2020년08월15일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

1. 다음 중 선생님의 질문에 잘못된 답변을 하는 사람은?



① 성우

② 선아

③ 나예

④ 진수

2. 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 자료이다. 2020년 말 재무상태표에 표시될 감가상각누계액은 얼마인가? (단, 감가상각은 월할상각을 가정한다.)

- 2020년 1월 1일
  기계장치를 2,000,000원에 취득하였다.
  (내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법)
- 2020년 7월 1일
  기계장치에 부가적 기능을 추가하여 생산능력을 향상시켰으며, 이에 소요된 금액 900,000원을 자본적지출로 처리하였다.

① 200,000원

② 300,000원

③ 400,000원

④ 500,000원

3. 제조업을 영위하는 (주)한공의 수정 전 영업이익은 6,200,000원이다. 다음의 결산정리사항을 반영한 후 영업이익은 얼마인가?

- 미지급임차료 1,100,000원에 대한 회계처리를 누락하였다.
- 미지급급여 200,000원에 대한 회계처리를 누락하였다.
- 보험료선급분 300,000원을 전액 보험료로 처리하였다.
- 이자선수분 100,000원을 전액 이자수익으로 처리하였다.

① 4,900,000원

② 5,000,000원

③ 5,100,000원

④ 5,200,000원

4. (주)한공은 정부지원금 500,000원을 보통예금으로 수령하고 기계장치(내용년수 5년, 정액법, 잔존가치 없음)를 구입하였다. 이에 대한 회계처리가 다음과 같을 때, 2020년 말에 계상될 감가상각누계액은 얼마인가?

2020년 1월 1일

(차) 기계장치 1,000,000원	(대) 보통예금 1,000,000원
정부보조금 500,000원 (보통예금 차감)	정부보조금 500,000원 (기계장치 차감)

① 50,000원

② 100,000원

③ 200,000원

④ 300,000원

5. 다음 중 재무상태표에 계상될 현금및현금성자산은 얼마인가?

- 외화예금: 환산 전 108,000원, 환산 후 110,000원
- 배당금 지급통지표: 10,000원
- 당좌예금: A은행 잔액 8,500원, B은행 잔액 (-)5,000원

① 111,500원

② 123,500원

③ 126,500원

④ 128,500원

6. (주)한공은 2019년 초 20,000,000원에 취득한 토지를 2019년 말에 25,000,000원으로 재평가하였고, 2020년 말에 18,000,000원으로 재평가하였다. 2020년 말 회계처리로 옳은 것은? ((주)한공은 자산 재평가모형에 의해 회계처리하고 있다)

① (차) 자산재평가손실 2,000,000원 (대) 토지 2,000,000원

② (차) 자산재평가손실 7,000,000원 (대) 토지 7,000,000원

③ (차) 재평가잉여금 7,000,000원 (대) 토지 7,000,000원

④ (차) 재평가잉여금 5,000,000원 (대) 토지 7,000,000원
자산재평가손실 2,000,000원

7. 다음은 (주)한공의 주식거래 관련 자료이다. 2020년도 결산 시 재무상태표에 계상될 매도가능증권평가손익은 얼마인가?

2019. 3. 25.
장기투자목적으로 (주)세무의 주식 100주를 @10,000원(액면가 @5,000원)에 현금으로 취득하였다.
2019. 12. 31.
보유 중인 (주)세무의 주식 공정가치를 @11,000원으로 평가하였다.
2020. 12. 31.
보유 중인 (주)세무의 주식 공정가치를 @7,000원으로 평가하였다.

① 매도가능증권평가손실 200,000원

② 매도가능증권평가이익 200,000원

③ 매도가능증권평가손실 300,000원

④ 매도가능증권평가이익 300,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 용역의 공급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업자가 전·답이나 과수원을 임대하는 것은 용역의 공급으로 본다.

② 사업자가 타인에게 건설용역을 무상으로 공급하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.

③ 사업자가 특수관계인에게 사업용 부동산 임대용역을 무상으로 공급하는 것은 용역의 공급으로 본다.

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

9. 다음 자료를 이용하여 (주)한공(의류도매업)의 2020년 제2기 예정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

가. 총매출액(매출할인액 1,000,000원이 차감되지 않은 금액임) 20,000,000원
나. 거래처로부터 받은 판매장려금 3,000,000원
다. 거래처에 접대목적으로 무상공급한 재화(매입시 매입세액이 공제됨)의 시가 (원가: 1,000,000원) 1,200,000원
라. 지방자치단체에 무상으로 공급한 재화의 시가 (원가: 1,600,000원) 2,000,000원

① 20,000,000원

② 20,200,000원

③ 22,000,000원

④ 22,200,000원

10. 다음은 거주자 김한공 씨의 2020년도 소득 내역이다. 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? (단, 다음의 소득 이외에 다른 소득은 없다.)

가. 근로소득금액(일용근로소득 아님) 50,000,000원
나. 퇴직소득금액 10,000,000원
다. 거주하던 고가주택의 처분에 따른 양도소득금액 20,000,000원
라. 출자공동사업자의 배당소득금액 5,000,000원

① 55,000,000원

② 60,000,000원

③ 70,000,000원

④ 75,000,000원

11. 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기본공제대상자가 65세인 경우에는 경로우대자공제를 받을 수 없다.

② 소득이 없는 사실혼 관계의 배우자에 대하여는 인적공제를 적용할 수 없다.

③ 과세기간 종료일 전에 사망한 사람에 대하여는 인적공제를 적용할 수 없다.

④ 인적공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 공제액은 없는 것으로 한다.

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

12. 다음 중 소득세법상 종합소득 확정신고 및 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 사업소득이 결손이거나 과세표준이 영(0)인 경우에는 신고의무가 면제된다.

② 연말정산 대상 근로소득과 일용근로소득만 있는 경우 확정신고를 하지 않아도 된다.

③ 납부할 세액이 500만원을 초과하는 경우에는 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분납할 수 있다.

④ 성실신고확인대상 사업자의 종합소득과세표준 확정신고기한은 다음연도 6월 1일부터 7월 31일까지이다.

13. 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 익금에 산입한 금액이 사외로 유출되었으나, 귀속자가 불분명한 경우 기타사외유출로 처분한다.

② 익금에 산입한 금액이 주주인 임직원에게 귀속된 경우 배당으로 처분한다.

③ 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액은 대표자 상여로 처분한다.

④ 업무용승용차 처분손실 한도초과액의 손금불산입액은 기타사외유출로 처분한다.

14. 다음은 (주)한공의 제10기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.) 자료이다. 이 자료를 토대로 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 제시된 자료 외에는 고려하지 않는다.)

가. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000원
나. 손익계산서에 계상된 비용	
• 법인세비용	20,000,000원
• 접대비(손금한도액은 40,000,000원)	50,000,000원
• 건물 감가상각비(손금한도액은 70,000,000원)	60,000,000원

① 110,000,000원

② 120,000,000원

③ 130,000,000원

④ 140,000,000원

15. 다음 중 법인세법상 외국납부세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국법인세액이 공제한도금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 소멸하며, 이월하여 공제받을 수 없다.

② 외국법인세액을 세액공제하는 방법과 손금에 산입하는 방법 중 하나를 선택하여 적용할 수 있다.

③ 외국납부세액 공제한도금액을 계산할 때 국외사업장이 2 이상의 국가에 있는 경우에는 국가별로 구분하여 이를 계산한다.

④ 법인세의 과세표준을 추계결정 · 경정하는 경우에는 외국납부세액공제를 적용하지 않는다. 다만, 천재지변 등으로 장부 등의 증명서류가 멸실되어 추계하는 경우에는 그렇지 않다.