2020년10월17일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	①	②	③	③	②	②	④	①	①	②
	11	12	13	14	15					
	④	③	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 자료를 토대로 (주)한공의 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

2019년 1월 1일:
기계장치 취득
(취득원가 20,000,000원, 내용연수 10년, 잔존가치 없음, 정액법 상각)
2020년 12월 31일:
기계장치에 대한 손상차손 인식
(처분가치 12,000,000원, 사용가치 15,000,000원)

❶ 1,000,000원
② 2,000,000원
③ 3,000,000원
④ 6,000,000원

2. (주)한공은 2020년 9월 7일 태풍으로 인해 상품이 소실되는 피해를 입었다. 다음 자료에 의해 재해손실로 인식할 상품 피해액을 추정하면 얼마인가?

- 기초상품재고액(2020.1.1.): 500,000,000원
- 매입액(2020.1.1.~2020.9.7.): 1,800,000,000원
- 매출액(2020.1.1.~2020.9.7.): 2,600,000,000원
- (주)한공은 상품을 매입원가에 30%의 이익을 가산한 금액으로 판매하고 있다.
- 태풍 피해 후 남아있는 판매가능 상품의 원가는 100,000,000원으로 추정된다.

① 100,000,000원
❷ 200,000,000원
③ 500,000,000원
④ 800,000,000원

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

3. 다음은 (주)한공의 주식발행 관련 자료이다. 이에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- 주주총회 결의에 의해 회사 주식(1,000주, 1주당 액면금액 5,000원)을 1주당 4,000원에 발행하였다.
- 주식발행관련비용 200,000원을 차감한 잔액은 모두 당좌예금계좌로 입금받았다.
- 주식발행 당시 주식발행초과금 잔액은 100,000원이었다.

① (차) 당 좌 예 금 4,000,000원
주식할인발행차금 1,000,000원
(대) 자 본 금 5,000,000원

② (차) 당 좌 예 금 3,800,000원
주식할인발행차금 1,000,000원
수 수 료 비 용 200,000원
(대) 자 본 금 5,000,000원

❸ (차) 당 좌 예 금 3,800,000원
주식할인발행차금 1,100,000원
주식 발 행초 과금 100,000원
(대) 자 본 금 5,000,000원

④ (차) 당 좌 예 금 4,000,000원
주식할인발행차금 800,000원
수 수 료 비 용 200,000원
(대) 자 본 금 5,000,000원

4. 다음은 (주)한공의 기계장치 취득 관련 자료이다. 2020년 1월 10일의 회계처리로 옳은 것은?

- 2020년 1월 1일
기계장치를 취득하기 위하여 상환의무가 없는 정부보조금 10,000,000원을 국민은행 보통예금으로 수령하였다.
- 2020년 1월10일
기계장치를 20,000,000원에 취득하고, 국민은행 보통예금에서 지급하였다.
- 내용연수는 5년, 잔존가치는 0원, 정액법으로 감가상각하기로 한다.

① (차) 정부보조금 10,000,000원 (대) 보통예금 10,000,000원
(보통예금 차감)

② (차) 보통예금 10,000,000원 (대) 정부보조금 10,000,000원
(보통예금 차감)

❸ (차) 기계장치 20,000,000원 (대) 보통예금 20,000,000원
정부보조금 10,000,000원 정부보조금 10,000,000원
(보통예금 차감) (기계장치 차감)

④ (차) 기계장치 20,000,000원 (대) 보통예금 20,000,000원
정부보조금 10,000,000원 정부보조금 10,000,000원
(기계장치 차감) (보통예금 차감)

5. 다음은 (주)한공의 연구개발활동 관련 자료이다. 2020년 손익계산서상 비용으로 계상하여야 할 금액은 얼마인가?

- 연구단계에서 발생한 지출: 500,000원
- 개발단계에서 발생한 지출: 800,000원 (200,000원은 무형자산의 개발비 인식요건을 충족한다.)
- 개발비 사용가능 시점은 2020년 7월 1일, 내용연수는 10년, 잔존가액은 없다. (정액법으로 상각)

① 1,100,000원

❷ 1,110,000원

③ 1,120,000원

④ 1,300,000원

6. 다음은 (주)한공의 사채 관련 자료이다. 이를 통해 알 수 있는 내용은?

- 2020. 1. 1. 3년 만기 조건으로 사채를 발행하다.
  (차) 당좌예금 950,263원
  사채할인발행차금 49,737원
  (대) 사채 1,000,000원
- 2020. 12. 31. 이자를 현금으로 지급하고, 결산에 반영하다.
  (차) 이자비용 95,026원
  사채할인발행차금 15,026원
  (대) 현금 80,000원

① 이자비용은 매년 감소한다.

❷ 매기말 사채의 장부금액은 증가한다.

③ 유효이자율은 8%, 액면이자율은 10%이다.

④ 매기말 사채할인발행차금 상각액은 감소한다.

7. (주)한공은 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입되어 있다. 본사 직원에 대한 퇴직연금을 다음과 같이 보통예금에서 이체하여 납입할 경우 올바른 회계처리는?

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204454-02-334918 (주)한공				
1	2020.11.10	퇴직연금(DC형)	12,000,000원	-	*********	서초점

① (차) 퇴직연금운용자산 12,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 12,000,000원

② (차) 퇴직연금운용자산 12,000,000원 (대) 보통예금 12,000,000원

③ (차) 퇴직급여 12,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 12,000,000원

❹ (차) 퇴직급여 12,000,000원 (대) 보통예금 12,000,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 과세거래에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 사업자가 사업을 위하여 증여하는 것으로서 재난 및 안전관리 기본법의 적용을 받아 특별재난지역에 공급하는 물품은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

② 매입세액을 공제받지 못한 상품을 거래처에 증정한 경우 재화의 공급으로 본다.

③ 저당권의 목적으로 부동산을 제공하는 것은 재화의 공급으로 본다.

④ 자기가 주요자재의 전부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만드는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.

9. 다음은 개인사업자인 한공기업(가구제조업)의 거래내용이다. 2020년 제2기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? (단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

일 자	거 래 내 용	매입세액
7월 2일	기계장치 매입	30,000,000원
9월 19일	접대비 지출	4,000,000원
11월 7일	공장부지의 조성관련 지출	10,000,000원
11월 26일	공장 가동 전기요금	1,000,000원
12월 29일	업무용 승용차 (2,000cc) 매입	2,000,000원

❶ 31,000,000원

② 33,000,000원

③ 40,000,000원

④ 44,000,000원

10. 다음 중 소득세법상 근로소득 및 퇴직소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 일용근로자에 대한 근로소득공제액은 1일 10만원으로 한다.

❷ 근로소득 중 급여는 근로를 제공한 날을 수입시기로 한다.

③ 종업원 또는 대학의 교직원이 지급받는 직무발명보상금은 연 1,000만원 이하의 금액을 비과세한다.

④ 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적 퇴직을 원인으로 지급받는 소득은 그 소득을 지급받은 날을 수입시기로 한다.

11. 다음은 거주자인 김한공 씨의 2020년 소득 내역이다. 이를 토대로 원천징수된 소득세를 계산하면 얼마인가? 단, 관련 소득은 소득세법에 따라 적법하게 원천징수 되었다.

가. 비영업대금의 이익:	10,000,000원
나. 비상장주식 양도소득:	6,000,000원
다. 부동산임대소득:	7,000,000원
라. 은행 정기예금 이자:	2,000,000원

① 280,000원

② 1,620,000원

③ 2,520,000원

❹ 2,780,000원

12. 다음은 (주)한공에서 근무하는 김한공 씨가 2020년에 지출한 교육비 내역이다. 김한공 씨의 세액공제대상 교육비 지출액을 계산하면 얼마인가?

가. 본인 대학원 교육비:	7,000,000원
나. 배우자(소득 없음)의 대학원 교육비:	6,000,000원
다. 장녀(초등학생)의 영어학원비:	3,000,000원
라. 차녀(초등학생)의 방과후 학교 수강료:	2,000,000원

① 2,000,000원

② 5,000,000원

❸ 9,000,000원

④ 15,000,000원

13. 다음 중 우리나라 법인세의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 순자산 증가설을 채택하고 있어 내국법인의 국외원천소득에 대해서도 법인세가 과세된다.

② 법인세의 과세대상 소득은 각 사업연도의 소득, 청산소득, 토지 등 양도소득, 미환류소득이 있다.

③ 영리외국법인은 국내원천소득에 한하여 각 사업연도 소득에 대한 납세의무가 있다.

❹ 비영리법인은 법인세의 납세의무가 없다.

14. 제조업을 주업으로 하는 영리내국법인 (주)한공의 제10기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.)의 세무조정으로 올바른 것은? (단, 각 세무조정은 상호 독립적이며 소득처분은 고려하지 않음.)

① 제9기에 납부하고 손금산입하였던 재산세 중 과오납 환급금 50,000,000원과 그 환급금에 대한 이자 300,000원을 제10기에 수령하고, 이를 전액 손익계산서에 잡이익 계정으로 회계처리하였다.<익금불산입> 재산세 환급금과 그 환급금 이자 50,300,000원

② 제10기에 건물을 임대하고 임대보증금 100,000,000원을 수령하였다. (주)한공은 차입금 과다법인에 해당하며 임대보증금을 재무상태표에 부채 계정으로 회계처리하였다.<익금산입> 임대보증금의 간주익금 200,000원

❸ 제10기에 징벌적 목적의 손해배상금 15,000,000원을 손익계산서에 비용으로 회계처리하였다. 이 중 실제발생액이 분명한 손해액을 초과하여 지급한 금액은 6,000,000원이다.<손금불산입> 손해배상금 6,000,000원

④ 제10기에 임원에게 상여금 30,000,000원을 지급하고 손익계산서에 인건비로 회계처리하였다. 이사회결의로 사전에 결정된 급여지급기준에 의한 임원 상여금은 25,000,000원이다.<손금불산입> 임원상여금 30,000,000원

15. 다음은 중소기업인 (주)한공의 제20기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.) 법인세액 계산에 관련된 자료이다. 법인세 차감납부할 세액을 계산하면 얼마인가?

가. 각 사업연도 소득금액(*)	100,000,000원
나. 이월결손금(제15기 발생분)	30,000,000원
다. 외국납부세액공제액	2,000,000원
라. 기납부세액	1,000,000원
마. 세율(과세표준 2억원 이하)	10%

(*) 해당 금액에는 공익신탁의 신탁재산에서 생기는 소득 20,000,000원이 포함되어 있다.

❶ 2,000,000원

② 3,000,000원

③ 4,000,000원

④ 5,000,000원