2020년06월13일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

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 중 회계오류 수정에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 오류수정은 당기의 재무제표에 포함된 회계적 오류를 당기에 발견하여 이를 수정하는 것을 말한다

❷ 중대한 오류는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상할 수 있는 매우 중요한 오류를 말한다.

③ 당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 중대한 오류는 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 보고한다.

④ 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정을 위해 전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 재작성하는 경우 각각의 회계기간에 발생한 중대한 오류의 수정금액을 해당 기간의 재무제표에 반영할 필요는 없다.

2. 다음은 (주)한공의 외화거래 관련 자료이다. 2019년 말 결산 시 외화환산손익과 2020년 외화차입금 상환 시 외환차손익은 각각 얼마인가?

- 2019년 10월 31일: 기계장치 구입을 위하여 10,000달러를 단기간 차입하였다.
- 2020년 2월 15일: 위 외화단기차입금 전액을 상환하였다.
- 일자별 환율정보
  - 2019년 10월 31일: 1,100원/달러
  - 2019년 12월 31일: 1,050원/달러
  - 2020년 2월 15일: 1,080원/달러

① 2019년 결산 시 : 외화환산이익 400,000원2020년 상환 시 : 외환차익 200,000원

❷ 2019년 결산 시 : 외화환산이익 500,000원2020년 상환 시 : 외환차손 300,000원

③ 2019년 결산 시 : 외화환산손실 400,000원2020년 상환 시 : 외환차손 200,000원

④ 2019년 결산 시 : 외화환산손실 500,000원2020년 상환 시 : 외환차익 300,000원

3. 다음은 (주)한공의 당기 말 수정전시산표의 일부이다. 당기에 회수한 현금은 얼마인가? (단, 전기 말 매출채권은 1,000,000원, 대손충당금은 40,000원이다.)

수정전시산표

잔액	합계	계정과목	합계	잔액
2,000,000원	12,000,000원	매출채권	10,000,000원	
	40,000원	대손충당금	70,000원	30,000원
10,000원	10,000원	대손상각비		

① 9,920,000원

② 9,950,000원

③ 9,970,000원

❹ 9,980,000원

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

4. 다음은 (주)한공의 주식거래 관련 자료이다. 이로 인해 당기손익에 미치는 영향은?

- 5월 9일
  A주식(단기매매증권)을 80,000원에 매입하고 거래수수료 3,000원을 지출함
- 8월 16일
  B주식(매도가능증권)을 120,000원에 매입하고 거래수수료 8,000원을 지출함
- 결산일 현재 공정가치
  A주식 85,000원, B주식 140,000원

❶ 2,000원(이익)

② 3,000원(손실)

③ 11,000원(손실)

④ 25,000원(이익)

5. (주)한공은 다음과 같이 사채를 발행하였다. 이에 대한 올바른 회계처리는?

- 사채 1좌당 액면금액 10,000원을 9,500원에 발행하였다. (총 3,000좌, 상환기간 5년, 액면이자 10%, 이자지급 연 1회)
- 사채발행에 따른 납입금은 보통예금에 입금되었고, 사채발행비 100,000원은 현금으로 지급하였다.

① (차) 보통예금 30,000,000원
사채발행비 100,000원
(대) 사 채 30,000,000원
현 금 100,000원

② (차) 보통예금 28,500,000원
사채발행비 1,600,000원
(대) 사 채 30,000,000원
현 금 100,000원

❸ (차) 보통예금 28,500,000원
사채할인발행차금 1,600,000원
(대) 사 채 30,000,000원
현 금 100,000원

④ (차) 보통예금 28,500,000원
사채할인발행차금 1,500,000원
사채발행비 100,000원
(대) 사 채 30,000,000원
현 금 100,000원

6. 다음은 (주)한공의 매출채권 대손 관련 자료이다. 2020년 손익계산서에 반영될 대손상각비는 얼마인가?

- 2019년 12월 31일 매출채권 잔액은 600,000원이며 대손충당금 잔액은 5,000원이다.
- 2020년 4월 1일 (주)공인에 대한 매출채권 10,000원을 대손처리 하였다.
- 2020년 5월 7일 (주)회계에 대한 매출채권 5,000원을 대손처리 하였다.
- 2020년 7월 9일 (주)한국에 대하여 전기에 대손처리 하였던 금액 중 4,000원을 현금으로 회수하였다.
- 2020년 12월 31일 현재 500,000원의 매출채권 중 1%를 회수불능한 금액으로 추정하였다.

① 1,000원

② 10,000원

❸ 11,000원

④ 15,000원

7. 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 자료이다. 2020년에 인식해야 할 손상차손환입액은 얼마인가?

- 2018년 1월 1일
방한복 제조 기계장치를 현금 5,000,000원에 취득하였다.
(내용연수 5년, 정액법 상각, 잔존가치 0원)
- 2019년 12월 31일
방한복 수요가 급감하여 기계장치의 사용을 중단하고 회수가능액을 1,800,000원으로 보아 손상차손을 인식하였다.
- 2020년 12월 31일
방한복 수요 회복으로 기계장치의 회수가능액이 2,500,000원으로 추정되었다.

① 500,000원

② 700,000원

❸ 800,000원

④ 1,300,000원

8. 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

❷ 민사집행법에 따른 경매에 의해 재화를 인도하는 것은 재화의 공급으로 본다.

③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.

④ 자기가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해 주는 것은 용역의 공급으로 본다.

9. 다음은 과세사업을 영위하는 (주)한공의 2020년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 자료이다. 이 자료를 이용하여 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 제품 외상판매액	10,000,000원
나. 공장건물과 부지의 매각액 (토지 30,000,000원, 건물 20,000,000원)	50,000,000원
다. 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역	3,000,000원
라. 외상매출금의 회수지연에 따른 연체이자	1,000,000원

❶ 30,000,000원

② 34,000,000원

③ 43,000,000원

④ 60,000,000원

10. 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2020년도 종합과세되는 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 아래의 금액은 원천징수하기 전의 금액이며, 원천징수는 적법하게 이루어졌다.)

가. 국내은행 정기예금이자	2,000,000원
나. 타인에게 금전을 대여하고 받은 이자(사업성 없음)	8,000,000원
다. 주권상장법인으로부터 받은 현금배당	9,000,000원
라. 집합투자기구로부터의 이익	4,000,000원

① 21,000,000원

② 23,000,000원

❸ 23,330,000원

④ 23,990,000원

11. 다음 자료는 거주자 김한공 씨의 2020년 소득내역이다. 이 자료를 이용하여 김한공 씨의 2020년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 실제 소요된 필요경비는 확인되지 않는 것으로 가정한다.)

가. 연금계좌로부터 연금수령한 연금소득금액	15,000,000원
나. 복권당첨금	3,000,000원
다. 일시적인 문예창작소득	5,000,000원
라. 법인세법에 따라 기타소득으로 처분된 소득	2,000,000원

① 17,000,000원

❷ 19,000,000원

③ 20,000,000원

④ 22,000,000원

12. 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 간편장부대상자가 복식부기로 기장한 경우에는 기장세액공제를 적용받을 수 있다.

② 재해손실세액공제는 사업자가 해당 과세기간에 천재지변이나 그밖의 재해로 자산총액의 10% 이상에 해당하는 자산을 상실하여 납세가 곤란하다고 인정되는 경우에 적용된다.

③ 공제한도를 초과하는 외국납부세액공제액은 해당 과세기간의 다음 과세기간부터 10년 이내에 끝나는 과세기간으로 이월하여 공제받을 수 있다.

④ 특별세액공제는 근로소득자에게만 적용된다.

13. 다음은 (주)한공의 제10기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.) 자동차세 납부와 관련된 회계처리 자료이다. 제10기의 세무조정 및 소득처분으로 옳은 것은?

· 사업용 트럭에 대한 2020년 자동차세 1,000,000원을 납부하고 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 차량운반구(트럭)	1,000,000원
(대) 현 금	1,000,000원

① <손금불산입> 세금과공과 1,000,000원(기타사외유출)

② <손금불산입> 세금과공과 1,000,000원(유보)

③ <손금산입> 세금과공과 1,000,000원(기타)

❹ <손금산입> 세금과공과 1,000,000원(△유보)

14. 제조업을 영위하는 (주)한공은 제20기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.)에 업무용승용차를 취득하였다. 이와 관련한 법인세법상 세무조정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 업무용승용차는 정액법만을 감가상각방법으로 하고 내용연수는 일률적으로 5년이 적용된다.

❷ 업무용승용차의 감가상각비를 세법상 상각범위액보다 과소계상하는 경우 세무조정이 불필요하다.

③ 업무용승용차의 감가상각비 중 업무에 사용한 금액은 800만원을 한도로 손금산입한다.

④ 업무용승용차를 업무전용자동차보험에 가입한 경우, 운행기록 등 작성·비치가 없더라도 1,500만원 이내의 업무용승용차 관련비용은 손금으로 인정한다.

15. 다음 중 법인세법상 중간예납에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 법인세 중간예납은 직전 사업연도 납부세액의 50%를 중간예납세액으로 납부하며, 직전 사업연도에 납부세액이 없는 경우는 중간예납의무가 면제된다.

② 중간예납세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 납부기한이 지난 날부터 3개월 이내에 분납할 수 있다.

❸ 법인은 중간예납기간이 지난 날부터 2개월 이내에 중간예납세액을 납부해야 한다.

④ 합병으로 신설된 법인의 경우 최초 사업연도에 한하여 중간예납 의무가 없다.