고 납부를 할 수 있다.

❹ 폐업일의 경우 폐업일이 속한 달의 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.

10. 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2020년 종합소득에 합산될 기타소득금액을 계산하면 얼마인가? (단, 별도로 확인되는 필요경비는 없으며 세부담 최소화를 가정한다.)

1. (주)한공의 전산팀에 근무하는 김한공 씨의 소득자료 중 일부는 다음과 같다.
   - 가. 신입사원을 위한 사내교육의 대가로 받은 강사료 1,000,000원
   - 나. 산업재산권을 대여하고 받은 대가 2,000,000원
   - 다. 복권당첨금 3,000,000원
   - 라. 분실물의 습득 보상금 500,000원
   - 마. 신문에 특별기고하고 받은 원고료 2,500,000원
2. 김한공 씨의 2020년 근로소득금액은 55,000,000원이며, 종합소득공제액은 5,000,000원이다.

종합소득과세표준	기본세율
1,200만원 이하	과세표준의 6%
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + 1,200만원 초과금액의 15%
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + 4,600만원 초과금액의 24%

❶ 0원

② 2,000,000원

③ 2,300,000원

④ 2,700,000원

11. 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수 및 연말정산에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 원천징수의무자가 매월분의 근로소득을 지급할 때에는 6%의 세율로 소득세를 원천징수한다.

② 원천징수의무자는 해당 과세기간의 다음 연도 1월분의 급여 지급시 연말정산을 해야 한다.

❸ 원천징수의무자가 12월분의 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우에는 그 근로소득을 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

④ 일용근로자의 근로소득은 소득 지급 시 원천징수된 후 다음 연도에 연말정산을 통하여 확정된다.

12. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨(남성, 48세)의 2020년도 종합소득공제액을 계산하면 얼마인가?

(1) 가족현황

구 분	나 이	비 고
배우자	45세	소득 없음
부 친	73세	2020년 8월 27일 사망
장 인	68세	주거형편상 별거하고 있으며, 소득 없음
장 남	22세	장애인, 사업소득금액 5,000,000원 있음
장 녀	15세	소득 없음

(2) 국민연금보험료 본인부담분 2,000,000원, 국민건강보험료 및 노인장기요양보험료 본인부담분 500,000원을 납부하였음.

① 8,500,000원

❷ 11,000,000원

③ 12,500,000원

④ 14,000,000원

13. 다음은 법인세법상 익금항목과 익금불산입항목에 관한 내용이다. 옳지 않은 것은?

① 법인이 특수관계에 있는 개인으로부터 유가증권을 시가에 미달하는 가액으로 매입하는 경우 매입가액과 시가와의 차액은 익금항목이다.

② 손금산입한 대손금 중 회수한 금액은 그 회수한 날이 속하는 사업연도의 익금항목이다.

③ 이월결손금의 보전에 충당된 채무면제이익은 익금에 산입하지 아니한다.

❹ 주식의 포괄적 교환차익은 각사업연도 소득금액 계산에 있어서 익금에 산입한다.

14. 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 결산서에 수익으로 계상된 항목들이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 세무조정으로 익금불산입 하여야 할 총액은 얼마인가?

가. 건물임대료	5,000,000원
나. 법인세 과오납금의 환급금 이자	300,000원
다. 단기매매증권의 평가이익	1,500,000원
라. 재산세 환급금	500,000원
마. 자기주식처분이익	700,000원

❶ 1,800,000원

② 2,500,000원

③ 3,000,000원

④ 6,000,000원

15. 다음은 영리내국법인인 (주)한공의 제1기 사업연도(2020.7.20.~2020.12.31.) 법인세액의 계산에 관련된 자료이다. 이를 근거로 산출세액을 계산하면 얼마인가? (단, 정관에 따른 사업연도는 매년 1월1일부터 12월 31일이다.)

가. 결산서상 당기순이익	170,000,000원
나. 세무조정 금액	
㉠익금산입 및 손금불산입	60,000,000원
㉡손금산입 및 익금불산입	20,000,000원
다. 공익신탁의 신탁재산에서 생긴 소득	10,000,000원
라. 법인세율: 과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%	

① 2,500,000원

② 3,500,000원

③ 20,000,000원

❹ 30,000,000원