2020년12월05일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

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

1. 다음 중 회계 변경에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 회계추정의 변경은 소급적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영한다.

② 회계추정 변경의 효과는 당해 회계연도 회계추정 변경일부터 적용한다.

❸ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경이 동시에 이루어지는 경우에는 회계정책의 변경에 의한 효과를 먼저 계산한 후, 회계추정의 변경효과를 계산한다.

④ 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기가 불가능한 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

2. 다음은 (주)한공의 상품재고장의 일부이다. 이를 토대로 당월 기말상품재고액과 매출원가를 계산하면 얼마인가?

상품재고장

거래일자	거래수량	단가
5/ 1 기초재고	300개	@100원
5/ 9 매출	100개	
5/12 매입	400개	@150원
5/20 매출	300개	
5/25 매입	100개	@160원
5/30 매출	200개	

* (주)한공은 재고자산 평가 시 실지재고조사법과 총평균법을 적용하고 있다.
* 월말 실지재고조사 결과, 재고수량은 180개로 확인되었고, 수량차이는 모두 정상적 감모라고 가정한다.

① 기말상품재고액: 23,850원, 매출원가 : 79,500원

② 기말상품재고액: 26,500원, 매출원가 : 79,500원

❸ 기말상품재고액: 23,850원, 매출원가 : 82,150원

④ 기말상품재고액: 26,500원, 매출원가 : 82,150원

3. 다음은 (주)한공의 비품 관련 자료이다. 2020년 말 재무상태표에 계상될 비품의 장부금액은 얼마인가?

- 2019년 7월 1일 비품을 10,000,000원에 취득하였다. (내용연수 5년, 잔존가치 2,000,000원, 정액법 월할상각)
- 2020년 4월 1일 비품에 대한 수선비(수익적 지출)로 100,000원을 지출하였다.

❶ 7,600,000

② 8,000,000

③ 9,000,000

④ 9,500,000

4. 다음은 (주)한공의 자본거래 관련 자료이다. 이를 토대로 2020년 말 (주)한공의 자본총액을 계산하면 얼마인가?

- 2020년 초 자본총액은 6,000,000원이다.
- 2020. 2. 23.
  주주총회에서 현금배당 400,000원을 지급하기로 의결하였다. (이익준비금은 상법에서 정한 최소한의 금액을 적립하기로 하였다.)
- 2020. 7. 30.
  액면금액 5,000원인 보통주 300주를 주당 6,000원에 발행하다.
- 2020. 9. 10
  발행주식 중 액면금액 5,000원인 보통주 100주를 5,500원에 취득하다.

① 6,950,000원

❷ 6,850,000원

③ 4,200,000원

④ 3,600,000원

5. 다음은 (주)한공의 단기매매증권 관련 자료이다. 당기 손익계산서에 계상될 단기매매증권평가손익은 얼마인가?

- 5.15.
  (주)공인에서 발행한 주식 800,000원(100주, 1주당 액면금액 5,000원)을 취득하다.
- 10.20.
  보유하고 있던 (주)공인 발행의 주식 50주를 1주당 7,000원에 처분하다.
- 12.31.
  (주)공인의 발행 주식의 1주당 공정가치는 6,000원이다.

① 평가손실 50,000원

❷ 평가손실 100,000원

③ 평가이익 50,000원

④ 평가이익 100,000원

6. 다음은 (주)한공의 외화거래 관련 자료이다. 2020년 9월 10일(차입금 상환일)의 회계처리로 옳은 것은?

2020. 6. 10.
미국 워싱턴은행으로부터 3개월 후 상환조건으로 미화 $10,000를 현금으로 차입하였다. 거래일 현재 적용환율은 미화 $1당 1,100원이다.
2020. 9. 10.
미국 워싱턴은행으로부터 차입한 외화단기차입금 $10,000과 이자 $200에 대해 대한은행에서 원화를 달러로 환전하여 상환하였다. 거래일 현재 적용환율은 미화 $1당 1,200원이다.

① (차) 외화단기차입금 11,000,000원 (대) 현금 11,240,000원
이자비용 240,000원

② (차) 외화단기차입금 11,000,000원 (대) 현금 11,240,000원
외환차손 240,000원

③ (차) 외화단기차입금 11,000,000원 (대) 현금 12,240,000원
이자비용 240,000원
외화환산손실 1,000,000원

❹ (차) 외화단기차입금 11,000,000원 (대) 현금 12,240,000원
이자비용 240,000원
외환차손 1,000,000원

7. 다음은 (주)한공의 외상매출금 및 대손 관련 자료이다. 2020년 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- 2020년 외상매출금 기초잔액은 20,000,000원이고 대손충당금은 외상매출금 잔액의 1%로 설정되어 있다.
- 2020년 중 외상매출금 발생액은 3,000,000원이고, 외상매출금 중 현금회수액은 1,000,000원이며, 400,000원이 대손 처리되었다.
- 결산 시 외상매출금 기말잔액의 1%를 대손충당금으로 설정하다.

① 200,000원

② 216,000원

③ 400,000원

❹ 416,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 또는 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 공급연월일은 세금계산서의 필요적 기재사항에 해당한다.

② 소매업을 영위하는 면세사업자는 거래 상대방이 요구하는 경우 세금계산서를 발급해야한다.

③ 전자세금계산서를 발급한 날이 속하는 과세기간의 종료일까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.

❹ 직전연도 사업장별 공급가액의 합계액이 3억원 미만인 개인사업자는 전자세금계산서 발급의무가 없다.

9. 다음 자료를 이용하여 (주)한공(컴퓨터부품 제조업)의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

가. 국내의 일반 공급가액: 10,000,000원(매출에누리 500,000원이 포함되었음)
나. 공장건물을 특수관계인에게 임대하고 받은 대가: 4,000,000원(시가 8,000,000원)
다. 국가에게 무상으로 공급한 제품의 시가: 3,000,000원(원가 2,500,000원)
라. 비영업용 소형승용차 매각액: 6,000,000원

① 13,500,000원

② 17,000,000원

③ 18,500,000원

❹ 23,500,000원

10. 다음 자료에 의하여 거주자 김한공 씨의 2020년도 종합과세 대상 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 아래의 금액은 원천징수 전의 금액이며, 원천징수는 적절하게 이루어졌다.)

가. 국내에서 받은 정기예금 이자 : 8,000,000원 나. 타인에게 금전을 대여하고 받은 이자 : 10,000,000원 다. 내국법인으로부터 받은 현금배당 : 3,000,000원

① 18,000,000원

② 21,000,000원

❸ 21,110,000원

④ 21,330,000원

11. 다음 중 근로소득자의 연말정산에 대하여 잘못 설명한 사람은?



① 한수

② 지민

❸ 윤정

④ 금진

12. 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자(복식부기의무자) 김한공 씨의 2020년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전 순이익이 50,000,000원인 경우 김한공 씨의 2020년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가? (단, 세부담 최소화를 가정한다.)

가. 사업용 자산(기계장치) 처분이익: 10,000,000원 나. 사업과 관련된 자산수증이익(이 중 3,000,000원은 이월결손금 보전에 충당함): 8,000,000원 다. 김한공 씨의 급여: 20,000,000원 라. 유가증권처분손실: 1,000,000원

① 58,000,000원

② 62,000,000원

❸ 68,000,000원

④ 71,000,000원

13. 다음 중 법인세법상 감가상각과 관련한 설명으로 옳은 것은?

① 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우 상각범위액 계산 시 정액법을 적용한다.

❷ 업무용승용차의 감가상각비 계상액이 법인세법상 상각범위액에 미달하는 경우 그 미달액을 손금산입으로 세무조정한다.

③ 상각범위액 계산 시 유형자산의 잔존가액은 취득가액의 10%, 무형자산의 잔존가액은 영(0)으로 하는 것이 원칙이다.

④ 취득가액이 100만원을 초과하는 감가상각자산을 비용계상하는 경우 전액 손금불산입으로 세무조정한다.

14. 다음의 토지재평가와 관련된 세무조정으로 옳은 것은?

• 제조업을 영위하는 (주)한공은 제8기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.)에 유형자산평가와 관련하여 기존의 원가모형에서 재평가모형으로 회계변경하였다. • 이에 따라 제8기말 장부가액 500,000,000원인 토지를 800,000,000원으로 재평가하였다. • (주)한공은 재평가차액 300,000,000원을 재무상태표의 기타포괄손익누계액(재평가잉여금)으로 회계처리하였다.

① 세무조정 없음

② <손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)

❸ <익금산입> 재평가잉여금 300,000,000원(기타)<손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)

④ <익금산입> 재평가잉여금 300,000,000원(유보)<손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)

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

15. 다음 중 법인세법상 결손금 소급공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 조세특례제한법상 중소기업 및 중견기업에 대해서만 적용 가능하다.

② 결손금 소급공제 대상 과세소득은 최근 5년내 소득에 대해서만 적용가능하다.

③ 결손금 소득공제 신청서에 소급공제받을 결손금을 기재하여 제출하면, 그 금액을 소급공제하고 잔액은 소멸한다.

❹ 결손금 소급공제를 적용받기 위해서는 결손금이 발생한 사업연도의 법인세 과세표준 신고기한까지 소급공제에 의한 환급을 신청하여야 한다.