2017년04월15일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	④	③	④	②	③	②	④	②	③	③
	11	12	13	14	15					
	①	②	③	①	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 회계정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 하고, 검증가능하여야 하며, 중립적이어야 한다.

② 시장성 없는 유가증권을 역사적원가로 평가하면 측정치의 검증가능성은 높으나 실제가치를 나타내지 못하여 표현의 충실성과 목적적합성은 저하될 수 있다.

③ 목적적합성이 있는 회계정보는 예측가치 또는 피드백가치를 가져야 한다.

❹ 회계정보를 적시에 제공하기 위하여 거래가 확정되기 전에 보고하는 경우, 신뢰성은 향상 되나 목적적합성은 저하될 수 있다.

2. 다음은 (주)한공의 2017년 말 보유중인 상품에 대한 자료이다. 매출원가에 포함될 재고자산감모손실과 재고자산평가손실의 합계액은 얼마인가? (단, 재고자산감모손실은 정상적으로 발생하였다.)

- 장부수량 1,000개
- 실사수량 950개
- 단위당 취득원가 1,000원
- 단위당 순실현가능가치 900원

① 45,000원

② 50,000원

❸ 145,000원

④ 150,000원

3. (주)한공은 2016년 11월 1일 미국소재 거래처에 1,000달러의 상품을 판매하고, 대금은 2017년 1월 31일에 회수하였다. 2017년 손익계산서에 계상될 외환차 손익은 얼마인가?

일자	2016년 11월 1일	2016년 12월 31일	2017년 1월 31일
환율	1,000원/$	1,100원/$	900원/$

① 외환차익 100,000원

② 외환차익 200,000원

③ 외환차손 100,000원

❹ 외환차손 200,000원

4. 다음은 (주)한공의 2017년 기계장치 관련 자료와 재무상태표의 일부이다. (가)와 (나)에 들어갈 금액으로 옳은 것은? (순서대로 (가), (나))

재무상태표

(주)한공 2017년 12월 31일 (단위: 원)

계정과목	금액
⋮	⋮
기계장치	500,000
정부보조금	(가)
감가상각누계액	(나)
⋮	⋮

<기계장치 관련 자료>

- 2017년 1월 1일에 친환경 기계장치를 500,000원에 취득하고 정부보조금 200,000원을 수령하였다 (정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치는 없다.)

① 160,000, 60,000

❷ 160,000, 100,000

③ 200,000, 60,000

④ 200,000, 100,000

5. (주)한공은 2017년 초에 사채를 할인발행하였다. 사채할인발행차금의 상각이 2017년 손익계산서의 당기순이익과 재무상태표의 사채의 장부금액에 미치는 영향은? (순서대로 당기순이익, 사채의 장부금액0

① 증가, 증가

② 증가, 감소

❸ 감소, 증가

④ 감소, 감소

6. (주)한공은 결손금 1,000,000원을 보전하기 위하여 2017년 12월 31일 2,000주(액면금액 500원)의 무상감자를 실시할 예정이다. 무상감자 전 자본관련 재무상태표 내용이 다음과 같을 때 무상감자 후 자본(총계)은 얼마인가?

재무상태표

(주)한공 2017년 12월 31일 (단위: 원)

계정과목	금액
자산	
⋮	⋮
부채	
⋮	⋮
자본	
자본금	5,000,000
자본잉여금	2,000,000
결손금	(1,000,000)
자본총계	6,000,000
부채및자본총계	xxx

① 5,000,000원

❷ 6,000,000원

③ 7,000,000원

④ 8,000,000원

7. (주)한공이 외부감사인에게 제시한 2017년의 손익계산서상 당기순이익은 1,000,000원이다. 외부감사인은 (주)한공의 2016년 기말재고자산이 300,000원 과대 계상되고 2017년 기말재고자산이 200,000원 과소 계상된 것을 발견하였다. 이러한 재고자산의 오류를 반영한 후 (주)한공의 당기순이익은 얼마인가?

① 500,000원

② 1,200,000원

③ 1,300,000원

❹ 1,500,000원

8. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 영세율은 부가가치세법상 면세사업자에게 적용한다.

❷ 영세율을 적용하면 재화 또는 용역을 매입할 때 부담한 세액을 환급받음으로써 부가가치세가 완전면세 된다.

③ 영세율의 목적은 부가가치세의 역진성 완화에 있고, 면세의 목적은 소비지국 과세원칙의 구현에 있다.

④ 영세율 적용대상자는 부가가치세법상 납세의무자가 아니지만, 면세사업자는 부가가치세법상 납세의무자이다.

9. 다음의 자료에 의하여 2017년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되지 아니한 금액이다.)

일자	거래내용	금액
1월 8일	현금매출액	20,000,000원
2월 16일	사업상 증여한 장려품 (매입세액공제분으로 시가는 2,000,000원)	1,500,000원
3월 25일	비영업용 소형승용차 매각액	6,000,000원
4월 20일	외상매출액	5,000,000원

① 25,000,000원

② 27,500,000원

❸ 28,000,000원

④ 32,500,000원

10. 다음 중 소득세법상 종합소득의 구분으로 옳지 않은 것은?

① 집합투자기구로부터의 이익은 배당소득에 해당한다.

② 계약의 위약으로 인한 손해배상금은 기타소득에 해당한다.

❸ 근로자가 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당한다.

④ 직장공제회 초과반환금은 이자소득에 해당한다.

11. 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

❶ 부양가족이 장애인에 해당하는 경우에는 나이의 제한을 받지 않는다.

② 기본공제대상자가 65세 이상인 경우 경로우대자공제 대상이다.

③ 거주자의 부양가족 중 거주자(그 배우자 포함)의 직계존속이 주거 형편에 따라 별거하고 있는 경우에는 생계를 같이하는 자로 보지 않는다.

④ 인적공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 공제액은 이월하여 차기 이후의 과세연도에 공제한다.

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

12. 다음 중 소득세법상 비과세소득으로만 이루어진 것을 고르면?

가. 어업에서 발생하는 소득
나. 조림기간 5년 이상인 임목의 양도로 발생하는 연간 600만원 이하의 소득
다. 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득
라. 종업원이 본인의 차량을 회사 업무에 이용하고 실제 여비를 받는 대신에 지급받는 월 20만원 이내의 자가운전보조금
마. 식사 등을 제공받지 아니하는 근로자가 받는 월 20만원 이하의 식사대

① 가, 나, 다
❷ 나, 다, 라
③ 가, 라, 마
④ 다, 라, 마

13. 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 소득의 귀속자가 출자임원인 경우에는 배당으로 처분한다.
② 사외유출된 것은 분명하나 그 귀속자가 불분명한 경우에는 기타로 처분한다.
❸ 임대보증금 등의 간주익금은 기타사외유출로 처분한다.
④ 업무무관자산 구입 관련 차입금이자는 상여로 처분한다.

14. 다음은 법인세법상 거래형태에 따른 손익귀속시기에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

❶ 자산을 위탁 판매하는 경우: 수탁자에게 자산을 위탁하는 날
② 단기할부판매의 경우: 자산을 인도한 날
③ 부동산을 판매하는 경우: 대금을 청산한 날, 소유권이전등기일, 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날
④ 증권시장에서 유가증권을 매매하는 경우: 매매계약을 체결한 날

15. 다음은 (주)한공의 제5기 사업연도(2017.1.1.~2017.12.31.) 손익계산서상 세금과 공과의 내역이다. 제5기 사업연도 세무조정시 손금불산입 해야할 금액은 얼마인가?

- 법인차량 주차위반 과태료: 500,000원
- 본사건물에 대한 재산세: 2,000,000원
- 공장용 토지 구매에 따른 취득세: 4,000,000원
- 국민연금 회사부담분 납부액: 3,000,000원

① 500,000원
② 2,500,000원
❸ 4,500,000원
④ 6,500,000원